



EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



# 1VF599 Odborná praxe

2019

# Obsah

- Zpráva o odborné praxi (vzor)
- Zpráva o odborné praxi 1
- Zpráva o odborné praxi 2
- Zpráva o odborné praxi 3
- Zpráva o odborné praxi 4
- Zpráva o odborné praxi 5
- Zpráva o odborné praxi 6

# VZOROVÁ PREZENTACE

# Zpráva o odborné praxi

Příjmení a jméno

# Přijímající organizace (1 snímek)

- název, sídlo
- stručná informace o činnosti

# Téma a cíl praxe (1 snímek)



# Splnění cíle (2 snímky)

- náplň práce
- prováděné činnosti
- řešený/é úkol/y
- výsledky

# Spojení praxe se školou (1 snímek)





# **Doporučení z praxe pro školu (1 snímek)**



# Zpráva o odborné praxi (vzor 1)

Jméno a příjmení

# Přijímací subjekt

- **Název:** dD accounting s.r.o.
- **IČ:** 28202970
- **Sídlo:** Braunova 902/11, Smíchov,  
150 00 Praha 5
- **Činnost:** Činnost účetních poradců,  
vedení účetnictví, vedení  
daňové evidence
- **Počet klientů:** cca 35 (98% mikro účetní jednotky)

# Téma a cíl praxe

- Zaučení s účetním software Money S3
- Kompletní zaúčtování podkladů pro přiznání k DPH a kontrolního hlášení vybraného klienta Příjímacího subjektu za zdaňovací období 10/2017

# Splnění cíle (1)

## Náplň práce/prováděné činnosti

- Seznámení se s prací v účetním software Money S3.
- Naučení se všem postupům při zaúčtování dokladů klienta Příjímacího subjektu a vytvoření podkladů pro přiznání k DPH a kontrolního hlášení za určité zdaňovací období (10/2017).
- Orientace v daňovém portálu.

# Splnění cíle (2)

## Řešené úkoly/výsledky

- Cíle byly splněny v řádném termínu stanoveném Zodpovědnou osobou Přijímacího subjektu, a to v termínu do 20. 11. 2017.
- Připravené tiskopisy přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolní hlášení za zdaňovací období včetně evidence vstupů a výstupů pro účely DPH.

# Spojení praxe se školou

- 1VF525 Nepřímé daně
- 1VF425 Zdanění spotřeby II
- 1FU201 Účetnictví I.
- 1FU403 Využití ICT ve finančním účetnictví

# Doporučení z praxe pro školu

- Praktičtější předměty – případové studie, komplexní řešení, reálné příklady, dotazy, problémy apod.
- Praktičtější předměty v oblasti daňové praxe – sestavení různých přiznání k různým daním apod.
- Podrobnější kurz účetnictví – aktuální absolutně nedostatečný (spíše zbytečný)
- Podrobnější kurz účetnictví – účtování v některých účetních programech



# Zpráva o odborné praxi (vzor 2)

Jméno a příjmení

# Přijímající organizace

- Moore Stephens, s.r.o.  
Nádražní 344/23  
Praha 5  
150 00
- Poskytování služeb pro velké, malé a střední, rodinné firmy i pro soukromé osoby.
- Oblast auditu, daní, účetnictví, mzdového účetnictví, právních služeb, znaleckých služeb, IT Consultingu,...

# Téma a cíl praxe

- Prohloubení znalostí v oblasti účetnictví a daní.
- Zpracování podkladů, zejména faktur, pro vypracování daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, sestavení hlášení intrastat, kontrolního hlášení a souhrnného hlášení.
- Příprava podkladů pro sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických a fyzických osob.
- Aktivace majetku (nový majetek vs. technické zhodnocení vs. majetek jako náklad období).
- Aktualizace příloh k účetní závěrce.
- Příprava podkladů pro due dilligence.

# Splnění cíle (1)

- Příprava složek a formulářů klientů pro další zdaňovací období.
- Zapracování faktur do tabulek, zjišťování režimu DPH. Příprava daňového přiznání k DPH, souhrnné a kontrolní hlášení. Většinou zahraniční klienti (dohledávání měnových kurzů).
- Příprava formulářů pro další zdaňovací období, které sloužily jako podklad pro zpracování daňového přiznání k DzPPO. „Vyčištění” formulářů a přizpůsobení konkrétním případům. Upravení účetních deníků, uplatnění ztráty, odpisy.
- Upravení účetních případů klienta o daňově neuznatelné položky. Dohledání informací o ne/zaplacení pojistného či smluvních pokut. Vypracování daňového přiznání k DzPPO.

