



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Výukový materiál pro předmět

DAŇOVÁ EVIDENCE

Ing. Renata Dufková, Ing. Lenka Kubátová

Reg. č. projektu:	CZ.1.07/1.1.10/01.0007
Název projektu:	Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP
Název příjemce:	Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1
Klíčová aktivita:	Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.
Použitá literatura:	Seznam použité literatury je uveden v souboru DEV_4_Literatura.pdf.

Daňová evidence – mzdové výdaje

Obsah PL13

- mzdové výdaje



Použité zkratky

BÚ – bankovní účet

SP – sociální pojištění

ZD – základ daně

ZDP – zákon o dani z příjmů

ZP – zdravotní pojištění

Výdaje zachycované v peněžním deníku



Mzdové výdaje

Podnikatel jako zaměstnavatel, je povinen evidovat nezbytné údaje, které vyplývají z pracovně právních vztahů.

Mzdy zaměstnanců eviduje na mzdových listech, z jejichž obsahu musí být zřejmý výpočet mzdy, stanovení výše plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, pojistného na sociální zabezpečení, výpočet záloh na daň z příjmů a dalších srážek z mezd.

Mzdový list vede podnikatel pro každého zaměstnance za kalendářní rok.

Podnikatel musí být schopen doložit výplatu mzdy zaměstnanci. Výplatní listina musí obsahovat podpisy v případě, že je prováděna výplata v hotovosti. Pokud je mzda zasílána na bankovní účty zaměstnanců, pak podpisují převzetí výplatní pásy.

Nároky plynoucí z mezd jsou evidovány v knize závazků jako dluhy vůči zaměstnancům, pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení a finančnímu úřadu.

Přiznaná (hrubá) mzda je daňovým výdajem. V peněžním deníku bude evidována jako výdaj daňová částka k výplatě, zákonné pojištění sražené zaměstnanci a sražená daň z příjmu ze závislé činnosti.

Při podrobnějším členění výdajů daňových zaevidujeme výdaj částky k výplatě, odvedenou sraženou daň ze příjmu ze závislé činnosti v položce (sloupci) „mzdy“ a odvedené zákonné pojištění sražené zaměstnanci v položce (sloupci) „pojistné z mezd“.

Zákonné pojištění hrazené zaměstnavatelem je daňovým výdajem. Při podrobnějším členění výdajů daňových se eviduje v položce (sloupci) „pojistné z mezd“.

Záloha na pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění uhrazené poplatníkem (osobou samostatně výdělečně činnou) majícím příjmy z podnikání je výdajem nedaňovým.

1. úkol

Podle znění ZDP § 24 odst. 2 písm. f) a § 25 odst. 1 písm. g) si poznamenejte informace o daňové uznatelnosti výdajů souvisejících s pojistným na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění.



Řešení:

2. úkol



Uveďte knihy, ve kterých zaevidujete hospodářskou operaci, případně provedte zápis do peněžního deníku.

6. 3. 200N Vyhotovena výplatní listina za měsíc únor:

Položka	Kč
Hrubá mzda	30 000,00
ZP zaměstnance	1 350,00
SP zaměstnance	1 920,00
Záloha na daň	3 960,00
Čistá mzda	22 740,00
Ostatní srážky ze mzdy	5 000,00
Částka k výplatě	17 740,00
ZP zaměstnavatel	2 700,00
SP zaměstnavatel	7 500,00

8. 3. 200N Ve výplatním termínu vyplacena hotově částka k výplatě Kč

8. 3. 200N Podle výpisu z BÚ:

Odvod zdravotní pojištění
Odvod sociálního pojištění
Odvod zálohy na daň
Odvod srážky ze mzdy
Úhrada ZP OSVČ	1 601,00
Úhrada SP OSVČ	1 731,00

Peněžní deník – podrobnější členění výdajů

Datum	Doklad	Text	Peněž. prostř. v hotovosti		Peněž. prostř. na BÚ		Výdaje odčitatelné od ZD		Výdaje neodčit. od ZD
			příjem	výdaj	příjem	výdaj	mzdy	pojistné z mezd	pojistné OSVČ
a	b	c	1	2	3	4	7a	7b	8a

Přehled použité literatury

Daňové zákony 2009

Holá, K., Znebejánková, J.: Maturitní otázky z účetnictví, Fragment, 2008

Pilátová, J. a kol.: Daňová evidence, Anag, 2009

Sedláček, J.: Daňová evidence podnikatelů 2009, Grada Publishing, 2009

Štohl, P.: Daně a daňová evidence, Praktický průvodce 2009, SVŠE Znojmo, 2009

Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2009, Anag, 2009

Vančurová, A., Láchová, L.: Daňový systém ČR 2010 aneb učebnice daňového práva, VOX, 2010

Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2010 praktický průvodce, Grada Publishing, 2010