



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 PL1

- cíl daňové evidence
- právní úprava daňové evidence
- obsah daňové evidence
- forma daňové evidence
- způsoby oceňování majetku a závazků
- náležitosti evidovaných dokladů



Cíl daňové evidence



1. Daňová evidence slouží ke zjištění základu daně z příjmů. Souhrnné údaje uvedené v daňové evidenci jsou podkladem pro vyplnění daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob, a to dílčího základu daně z příjmů z podnikání.
2. Daňová evidence poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele.
3. Daňová evidence vedená průběžně během zdaňovacího období může být využita pro ekonomické rozhodování, tzn. pro řízení firmy.
4. Daňová evidence vedená plátcem DPH musí poskytovat správně členěné údaje pro sestavení měsíčního nebo ročního daňového přiznání k dani z přidané hodnoty.

Právní úprava daňové evidence

- Legislativně je daňová evidence upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- Daňovou evidenci mohou vést fyzické osoby, které nejsou účetní jednotkou podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Pojem **účetní jednotka** je vymezen v zákoně o účetnictví v § 1 odst. 2 písm. a) až f).

§ 1



2) Tento zákon se vztahuje na

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,

-
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, 1a) včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.
 - f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
 - g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, 1b) pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo
 - h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis, (dále jen "účetní jednotky").
-

1. úkol



Ze znění § 1 odst. 2 písm. a) až f) odvodte, který podnikatelský subjekt může vést daňovou evidenci. Odpověď si запиšte.

Poznámka k § 1 odst. 2 písm. e)

pojem **obrat** (pro účely výuky zjednodušený výklad pojmu)

- vymezen zákonem o dani z přidané hodnoty
 - v účetnictví hodnota výnosů, v daňové evidenci hodnota příjmů
-

2. úkol

V následujících příkladech rozhodněte, jaký druh evidence povede podnikatel a stanovte příslušné termíny.



- A) Na začátku r. 200N podnikatel nebyl zapsán v OR, nebyl ÚJ ani z jiného důvodu, v průběhu roku 200N podal návrh na zápis do OR, obchodním soudem zapsán k 4. 9. 200N.

r. 200_ do 4. 9. může vést _____

od 4. 9. musí vést _____

→ závěr: _____

B) Podnikatel FO vede DE:

příjmy za prodej zboží v r. 200N-1 18 100 000 Kč

obrat 28 100 000 Kč limit _____

od 1. 1. 200_ _____

v r. 200_ může vést _____

od r. 200_ musí vést _____

→ závěr:

Při překročení obratu, má účetní jednotka povinnost vést UCE od _____

C) Podnikatel FO vede DE:

příjmy z poskytování poradenských služeb

r. 200N-2 obrat 20 200 000 Kč

r. 200N-1 obrat 26 450 000 Kč

od 1. 1. 200_ _____

od r. 200_ musí vést _____

D) V r. 200N podnikatel vede daňovou evidenci. V průběhu roku se rozhodne vést účetnictví, účetním obdobím je kalendářní rok.

od _____ podnikatel povede účetnictví

→ závěr:

FO může vést účetnictví ode dne zahájení podnikání nebo se může rozhodnout v průběhu podnikání – má povinnost vést účetnictví od _____, které následuje po období, ve kterém se rozhodla vést účetnictví.

Obsah daňové evidence



- Podnikatel musí evidovat
 - příjmy peněžních prostředků získávané z prodeje výrobků, zboží a služeb,
 - výdaje peněžních prostředků vynakládané na dosažení, zajištění a udržení příjmů,
 - majetek firmy a zdroje, které se podílí na krytí majetku firmy.
- V daňové evidenci se zachycují pouze výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku.
- Obchodní majetek představuje souhrn majetkových hodnot, které jsou ve vlastnictví podnikatele (firmy).
- Obsah daňové evidence je vymezen v zákoně o daních z příjmů v § 7b odst. 1.



Připravte si zákon o daních z příjmů.

3. úkol

Podle znění ZDP § 7b odst. 1 si запиšte, jaké údaje musí obsahovat daňová evidence.



