



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 – program Pohoda

Obsah PL4

- pole Činnosti – rozlišení dílčích základů daně z příjmů
- uzávěrka daňové evidence
- podklady pro přiznání k dani z příjmů



Rozlišení dílčích základů daně z příjmů

- v daňové evidenci lze využít k rozlišení dílčích základů daně z příjmů pole **Činnosti** při zadávání jednotlivých dokladů
1. agenda **Globální nastavení / Daně**
 - hlavní typ příjmu se nastavuje v sekci **Daně** agendy **Globální nastavení** a na dokladech se již neuvádí
 - pole **Hl. příjem** - k tomuto typu budou přiřazeny všechny doklady, které nemají vyplněné pole **Činnost**
 2. agenda **Seznamy / Činnosti**
 - slouží k rozlišení dílčích základů daně z příjmu
 - pro každý další typ příjmu (podle dílčích základů daně) je potřeba založit samostatný záznam v agendě **Činnosti** a přiřadit odpovídající daňový typ
 - příjmy je třeba označit zvolením odpovídající činnosti na příslušných příjmových dokladech
 - např. pole **Činnost** - Úroky – Úroky z BÚ → pole **Daňový typ** - §8 – Úroky z vkladů na BÚ
pole **Činnost** - Pronájem – Pronájem ostatní → pole **Daňový typ** - §9 – Příjmy z pronájmu – pronájem majetku nezařazeného v obchodním majetku firmy
 3. agenda **Globální nastavení / Doklady** → zaškrtnuto pole **Používat činnosti**

Uzávěrka daňové evidence

- před sestavením přiznání k dani z příjmů by měly být provedeny následující kontrolní práce
1. kontrola zaúčtování
 - sestava **Kontrola zaúčtování dokladů** v agendách **Pokladna** a **Banka** zjistí případný nesoulad mezi dokladem v těchto agendách a jeho zaúčtováním v deníku
 - sestava **Kontrola předkontací** v agendě **Peněžní deník** vypíše doklady, ke kterým neexistuje předkontace (byla smazána ze seznamu)

→ sestava **Doklady k zaúčtování** vypíše doklady, které dosud nejsou zaneseny do peněžního deníku (byla použita předkontace **Nevím**)

2. kontrola zůstatků na BÚ

→ v náhledu sestavy **Stav bankovních účtů (k datu)** v agendě **Banka** musí být porovnán konečný zůstatek na bankovním účtu se závěrečným výpisem z banky

→ případného rozdílu musí být odstraněn změnou zaúčtování či doplněním dokladů v agendě **Banka**

3. kontrola záporných zůstatků pokladen

→ v náhledu sestavy **Pokladní kniha** v agendě **Pokladna** musí být zkontrolováno, zda pokladna nevykazovala v průběhu roku záporné zůstatky

4. kontrola peněžních prostředků proti deníku

→ v sestavě **Peněžní deník** musí souhlasit „Stav hotovosti“ a „Stav prostředků na účtech“ se zůstatky v sestavě **Stav pokladen (k datu)** a **Stav bankovních účtů (k datu)**

5. kontrola uzávěrkových sestav

→ po uzavření všech agend zvolte **Soubor / Tiskové sestavy** a vyberte sestavu **Tabulka pro přílohu daně z příjmů**

→ zkontrolujte, zda údaje k počátku období souhlasí s údaji vykázanými ke konci předešlého období

→ stejným způsobem zkontrolujte sestavu **Výkaz o majetku a závazcích**

→ dále můžete prověřit sestavu **Výkaz příjmů a výdajů**

Podklady pro přiznání k dani z příjmů v daňové evidenci

- výpočet daně můžete provést kdykoliv v průběhu účtování - výpočet nemá žádný vliv na zaúčtované doklady, lze jej kdykoliv opakovat
- před vystavením přiznání zkontrolujte údaje v agendě **Globální nastavení / Daň z příjmů**

Daň z příjmů fyzických osob v DE	
Základ daně	0,00
Údaje mimo účetní evidenci	
Dílčí základ daně podle § 6	0,00
Dílčí základ daně podle § 8	0,00
Dílčí základ daně podle § 9	0,00
Dílčí základ daně podle § 10	0,00
Ztráta za předchozí období	0,00
Celkový základ daně	0,00
Ztráta	0,00
Úprava základu daně	0,00
Odčitatelné položky	0,00
Upravený základ daně	0,00
Vypočtená daň	0,00
Slevy na dani	0,00
Daň po slevách	0,00
Zaplacené zálohy	0,00
Zbývá doplatit	0,00

Náhled Tisk Storno

- v prvním poli **Základ daně** je programem POHODA vypočtený základ daně na základě údajů zapsaných v daňové evidenci a je možné uvést další dílčí základy daně, které v programu POHODA nesledujete
- celkový základ daně je součtem všech těchto údajů
- pole **Úprava základu daně** slouží k modelování a zkušebním výpočtům
- vyplňte ručně pole **Odčitatelné položky**, **Slevy na dani**, Zaplacené zálohy (zálohy daně z příjmů za aktuální zdaňovací období)
- po zadání všech údajů si vytiskněte sestavu **Podklady pro daňové přiznání** - sestava informuje o základu daně vypočteném programem POHODA na základě údajů zapsaných v daňové evidenci
- vypočtená výše daně je pouze informativní, protože v podkladech nejsou zohledněny jednotlivé položky úprav daňového základu

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