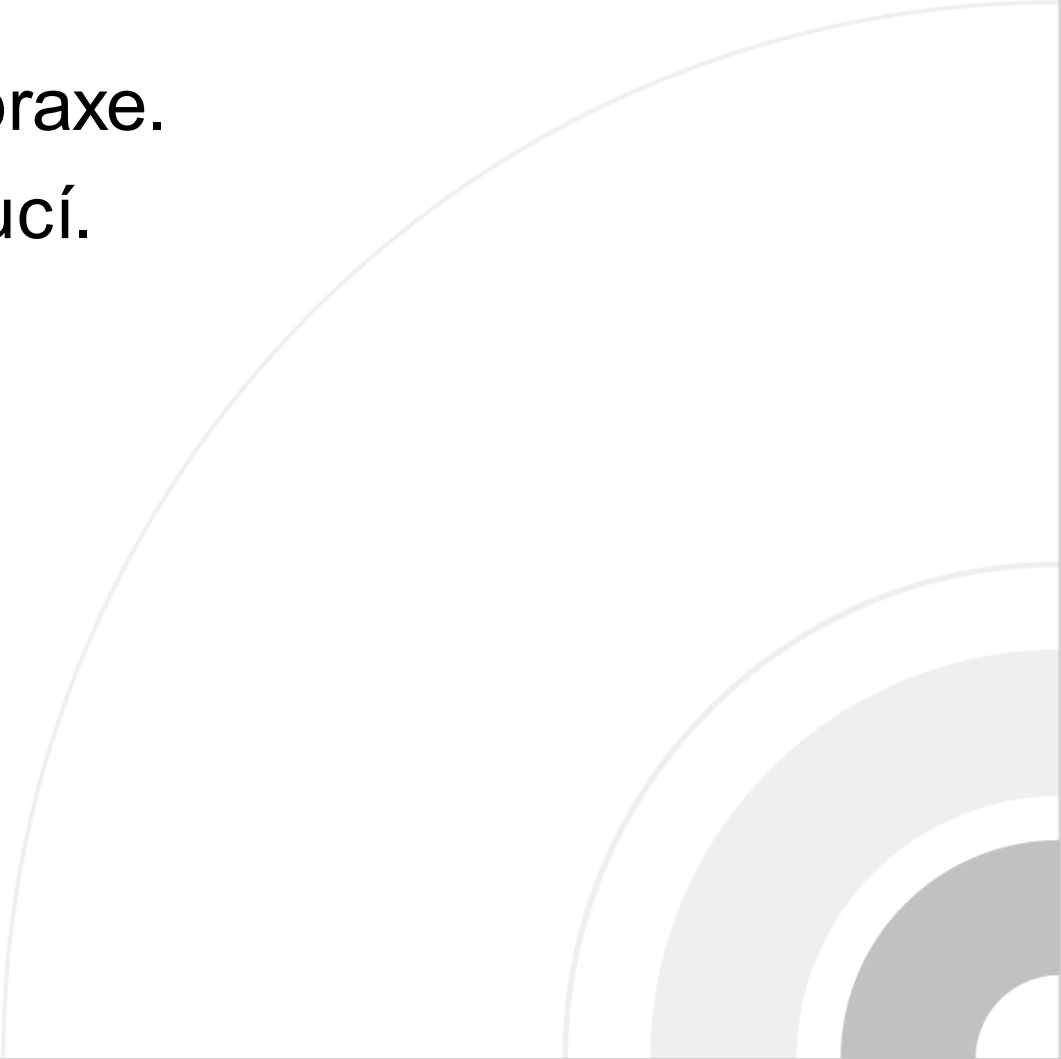
# Splnění cíle (2)

- Vyřešení dotazu klienta, zda pořízení zařízení je vykázáno jako náklad období, samostatně vykázáno a odepisováno či je součástí hmotného majetku a společně s ním odepisováno. Konzultace s odborníkem.
- Na základě předložených faktur, které bylo nutné zpracovat do tabulek, jsem připravovala hlášení intrastat. Jeden případ se týkal dobropisu z minulého roku – bylo nutné zjistit, zda se do hlášení také uvede či nikoli.
- Na základě potvrzení o zdanitelných příjmech a jednatelských smluv jsem připravovala daňové přiznání k DzPFO.
- Dohledávání informací k registraci stálé provozovny.
- Administrativní výpomoc se zakládáním faktur.

