



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.



1. příklad – daňová evidence v programu Pohoda – neplátce DPH

1. Údaje o účetní jednotce

Obchodní firma: **Daniel Daněk**
Místo podnikání: Horusice 48, 391 81 Veselí nad Lužnicí **IČ: 13719258**
Předmět podnikání: koupě a prodej zboží
Zahájení podnikatelské činnosti: 1. 1. 200N
Bankovní účet: KB, č. účtu 9920440237/0100
Zaregistrován k dani: **DIČ: CZ7912151208**

- z příjmů fyzických osob
- silniční

Vede daňovou evidenci příjmů a výdajů. Není plátce DPH.

Při evidenci dokladů se používají dvojmístná pořadová čísla dokladů.

Úkol 1: Založte a nastavte v programu Pohoda „účetní jednotku“ pro vedení daňové evidence.

2. Přehled počátečních stavů k 1. 1. 200N

Pokladna KČ 20 000,00
Běžný účet KČ 250 000,00

Úkol 2: Zadejte počáteční stavy do agendy Pokladna a do agendy Banka.

3. Soupis dokladů

Úkol 3: Zaevidujte uvedené doklady u neplátce DPH, který vede daňovou evidenci.

Pokladní doklady

3. 1.	VPD 1	Nákup benzínu do firemního auta KČ 1 150,–. <i>Mezi daňové výdaje patří výdaje na tzv. provozní režii. Do provozní režie zahrnujeme např. výdaje spojené s dopravou.</i>
5. 1.	VPD 2	Hotově zaplacené dodavateli na nakoupené zboží KČ 12 500,–. <i>Peněžní výdaj za nákup zásob a služeb souvisí s provozováním činnosti a není rozhodující, zda byla již zásoba spotřebována. Jedná se o výdaj daňový.</i>
5. 1.	PPD 2	Výběr hotovosti z bankovního účtu KČ 15 000,–. <i>V den výběru hotovosti neobdržíme VBÚ, proto nelze zaevidovat výdaj peněžních prostředků na bankovním účtu. Evidujeme „očekávaný“ výdaj v tzv. průběžných položkách.</i>
6. 1.	VPD 3	Nákup kancelářského nábytku – sestava pracovního stolu KČ 9 400,– . <i>Majetek se eviduje jako drobný hmotný majetek od hodnoty pořizovací ceny, která je stanovena ve vnitřní směrnici. Např. v tomto příkladu od částky KČ 3 000,–. K pořízenému majetku vyhotovujeme kartu DrHM. Pokud hodnota majetku nedosahuje hodnoty stanovené ve vnitřní směrnici, eviduje se majetek jako součást materiálových zásob, ke kterým nevedeme skladovou evidenci.</i>
8. 1.	PPD 3	Tržby v hotovosti za prodané zboží KČ 6 850,–. <i>Příjmy z prodeje zboží, výrobků, služeb jsou vždy zdanitelným příjmem podnikatele.</i>
10. 1.	VPD 4	Zaplacena oprava firemního auta KČ 8 720,–. <i>Do provozní režie patří např. výdaje na opravy a udržování.</i>
15. 1.	PPD 4	Tržby v hotovosti za prodané zboží KČ 7 810,–.

15. 1.	VPD 5	Odvod peněz na účet Kč 10 000,–. <i>V den odvodu hotovosti neobdržíme VBÚ, proto nelze zaevidovat příjem peněžních prostředků na bankovní účet. Evidujeme „očekávaný“ příjem v tzv. průběžných položkách.</i>
15. 1.	VPD 6	Nákup kancelářského papíru, propisovací tužky, paragonů - celkem Kč 164,–. <i>Kancelářské potřeby jsou jako výdaj související s podnikáním evidovány v provozní režii.</i>

Bankovní výpisy

15. 1.	b/1	
	5. 1.	Výběr hotovosti Kč 15 000,–. <i>Evidujeme výdaj z bankovního účtu v průběžných položkách.</i>
	10. 1.	Zaplaceno za pronájem prodejních a skladovacích prostor Kč 28 800,–. <i>Zaplacené nájemné za nebytové prostory je vždy výdajem daňovým. Eviduje se do položky provozní režie.</i>
	15. 1.	Odvod hotovosti Kč 10 000,–. <i>Evidujeme příjem na bankovní účet v průběžných položkách.</i>
31. 1.	b/2	
	25. 1.	Zaplaceno zdravotní pojištění podnikatele Kč 1 590,–. <i>Výdaje za zdravotní a sociální pojištění OSVČ jsou výdaji neodčitatelnými od základu daně z příjmů.</i>
	25. 1.	Zaplaceno sociální pojištění podnikatele Kč 1 825,–.
	31. 1.	Poplatky bance Kč 300,–. <i>Poplatky bance jsou součástí provozní režie. Jedná se výdaj vynaložený v souvislosti s podnikatelskou činností.</i>
	31. 1.	Připsané úroky Kč 90,–. <i>Úroky z vkladů na běžných účtech, které jsou podle podmínek banky určeny k podnikání, vstupují do dílčího ZD z kapitálového majetku (§8 ZDP). Evidujeme je jako ostatní příjmy zvyšující základ daně.</i>

Úkol 4: Vytiskněte peněžní deník (dvoustranný).

Úkol 5: Porovnejte zůstatek:

- v agendě Pokladna se stavem hotovosti v peněžním deníku,
- v agendě Banka se stavem prostředků na účtech v peněžním deníku.

Úkol 6: Zkontrolujte v peněžním deníku výpočet částky a запиšte si do peněžního deníku postup výpočtu (čísla sloupců):

- „Rozdíl příjmů a výdajů pro základ daně z příjmů“,
- „Rozdíl příjmů a výdajů celkem“.

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