



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

Obsah PL3

- příjmy zachycované v peněžním deníku
 - vklad podnikatele
 - příjmy z prodeje zboží, výrobků, služeb
 - přijaté úroky z běžného účtu
 - náhrada škody
 - prodej movitých věcí
 - zálohy přijaté



Použité zkratky

VBÚ – výpis z bankovního účtu

ZD – základ daně

ZDP – zákon o dani z příjmů

Příjmy zachycované v peněžním deníku



Vklad podnikatele

Podnikatel při zahájení činnosti i v jejím průběhu převádí část osobních prostředků do podnikání.

Jedná se peněžní prostředky, které nejsou příjmem z podnikání. Musí být zaevidovány jako nedaňový příjem.

Připravte si zákon o daních z příjmů.

1. úkol



Zapište si čísla sloupců peněžního deníku (viz PL2), do kterých uvedete údaje o hospodářské operaci:

2. 1. 200N Do pokladny vloženo Kč 10 000,–.

2. 1. 200N Podle VBÚ vloženo na BÚ Kč 50 000,–.

Příjmy z prodeje zboží, výrobků, služeb



Příjmy z prodeje zboží, výrobků, služeb jsou vždy zdanitelným příjmem podnikatele.

Rozlišujeme, zda se jedná o příjem za zboží nebo za výrobky a služby.

2. úkol



a) Uvedte příklady příjmů z podnikání:

b) Doplňte:

Příjmy z prodeje zboží, výrobků a služeb jsou vždy příjmem _____.

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

5. 1. 200N V hotovosti přijato za prodej zboží Kč 15 500,—.

Přijaté úroky z běžného účtu



Připsané úroky z vkladů na běžných účtech, které jsou podle podmínek banky určeny k podnikání, nezdaňuje peněžní ústav.

Tyto úroky vstupují do dílčího ZD z kapitálového majetku (§ 8 ZDP) a evidujeme je jako ostatní příjmy zvyšující základ daně. To znamená, že při podrobnějším členění příjmů úroky budou uvedeny v peněžním deníku jako ostatní příjem daňový.

3. úkol



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

31. 1. 200N Na bankovní účet připsány úroky Kč 5,—.

Náhrada škody



Předpis náhrady škody zaevidujeme v knize pohledávek.

Přijatá náhrady škody bude zachycena v peněžním deníku v souladu s § 4 odst. 1 písm. d).

Peněžní příjem ovlivňuje základ daně. Jedná se o zdanitelný příjem.

Při podrobnějším členění příjmů je náhrada škody ve sl. ostatní příjem daňový.

4. úkol

- a) V zákoně o daních z příjmů vyhledejte § 4 odst. 1 písm. d). Zapište si zdůvodnění, proč přijatá náhrada škody je zdanitelným příjmem.



- b) Porovnejte a popište vliv přijaté náhrady škody na základ daně z příjmů v daňové evidenci a v účetnictví.

5. úkol

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

6. 2. 200N Na bankovní účet připsána náhrada škody na zásobách Kč 12 000,–



Prodej movitých věcí zahrnutých do obchodního majetku



Příjem z prodeje movitých věcí bude zachycen v peněžním deníku v souladu s § 4 odst. 1 písm. c).

Pokud se jedná o prodej majetku, který měl podnikatel zahrnutý v obchodním majetku a od případného vyřazení neuplynula doba delší než 5 let, peněžní příjem ovlivňuje základ daně. Jedná se o zdanitelný příjem.

Při podrobnějším členění příjmů bude uveden ve sl. ostatní příjem daňový.

6. úkol

V zákoně o daních z příjmů vyhledejte § 4 odst. 1 písm. c). Zapište si, kdy prodej movité věci není osvobozeným příjmem.



7. úkol

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

8. 2. 200N Přijato v hotovosti za prodej počítače Kč 20 000,–



Příklady příjmů osvobozených od daně



8. úkol

V zákoně o daních z příjmů vyhledejte § 4 odst. 1 písm. h). Vypište si z toho odstavce nedaňové příjmy, které může obdržet podnikatel na podnikatelský bankovní účet.

9. úkol

Zapište si čísla sloupců peněžního deníku, do kterých uvedete údaje o výše uvedených příjmech.



Zálohy přijaté na budoucí dodávky výrobků, služeb a zboží

Zálohy přijaté od jiné osoby na základě příslibu budoucího plnění se evidují jako příjem daňový.

Při podrobnějším členění příjmů zahrnovaných do základu daně rozlišujeme zálohy na výrobky a služby, zálohy na zboží.

Přijaté zálohy se zaevidují do stejného sloupce peněžního deníku jako později tržba.

10. úkol

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



8. 2. 200N	V hotovosti přijatá záloha na prodej zboží Kč 30 000,–	
12. 2. 200N	Vyúčtování – faktura vystavená	Kč 55 000,–
	Zaplacená záloha	- Kč 30 000,–
	K úhradě	Kč 25 000,–
13. 2. 200N	V hotovosti uhrazena odběratelem faktura vystavená Kč 25 000,–	

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