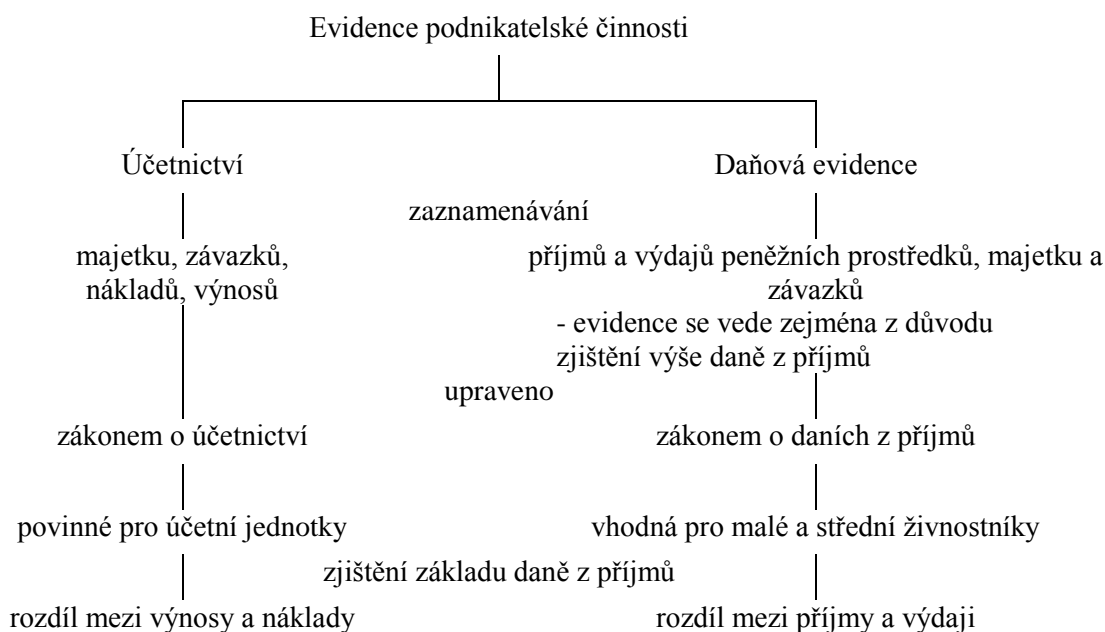
■ Povinně vedená dokumentace:



- záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu,
- evidence pohledávek a závazků,
- evidence hmotného majetku, který lze odpisovat,
- evidence tvorby a použití rezervy na opravy hmotného majetku (pokud se vytváří),
- mzdové listy (pokud jsou vypláceny mzdy).

- Charakteristika majetku v daňové evidenci vychází z právních předpisů o účetnictví, pokud zákon o daních z příjmů nestanoví jinak.

Přehled rozdílů při vedení účetnictví a daňové evidence



Forma daňové evidence



- O způsobu vedení daňové evidence rozhoduje fyzická osoba. Forma vedení daňové evidence není stanovena zákonem.
- Pro evidenci peněžních prostředků a rozlišení příjmů a výdajů v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů se obvykle používá „Deník příjmů a výdajů“. V praxi se často používají dva deníky, tzv. „Peněžní deník“ pro zachycení pohybu peněžních prostředků a „Nepeněžní deník“ pro zachycení nepeněžních operací, které ovlivňují výši rozdílu mezi příjmy a výdaji.
- Evidence ostatního majetku a závazků se vede:
 - v knize pohledávek a závazků,
 - na kartách, nejčastěji v elektronické podobě – např. karty dlouhodobého majetku, zásob, rezerv, úvěrů a půjček.
- Podle potřeb podnikatele může být vedena pokladní kniha a evidence stálých plateb.
- V případě používání motorového vozidla pro činnost související s podnikáním je potřeba vést knihu jízd.
- Pokud podnikatel vyplácí mzdy, musí vést mzdovou evidenci.
- Na základě písemného rozhodnutí může podnikateli uložit správce daně další záznamní povinnost.

Způsoby oceňování majetku a závazků



- V daňové evidenci musí být majetek a závazky oceňován:
 - k okamžiku uskutečnění hospodářské operace,
 - k poslednímu dni zdaňovacího období.
- Způsoby oceňování v daňové evidenci jsou stanoveny v zákoně o daních z příjmů v § 7b odst. 3.



Připravte si zákon o daních z příjmů.

4. úkol

Poznamenejte si k příslušnému druhu majetku a závazku podle znění ZDP § 7b odst. 3 způsoby ocenění:

- hmotný majetek
- peněžní prostředky a ceniny
- pohledávky
- ostatní majetek
- závazky



5. úkol

Zopakujte si: Jak je vymezen pojem hmotný majetek podle znění ZDP § 26 odst. 2?



6. úkol

Patří zásoby mezi hmotný majetek vymezený ZDP?

- Při oceňování vkladu majetku rozhoduje doba mezi nabytím majetku a jeho vložením do podnikání. Vklad se oceňuje pořizovací cenou, pokud byla věc pořízena před vkladem do obchodního majetku:
 - v době do 1 roku v případě movité věci; jinak reprodukční pořizovací cenou
 - v době do 5 let v případě nemovité věci; jinak reprodukční pořizovací cenou

Náležitosti evidovaných dokladů



- Pro daňovou evidenci nejsou stanoveny náležitosti evidovaných dokladů.
- Prostřednictvím evidovaných dokladů prokazují podnikatelé (daňoví poplatníci) výši příjmů z podnikání a výdaje vynaložené na dosažení těchto příjmů.
- Evidence příjmů a výdajů musí být průkazná, a proto je vhodné, aby doklady evidované v daňové evidenci obsahovaly obdobné náležitosti jako účetní doklady.
- Náležitosti dokladů:
 - označení dokladu, účastníci a obsah operace,
 - peněžní částka (příp. cena za jednotku a množství),
 - datum uskutečnění operace, příp. datum vyhotovení dokladu,
 - podpis oprávněné osoby.

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