



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:	<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 – program Pohoda

### Obsah PL8

- zadání daňových dokladů



### Zadání daňových dokladů u plátce DPH

1. agenda **Globální nastavení / Daně**

→ plátce DPH, zdaňovací období – vybrat měsíční nebo čtvrtletní

2. agenda **Seznamy / Členění DPH**

→ členění definuje zákon o DPH

→ určí, jak bude doklad zařazen do daňového přiznání

→ volí se v agendách v poli **Členění DPH**

→ nepotřebné záznamy pro členění DPH lze odstranit nebo nenabízet do výběru ze seznamu – pole **Nabízet** – nezatrženo

vybrané řádky ze seznamu **Členění DPH**

ř. 8 PD Tuzemské plnění – přijaté zdanitelné plnění – nákup v ČR

ř. 33 PN Nezahrnovat do přiznání DPH

ř. 35 UD Tuzemské plnění – uskutečněné zdanitelné plnění – prodej v ČR

ř. 58 UN Nezahrnovat do přiznání DPH

ř. 20 PDzjed Tuzemské plnění – zjednodušený doklad

→ nepoužívat ve školních příkladech – v praxi pro interní potřeby

3. pole **Členění DPH**

→ pole v příslušné agendě – daňový doklad bude zaevidován v knize evidence DPH – vytváří se podklady pro přiznání DPH

→ pokud plátce DPH nakupuje od neplátce, neevidujeme doklad v knize evidence DPH - nezahrnujeme doklad do přiznání – zvolíme zkratku PN

4. pole **Datum zdanitelného plnění**

→ pole v příslušné agendě – pro zařazení dokladu do zdanitelného období

→ pohledávky a závazky se zařadí do přiznání DPH podle data zdanitelného plnění bez ohledu na to, zda již byly uhrazeny

5. sekce **Částka**

→ uvést do příslušného řádku základ daně a DPH v jednotlivých sazbách

→ v případě zjednodušeného daňového dokladu uvést částku celkem v řádku příslušné sazby

- výše DPH bude u jednotlivých dokladů uvedena v peněžním deníku při zaevidování úhrady – pohybu peněžních prostředků – sl. **DPH příjem** nebo sl. **DPH výdej**
- při sestavení přiznání DPH se postupuje stejným způsobem jako při vedení účetnictví

---

2. příklad



Vyřešte příklad – vedení daňové evidence v programu Pohoda u plátce DPH.

---

## **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