# Spojení praxe se školou

- Znalosti ze školy na velmi dobré úrovni.
- Příklady z praxe.

# Doporučení z praxe pro školu

- Více hodin odborné praxe.
  - Navštívení více institucí.
- 

# Zpráva o odborné praxi (vzor 3)

Jméno a příjmení



# Přijímající organizace



Grinex Czech Republic

Zdroj: <https://www.linkedin.com/company/grinex-czech-republic>

- Grinex Advisory, s.r.o.
- Londýnská 57/376, 120 00 Praha 2
- Účetní služby a daňové poradenství
- součástí skupiny firem poskytujících:
  - auditorské služby
  - vedení účetnictví a mezd
  - reporting a plánování
  - transakční poradenství

# Téma a cíl praxe

Téma praxe	Cíl
Daň z příjmů právnických osob	Rozšíření znalostí, zlepšení orientace v daňovém přiznání
Platební výměry od správce daně	Seznámení s obsahem a strukturou dokumentů od správce daně
DPH mimo rozsah daňových tvrzení	Dohledání odpovědí na dotazy klientů podložené ustanovením

*Zdroj: autor*

# Způsob plnění cíle

- Zpracování přiznání k DPPO
  - Kontrola účetních výkazů
- Řešení nesrovnalostí uvedených ve výzvě ke kontrolnímu hlášení
  - Kontaktování odběratele klienta
- Kontrola počtu dnů pro výpočet úroků z prodlení v platebním výměru od správce daně
- Dohledání v zákoně o DPH povinnost registrace zahraniční osoby při zprostředkování přepravy osob

# Dosažené výsledky

- Podané daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob
- Vyřešení nesrovnalostí uvedených výzvě ke kontrolnímu hlášení
- Potvrzení správnosti zvedených výpočtů v platebním výměru od správce daně
- Zpracování podkladů pro odpověď na dotaz zahraničního klienta ohledně registrace k DPH v ČR

# Spojení praxe se školou

- V čem mi škola pomohla:
  - Rychlejší zorientování v zákonech
  - Znalost daňově uznatelných a neuznatelných nákladů

# Doporučení z praxe pro školu

- V čem by škola mohla pomoci:
  - Seznámení se strukturou daňových tvrzení

# Zpráva o odborné praxi (vzor 4)

Jméno a příjmení

# Přijímající organizace

**Rödl & Partner Tax, k.s.**

**Sídlo: Platnéřská 191/2, Staré Město, Praha 1**

- Poskytuje poradenské služby ve všech oblastech podnikání
  - propojuje právní, **daňové**, auditorské, účetní a podnikové sféry poradenství.



Právnická firma  
roku 2012–2017





# Téma a cíl praxe

- Téma:
  - Tvorba dokumentace k převodním cenám.
  - Praktická aplikace daně z přidané hodnoty.
- Cíl:
  - Seznámení se s tvorbou převodních cen mezi spojenými osobami a dílčími částmi jejich dokumentace.
  - Orientace ve výkazech se zaměřením na intrakomunitární plnění a sestavení přiznání k DPH.

# Splnění cíle (1)

- Analýza daňových dokladů, sestavení záznamní povinnosti, přiznání k DPH, kontrolních a souhrnných hlášení a celní hlášení pro Intrastat s ohledem na zákonem předepsané náležitosti.

# Splnění cíle (2)

- Seznámení se s obsahem a strukturou kompletní dokumentace k převodním cenám a softwarem Amadues
- Analýza smluv uzavřených mezi spojenými osobami a tvorba dokumentu obsahující jejich odborný rozbor.

# Spojení praxe se školou

- Teoretické znalosti o problematice DPH a jejich využití v praxi při sestavování přiznání k DPH.
- Orientace a pochopení způsobu tvorby a obsahu dokumentace k převodním cenám a díky školnímu kurzu.
- Prohloubení znalostí odborných výrazů v cizím jazyce.

