



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost



Jihočeský kraj

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 PL2

- evidence příjmů a výdajů
- peněžní deník



Použité zkratky

BÚ – bankovní účet

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

FP – faktura přijatá

ZD – základ daně

ZDP – zákon o dani z příjmů

Evidence příjmů a výdajů



- V daňové evidenci by měly být zachyceny veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku.
- **V evidenci příjmů** by měly být uvedeny příjmy, které jsou předmětem daně, v členění potřebném pro zjištění základu daně.
- Příjmy zahrnované do základu daně (zdanitelné příjmy) podle ZDP splňují tři podmínky:
 - jsou příjmem poplatníka
 - jsou předmětem daně
 - nejsou od daně osvobozeny
- Evidované příjmy členíme na příjmy zahrnované do ZD (zdanitelné příjmy) a nezahrnované do ZD.



Připravte si zákon o daních z příjmů.

1. úkol

Podle znění ZDP § 7 si запиšte příklady příjmů, které patří mezi příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.



Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti § 7		
Jsou předmětem daně § 3, odst. 1, písm. b) a odst. 2		Nejsou předmětem daně § 3, odst. 4 § 7, odst. 10
Neosvobozené příjmy		Osvobozené příjmy § 4
Zdanitelné příjmy	Zvláštní sazba daně § 36, odst. 6	
Příjmy zahrnované do ZD	Příjmy nezahrnované do ZD	
Daňové příjmy	Nedaňové příjmy	
Peněžní deník Nepeněžní deník		

- **V evidenci výdajů** by měly být uvedeny výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Tyto výdaje mohou být zahrnuty v evidenci jen v prokázané výši a nejvýše v zákonem stanovené výši.
- Při evidenci výdajů je potřeba rozlišovat výdaje odčitatelné od ZD (výdaje snižující ZD) podle § 24 ZDP a výdaje neodčitatelné od ZD (výdaje nesnižující ZD) podle § 25 ZDP.

Výdaje odčitatelné od ZD	Výdaje neodčitatelné od ZD
Daňové výdaje	Nedaňové výdaje
Peněžní deník Nepeněžní deník	

2. úkol

Zopakujte si znění § 24 odst. 2 písm. a), § 25 odst. 1, písm. a) a spojte texty, které spolu souvisí.

FP za nákup DHM

peněžní výdaj

nedaňový výdaj

odpisy DHM

nejedná se o výdaj

daňový výdaj

úhrada FP - DHM

nepeněžní výdaj



Peněžní deník



- Nejdůležitější knihou v daňové evidenci.
- Do peněžního deníku se zapisují hospodářské operace, které vyjadřují příjem nebo výdaj peněžních prostředků v hotovosti nebo na bankovních účtech.
- Zápisy se uskutečňují chronologicky podle jednotlivých dokladů. Každé hospodářské operaci je vymezen v deníku jeden řádek.
- Pohyb peněžních prostředků v hotovosti se zachycuje na základě příjmového a výdajového pokladního dokladu a na bankovních účtech podle výpisu z bankovního účtu.

3. úkol



Rozhodněte, zda budete hospodářskou operaci účtovat v peněžním deníku. Označte správnou odpověď.



a) Přijatá faktura za nakoupený stroj	ANO	NE
b) Převzetí stroje (Kč 68 000,-)	ANO	NE
c) Úhrada výše uvedeného stroje z bankovního účtu	ANO	NE
d) Na bankovní účet přijatá úhrada za služby	ANO	NE
e) Přijatý úrok z běžného účtu	ANO	NE
f) V hotovosti uhrazeno za vedení daňové evidence	ANO	NE
g) Zboží převzato na sklad	ANO	NE
h) Převod peněžních prostředků z pokladny na BÚ	ANO	NE
i) Odpisy stroje za zdaňovací období	ANO	NE

- Postup při zapisování pohybu peněžních prostředků do peněžního deníku:
 - v hotovosti x na bankovním účtu
 - příjem x výdaj
 - daňový x nedaňový





- Minimální obsah peněžního deníku – viz následující tabulka.

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

- sl. a datum vyhotovení, obdržení dokladu
- sl. b označení dokladu
- sl. c stručný popis hospodářské operace
- sl. 1 a 2 pohyb peněžních prostředků v hotovosti
- sl. 3 a 4 pohyb peněžních prostředků na bankovním účtu
- sl. 5 příjmy ovlivňující ZD - daňové příjmy
další členění např.:
- prodej zboží
 - prodej výrobků a služeb
 - ostatní příjmy
- sl. 6 příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od daně z příjmů osvobozeny – nedaňové příjmy
- sl. 7 daňové výdaje
další členění např.
- nákup materiálu
 - nákup zboží
 - nákup drobného hmotného majetku
 - mzdy
 - pojistné z mezd
 - provozní režie (drobné nákupy, nakoupené služby)
- sl. 8 nedaňové výdaje

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