



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:	<b>Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP</b>
Název příjemce:	<b>Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1</b>
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

### Obsah PL4

- výdaje zachycované v peněžním deníku
  - osobní spotřeba podnikatele
  - nákup zásob
  - provozní režie
  - zálohy zaplacené za nákup zboží a služeb
  - nákup DHM



### Použité zkratky

BÚ – bankovní účet

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DrHM – drobný hmotný majetek

FP – faktura přijatá

SP – sociální pojištění

VBÚ – výpis z bankovního účtu

ZD – základ daně

ZDP – zákon o dani z příjmů

ZP – zdravotní pojištění

### Výdaje zachycované v peněžním deníku



#### Osobní spotřeba podnikatele

Podnikatel – fyzická osoba, může bez omezení použít volné peněžní prostředky pro osobní spotřebu, ale nemůže sám sebe zaměstnat a nemůže si vyplácet mzdu.

Osobní výběr (osobní spotřeba) se eviduje jako výdaj nedaňový.

#### 1. úkol



Zapište si čísla sloupců peněžního deníku, do kterých uvedete údaje o hospodářské operaci:

14. 2. 200N      Z pokladny vybráno pro osobní spotřebu Kč 2 000,–.

15. 2. 200N      Podle VBÚ převedeno na osobní účet podnikatele Kč 10 000,–.

### Nákup zásob



Nákup zásob se zapisuje do peněžního deníku v okamžiku (den) provedení platby podle výdajového pokladního dokladu nebo výpisu z účtu. Jedná se vždy o výdaj daňový.

Částka zaplacená za nakoupené zboží je daňovým výdajem a není podstatné, zda byla zásoba spotřebována. Při podrobnějším členění výdajů odčitatelných od základu daně rozlišujeme materiál vedený v samostatném sloupci a režijní materiál, který je součástí tzv. provozní režie.

Položka nákup materiálu:

- materiál určený k výrobní činnosti (vstupuje do hodnoty výrobku)
- výdaje související s pořízením materiálu (součástí pořizovací ceny)
- nákup drobného hmotného majetku

Výši vstupní ceny, od které jsou evidovány movité věci jako drobný hmotný majetek, si stanoví podnikatel ve vnitřní směrnici. Pokud vstupní cena movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok je nižší než stanovený limit, považuje se za materiál.

Položka nákup drobného hmotného majetku:

- vstupní cena movité věci s dobou použitelnosti delší než jeden rok dosahuje stanovený limit

Položka provozní režie:

- režijní materiál (např. kancelářské potřeby, čisticí prostředky) – neskládá se, je ihned vydán do spotřeby

Položka zboží:

- zboží určené k prodeji
- výdaje související s pořízením zboží (součástí pořizovací ceny)

Dobropisy se evidují při úhradě v peněžním deníku stejným způsobem jako úhrada příslušné zásoby, ale se záporným znaménkem.

## **2. úkol**



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

- |             |   |
|-------------|---|
| 15. 2. 200N | Přijatá faktura za materiál používaný při výrobě Kč 12 000,–. |
| 16. 2. 200N | V hotovosti uhrazeno za dopravu materiálu Kč 800,–            |
| 16. 2. 200N | Převzetí materiálu na sklad Kč .....                          |
| 16. 2. 200N | Z pokladny uhrazena faktura za materiál Kč 12 000,–.          |

**Peněžní deník**

Datum	Doklad	Text	Peněž. prostř. v hotovosti		Peněž. prostř. na BÚ		Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčít. od ZD	Výdaje neodčít. od ZD	Průběžné položky	
			příjem	výdaj	příjem	výdaj					příjem	výdaj
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**3. úkol**



Uveďte knihy, ve kterých zaevidujete hospodářskou operaci, případně provedte zápis do peněžního deníku, ve kterém budou podrobněji členěny příjmy a výdaje.

Podnikatel stanovil limit pro evidenci drobného hmotného majetku Kč 3 000,–.

17. 2. 200N V hotovosti uhrazeno za odborný časopis Kč 75,–.

17. 2. 200N V hotovosti uhrazeno za mobilní telefon Kč 3 350,–.

18. 2. 200N Z pokladny uhrazeno za čisticí prostředky Kč 550,–.

18. 2. 200N Z pokladny uhrazen nákup kancelářské židle Kč 1 990,–.

**Peněžní deník**

Datum	Doklad	Text	Peněž. prostř. v hotovosti		Peněž. prostř. na BÚ		Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčít. od ZD	Výdaje neodčít. od ZD	Průběžné položky	
			příjem	výdaj	příjem	výdaj					příjem	výdaj
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**4. úkol**



Proveďte zápis do peněžního deníku.