# Doporučení z praxe pro školu

- Kurzy zaměřené více na praktické úkoly (viz kurz Ing. Francírka).
- Odborná praxe jako povinný předmět.

# Zpráva o odborné praxi (vzor 5)

Jméno a příjmení

# Přijímající organizace

## BDO Tax s.r.o.

Muchova 240/6

160 00 Praha 6



Zdroj: bdo.cz

- Poskytování daňového poradenství
- Součástí mezinárodní sítě BDO
- Komplexní služby v oblastí daní, auditu, účetnictví finančního poradenství a znaleckých služeb

# Téma a cíl praxe

- **Téma:** Problematika koordinace sociálního zabezpečení
- **Cíl:** Poskytnutí odborných služeb zaměstnancům, u kterých dochází k souběhu činností ve více členských státech EU



# Splnění cíle (1)

## Náplň práce a prováděné činnosti:

- Komunikace s personálním oddělením klienta, se samotnými zaměstnanci a s příslušnými úřady, zpracování formulářů
- Zpracování žádostí o vystavení formulářů:
  - A1 (eportál – ČSSZ)
  - E104
  - S1
  - Dodatečné formuláře k S1

# Splnění cíle (2)

- Odeslané žádosti o vystavení formuláře A1 + ověřené kopie pracovních smluv
  - 4x vystavení formuláře A1
- Odeslané žádosti o vystavení formuláře S1 a E104 + evidenční listy důchodového pojištění
  - 2x vystavení formuláře E104
  - **Dodatečné formuláře k S1** (čestné prohlášení, registrace pojištěnce a rodinných příslušníků E901, doklad potvrzující bydliště, pracovní smlouvy)

# Spojení praxe se školou

- Zdanění příjmu II.
  - Koordinace sociálního zabezpečení
- Diplomová práce
  - Optimalizace a krácení pojistného a podvody v sociálním zabezpečení

# Doporučení z praxe pro školu

- Administrativní postup z praxe na cvičeních
- Odborná praxe v rámci bakalářského studia

# Zpráva o odborné praxi (vzor 6)

Jméno a příjmení

# Přijímající organizace



Zdroj: [bunkerist.com](http://bunkerist.com)

## sídlo:

Moore Stephens s.r.o.

Nádražní 344/23

150 00 Praha 5

- auditorská, účetní a daňově poradenská firma
- 220 zaměstnanců
- kanceláře: Praha, Brno, Plzeň, České Budějovice, Domažlice, Jindřichův Hradec

# Téma a cíl praxe

## Téma

Daňová problematika – zpracování dotazů od klientů

## Cíl

- ✓ Aplikovat znalosti z daňové problematiky v praxi
- ✓ Osvojit si některé postupy používané v praxi v daňové problematice
- ✓ Porozumět (doposud pouze teoreticky) osvojeným postupům v praxi
- ✓ „udělat si obrázek“ o profesi Daňový poradce

# Splnění cíle

## Náplň práce a prováděnné činnosti

- Asistence daňovému poradci
- Příprava podkladů ke zpracování dotazů
- Samostatné zpracování jednodušších dotazů



# Dosažené výsledky

- ✓ Zpracované dotazy klientů, témata:
  - Reverse Charge
  - Výpočet mzdy, odvody, registrace
  - Daňové opravné položky
  - Pobídka v nájemním vztahu – časové rozlišení
- ✓ Shrnutí/přehled pro ostatní pracovníky daňového oddělení o aktuálním tématu „Country-by-country reporting“

# Spojení praxe se školou

## Díky znalostem z daňových kurzů KVF jsem zvládla

- ✓ Pracovat se zdroji (ÚZ, Aspi, web Finanční správy)
- ✓ Vypočítat veškeré odvody ze mzdy zaměstnance
- ✓ Odpovědět na dotaz klienta o problematice RCH
- ✓ Určit správnou sazbu DPH
- ✓ Odpovědět na dotaz ohledně placení daní

## Za nejprínosnější kurzy KVF považuji:

### magisterské kurzy

- ✓ 1VF427 Zdanění příjmů II.
- ✓ 1VF434 Správa daní v judikatuře

### bakalářské kurzy

- ✓ Praktikum ze zdanění
- ✓ Správa daní