



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 – nepeněžní deník

Obsah PL14

- nepeněžní deník
- zachycení odpisů
- zachycení manka a škody
- úprava základu daně z příjmů v programu Pohoda



Použité zkratky

FP – faktura přijatá

ZD – základ daně z příjmů

ZDP – zákon o dani z příjmů

Nepeněžní deník



- Je určen k zachycení nepeněžních operací, které ovlivňují výši rozdílu mezi příjmy a výdaji, ale neovlivňují stav peněžních prostředků v hotovosti nebo na běžných účtech.
- Daňové příjmy, zapsané v deníku příjmů a výdajů, se zvyšují o nepeněžní příjmy, které zvyšují základ daně.
 - **nepeněžní příjem** – v příslušném zdaňovacím období se neprojeví jako přírůstek peněžních prostředků
 - čerpání zákonných rezerv
 - zdanitelné věcné dary přijaté v souvislosti s podnikáním
 - hodnota hmotného majetku vytvořeného vlastní činností, pokud výdaje byly evidovány jako daňové
 - nepeněžní výdaje ze zápočtů pohledávek a závazků
- Daňové výdaje, zapsané v deníku příjmů a výdajů, se upravují o nepeněžní výdaje, které snižují základ daně.
 - **nepeněžní výdaj** – v příslušném zdaňovacím období se neprojeví jako úbytek peněžních
 - odpisy hmotného majetku
 - manka a škody přesahující náhrady
 - zůstatková cena vyřazovaného hmotného majetku
 - tvorba zákonných rezerv
 - časové rozlišení nájemného u finančního leasingu
 - nepeněžní výdaje ze zápočtů pohledávek a závazků

Odpisy

odpis hmotného majetku

- ZD bude snížen o výši ročního daňového odpisu
- ZD bude snížen o polovinu ročního odpisu, např. u hmotného majetku, který byl v průběhu zdaňovacího období vyřazen
- výše odpisů bude zapsána v nepeněžním deníku

Poznámka:

U poplatníka, který vede daňovou evidenci, jsou výdaje na pořízení nehmotného majetku, daňově uznatelným výdajem při zaplacení v plné výši bez finančního limitu.

Manka a škody

- Rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence snižují základ daně podle pravidel uvedených v § 24 a 25 ZDP.

Příklad 1 – manka a škody plně uhrazené

V prosinci 201N obdržel podnikatel fakturu za nákup materiálu ve výši Kč 120 000,–, kterou do konce zdaňovacího období zaplatil.

Žádný materiál nebyl do konce roku spotřebován.

Při inventarizaci na konci zdaňovacího období byl zjištěn skutečný stav zásob zboží (v pořizovací ceně) Kč 90 000,–.

Manko bylo předepsáno k úhradě a zaplacení skladníky ve výši Kč 90 000,–.

- Nákup materiálu v prosinci byl uplatněn v peněžním deníku jako výdaj snižující základ daně Kč 120 000,–.
- Vzhledem k tomu, že manko bylo předepsáno k náhradě a uhrazeno, činí daňové příjmy Kč 90 000,–.
- Manko je daňově uznatelné do výše náhrady Kč 90 000,–.

základ daně = daňové příjmy – daňové výdaje + nedaňový výdaj (nepeněžní)

vliv na základ daně = 90 000 – 120 000 + 0 = - 30 000

Nákup materiálu a následná inventarizace vedla ke snížení základu daně z příjmů o Kč 30 000,–.

Položka	PENĚŽNÍ DENÍK				NEPENĚŽNÍ DENÍK	
	Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčit. od ZD	Výdaje neodčit. od ZD	Nepeněžní příjmy	Nepeněžní výdaje
	7	8	9	10		
FP - materiál						
Úhrada manka						
Manko						
Základ daně						

Příklad 2 – manka a škody neuhrazené

Zadání jako v příkladu 1a, ale manko nebylo předepsáno k náhradě.

- Vzhledem k tomu, že manko nebylo předepsáno k náhradě, činí nedaňový výdaj Kč 90 000,–.
- Pokud došlo k manku, chybějící zásoby nebyly vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Chybějící zásoby nesmí snížit základ daně, jsou výdajem nedaňovým. Hodnota manka bude zachycena v nepeněžním deníku, jako položka zvyšující základ daně (tj. položka snižující daňové výdaje na pořízení materiálu).

zvýšený základ daně = základ daně + nedaňový výdaj (manko)

základ daně = daňové příjmy – daňové výdaje + nedaňový výdaj (nepeněžní)

vliv na základ daně = 0 – 120 000 + 90 000 = - 30 000

Nákup materiálu a následná inventarizace vedla ke snížení základu daně z příjmů pouze o Kč 30 000,–.

- Kdybychom neupravili základ daně o manko nepředepsané k náhradě, základ daně by tyto operace ovlivnili jako výdaj daňový ve výši Kč 120 000,–. Základ daně by byl neoprávněně krácen o Kč 90 000,–.

Položka	PENĚŽNÍ DENÍK				NEPENĚŽNÍ DENÍK	
	Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčit. od ZD	Výdaje neodčit. od ZD	Nepeněžní příjmy	Nepeněžní výdaje
	7	8	9	10		
FP - materiál						
Manko						
Základ daně						
CHYBNĚ						

Příklad 3 – manka a škody částečně uhrazené (přesahující náhrady)

Zadání jako v příkladu 1a, ale manko bylo předepsáno k úhradě a zapláceno skladníkem ve výši Kč 40 000,–.

- Vzhledem k tomu, že manko bylo předepsáno k náhradě a uhrazeno, činí daňové příjmy Kč 40 000,–.
- Manko je daňově uznatelné do výše náhrady Kč 40 000,–. Manko nepředepsané k náhradě a neuhrazené činí Kč 50 000,– (nedaňový výdaj).

základ daně = daňové příjmy – daňové výdaje + nedaňový výdaj (nepeněžní)

vliv na základ daně = 40 000 – 120 000 + (90 000 – 40 000) = - 30 000

Nákup materiálu a následná inventarizace vedla ke snížení základu daně z příjmů o Kč 30 000,–.

Položka	PENĚŽNÍ DENÍK				NEPENĚŽNÍ DENÍK	
	Příjmy zahrnov. do ZD	Příjmy nezahr. do ZD	Výdaje odčit. od ZD	Výdaje neodčit. od ZD	Nepeněžní příjmy	Nepeněžní výdaje
	7	8	9	10		
FP - materiál						
Úhrada manka						
Manko						
Základ daně						
CHYBNĚ						

Daňová evidence – program Pohoda



Úprava základu daně z příjmů

agenda **Účetnictví / Nepeněžní deník**

- Odpisy dlouhodobého hmotného majetku vytváří program POHODA automaticky na základě majetku zapsaného v agendě Majetek. Po uložení záznamu přenesou jejich hodnotu do nepeněžního deníku.
- Časové rozlišení např. u leasingu je přeneseno do nepeněžního deníku z agendy Leasingový majetek.
- Zápisy v nepeněžním deníku vytváří program POHODA automaticky také při zápisu a opravách dokladů v agendě Interní doklady (např. daňově neuznatelná výše manka a škody).
- Základ daně z příjmů lze podle vyplněné předkontace snížit nebo zvýšit. Nepeněžní operace můžete účtovat kdykoliv v průběhu roku.

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