



MASARYK UNIVERSITY
FACULTY OF LAW

Daňová evidence

Michal Radvan

Zápatí prezentace



Daňová evidence vs. jednoduché účetnictví

- Jednoduché účetnictví bylo do konce roku 2003 českou specialitou
- Evropské právo jednoduché účetnictví nezná
- Potřeba unifikace v rámci EU – od 2004 máme jen jediný ÚČETNICTVÍ a jednoduché účetnictví nahradila daňová evidence
- „skrytě“ zařazeno do zákona o daních z příjmů (§ 7b)
- Funkce především daňová
- Vedou je ostatní subjekty odlišné od účetních jednotek



Slovy zákona

- Daňová evidence zajišťuje zjištění základu daně z příjmů a obsahuje údaje o
 - a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně (tedy členění na daňově uznatelné a neuznatelné výdaje - §§ 24-25 ZDP),
 - b) majetku (tedy i pohledávkách) a závazcích
- Příjem a výdaj - skutečně přijaté či vynaložené částky
- Výnos a náklad - vyfakturované částky



Dokumentace

- Není třeba je využívat, stačí jen dodržovat ustanovení ZDP pro účely vytýkacího řízení, místního šetření, daňové kontroly apod.
- Peněžní deník - mnoho variant, v členěn pro plátce a neplátce DPH
- Pokladní kniha - zůstatek nikdy nesmí klesnout do záporných hodnot
- Knihy pohledávek a závazků
- Inventární karty k hmotnému a nehmotnému investičnímu majetku



Peněžní deník

číslo řádku	Datum	Doklad číslo	Popis případu	Peněžní prostředky v hotovosti			Peněžní prostředky na bank. účtech			Průběžné položky		Příjmy, které jsou předmětem daně			
				příjmy	výdaje	zůstatek	příjmy	výdaje	zůstatek	příjmy	výdaje	prodej zboží	prodej výrobků a zboží	ostatní	celkem
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0		x	převod												
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
13															
14															
15															
16															
17															
18															
19															
20															
21															
22															
23															
24															
25															
		x	převod												

číslo řádku	Datum	Doklad číslo	Popis případu	Peněžní prostředky v hotovosti			Peněžní prostředky na bank. účtech			Průběžné položky		Příjmy, které jsou předmětem daně			
				příjmy	výdaje	zůstatek	příjmy	výdaje	zůstatek	příjmy	výdaje	prodej zboží	prodej výrobků a zboží	ostatní	celkem
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0		x	převod	10000		10000			2000000						
1			VKLAD PODNIK.				1000000								
2			NÁKUP M.V. PIAJ.					120000	2880000						
3			PROVOZNÍ REŽIE		1200	8800									
4			ÚROK NA BÚ				30		2880030						
5			POPRAVY BANKY					100	2879930						
6			DPFO					5000	2874930						
7			DALEŠÍ DANĚ					2000	2872930						
8			PÍZDA					13400	2859530						
9			NÁKUP MAT. ZBOŽÍ					24000	2835530						
10			PRODEJ ZBOŽÍ	6000		14800					5000			5000	
11			PRODEJ VÝROB.				12000		2847530			10000		10000	
12			PRODEJ SLUŽEB				60000		2907530			50000		50000	
13			PŘIJATÝ ÚVĚR				500000		3407530						
14			SPĚNĚNÍ ÚVĚRU					20000	3287530						
15			+ ÚROK					530	3287000						
16	16.12.		PŘEVOD Z ÚČTU DO	3000		17800					3000				
17	6.1.		otto - výpis					3000	3284000	3000					
18	17.12.		PŘEVOD POKL - BÚ		5000	12800				5000					
19	6.1.		otto - výpis				5000		3289000		5000				
20			OSOB. SPOTŘEBA					89000	3200000						
21															
22															
23															
24															
25															
		x	převod												



Strana:

číslo řádku	Příjmy, které nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny					Příjmy celkem	Výdaje související s příjmy, které jsou předmětem daně						Výdaje související s příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny					Výdaje celkem	
	úvěry, půjčky, dotace, dary	vkłady, členské příspěvky	ostatní	DPH	celkem		nákup mater. zboží	mzdy, pojištění	provozní režie	ostatní	DPH	celkem	nákup investič- ního majetku	osobní spotřeba	ostatní	DPH	celkem		
	13	14	15	16	17		18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28		29
0																			
1		100 000			100 000	100 000													
2												100 000				20 000	120 000	120 000	
3								1000			1000					200	200	120 000	
4			30		30	30													
5								100			100								100
6														5000			5000	5000	
7									2000		2000								2000
8									13 400		13 400								13 400
9								20 000			20 000					4 000	4 000	24 000	
10				1000	1000	6000													
11				2000	2000	12 000													
12				10 000	10 000	60 000													
13	5 000 000				500 000	5 500 000													
14															20 000		20 000	20 000	
15								530			530								530
16																			
17																			
18																			
19																			
20														89 000			89 000	89 000	
21																			
22																			
23																			
24																			
25																			



Výklad k vybraným řádkům

- Obecně je třeba sledovat, zda se jedná o příjem / výdaj daňově uznatelný / neuznatelný
- Ř. 1, 20 - podnikatel vkládá a vybírá peníze sám pro sebe - není daňově uznatelné
- Ř. 2 - investiční majetek se musí odepisovat, daňově uznatelný je pouze daňový odpis (ne účetní), nikoliv samotný nákup, DPH není daňově uznatelná nikdy; odpisy se účtují pouze do sloupců 21 (daňový odpis - provozní režie) nebo 27 (účetní odpis - ostatní)
- Ř. 3 - provozní režie - pokud ne to výdaj daňově uznatelný a není kam jinde ho dát, pak právě sem; patří sem např. kancelářské potřeby, spotřeba energií, leasingové splátky, pohonné hmoty, krátkodobý majetek apod.



- Ř. 4 - úrok z bankovního účtu - je zdaněn srážkovou daní, proto není mezi daňově uznatelnými příjmy; platí to také např. pro dividendy
- Ř. 6 a 7 - veškeré přímé daně a poplatky jsou daňově uznatelné s výjimkou daně z příjmů fyzických osob placené samotným podnikatelem ze zisku
- Ř. 8 - vyplacené mzdy jsou daňově uznatelné vč. SaZP
- Ř. 13 až 15 - přijaté a poskytnuté půjčky, úvěry, jakož i jejich vrácení nebo splácení jsou daňově neuznatelné; to neplatí pro úroky
- Ř. 16 až 20 - převody z/na bankovní účet jsou zaúčtovány ve dvou různých dnech (jeden den např. výběr z bankomatu, až někdy později dojde výpis z účtu), mezitím jsou peníze na průběžných položkách



Ke zkoušce

- Pokud budou na zkoušce nějaké příklady, pak pouze z této přednášky s cílem zjistit, zda rozlišujete mezi daňově uznatelnými a neuznatelnými příjmy a výdaji
- Např. pořízení investičního majetku za 100 000 + DPH: vaše odpověď: jak cena majetku, tak DPH jsou daňově neuznatelné výdaje



Děkuji za pozornost!!!