18. 2. 200N V hotovosti uhrazeno přepravné za dodané zboží Kč 2 000,–.

19. 2. 200N Z běžného účtu uhrazena faktura za nakoupené zboží Kč 120 000,–.

22. 2. 200N Přijatá částka na běžný účet od dodavatele za nedodané zboží Kč 5 000,–.

### Peněžní deník

Datum	Doklad	Text	Peněž. prostř. v hotovosti		Peněž. prostř. na BÚ		Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčit. od ZD	Výdaje neodčit. od ZD	Průběžné položky	
			příjem	výdaj	příjem	výdaj					příjem	výdaj
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

### Provozní režie



Do peněžního deníku se zapisuje jako výdaj daňový provedení platby za režijní materiál, opravy a udržování, cestovné, ostatní provozní služby, finanční služby, ceniny, nákup nehmotný majetek.

Příklady výdajů, které se evidují v položce provozní režie:

- nákup kancelářských potřeb, odborných publikací, pracovních oděvů, pohonných hmot
- cestovné podnikatele a zaměstnanců, nájemné, reklama, doprava (mimo dopravy zásob, která se zahrnuje do pořizovací ceny zásob)
- energie, voda, plyn, opravy a udržování
- úroky z úvěru, bankovní poplatky
- ceniny, nákup nehmotného majetku



Připravte si zákon o daních z příjmů.

### 5. úkol

Podle znění ZDP § 24 odst. 2 písm. k) si zaopakujte a poznamenejte, co patří mezi výdaje na pracovní cesty.



### Zálohy zaplacené za nákup zboží a služeb



Zálohy zaplacené jiné osobě v souvislosti s budoucím plněním se v okamžiku zaplacení považují za výdaj daňový.

Při podrobnějším členění výdajů zahrnovaných do základu daně rozlišujeme zálohy na materiál, zboží a služby.

Zaplacené zálohy se zaevidují do stejného sloupce peněžního deníku jako později dodávka či poskytnutá služba.

### 6. úkol



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

24. 2. 200N      V hotovosti uhrazena záloha na nákup materiálu Kč 25 000,–.

26. 2. 200N      Vyúčtování – faktura přijatá      Kč 45 000,–  
Zaplacená záloha      - Kč 25 000,–  
K úhradě      Kč 20 000,–

28. 2. 200N      V hotovosti uhrazena faktura přijatá Kč 20 000,–.

### Peněžní deník

Datum	Doklad	Text	Peněž. prostř. v hotovosti		Peněž. prostř. na BÚ		Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčít. od ZD	Výdaje neodčít. od ZD	Průběžné položky	
			příjem	výdaj	příjem	výdaj					příjem	výdaj
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

### Nákup dlouhodobého hmotného majetku



Dlouhodobý hmotný majetek je vymezen zákonem o účetnictví a dále zákonem o daních z příjmů § 26 odst. 2.

Jelikož se dlouhodobý hmotný majetek postupně opotřebovává, výdaje na pořízení tohoto majetku, uhrazená pořizovací cena, se v průběhu roku účtují jako nedaňový výdaj.

Za daňově uznatelný výdaj se považuje až daňový odpis hmotného majetku připadající na zdaňovací období.

Dlouhodobý hmotný majetek zachycujeme také v analytické evidenci na evidenční (inventární) kartě DHM.

## 7. úkol

Podle znění ZDP § 24 odst. 2 písm. a) a § 25 odst. 1 písm. a) si poznamenejte informace o daňové uznatelnosti výdajů souvisejících s hmotným majetkem.



### Zálohy zaplacené za nákup dlouhodobého hmotného majetku

Zálohy poskytnuté na nákup dlouhodobého hmotného majetku, popř. zálohy na technické zhodnocení, se považují za nedaňový výdaj jako výdaj za nákup hmotného majetku. Při podrobnějším členění výdajů nedaňových se uvádí v peněžním deníku ve stejném sloupci jako nákup hmotného majetku.

## 8. úkol

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



1. 3. 200N	V hotovosti uhrazena záloha na nákup hmotné majetku Kč 15 000,–.	
5. 3. 200N	Vyúčtování – faktura přijatá	Kč 50 000,–
	Zaplacená záloha	- Kč 15 000,–
	K úhradě	Kč 35 000,–
5. 3. 200N	Hmotný majetek zařazen do užívání	Kč .....
6. 3. 200N	Z bankovního účtu uhrazeno za HM	Kč .....

### Peněžní deník

Datum	Doklad	Text	Peněž. prostř. v hotovosti		Peněž. prostř. na BÚ		Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčít. od ZD	Výdaje neodčít. od ZD	Průběžné položky	
			příjem	výdaj	příjem	výdaj					příjem	výdaj
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

## **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