

Úprava vedení účetnictví a daňové evidence

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů
 - zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Zákonem o účetnictví je vymezeno:

- účetnictví podle Mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropských společenství,
- účetnictví v plném rozsahu,

Zákonem o dani z příjmů je vymezena:

- daňová evidence.

Účetní jednotky

Právnícké osoby

se sídlem na území ČR
(podnikatelé,
nepodnikatelské subjekty)

zahraniční subjekty, které
na území ČR podnikají
nebo provozují činnost
podle zvláštních předpisů

Fyzické osoby

podnikatelé

s obratem vyšším než
25 mil. Kč podle zákona
o DPH

pokud se rozhodli
dobrovolně vést
účetnictví

ostatní

jimž je povinnost vedení
účetnictví uložena
zvláštním zákonem

pokud se rozhodli
dobrovolně vést
účetnictví

Daňovou evidenci vedou:

pouze fyzické osoby, které nejsou účetní jednotkou a mají:

1. Příjmy z podnikání

- ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z jiného podnikání dle zvláštních předpisů (auditoři, advokáti, lékaři, vet. lékaři...),
- podíly společníků veř. obch. společnosti a komplementářů komanditní společnosti.

2. Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti

- příjmy z autorských práv...,
- příjmy umělců, sportovců...,
- příjmy znalce, tlumočníka...

Výhody daňové evidence oproti účetnictví

- @ nižší administrativní náročnost než při vedení účetnictví v plném rozsahu**
- @ pokrývá především potřeby vedoucí k vyplnění daňového přiznání**



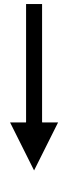
Daňová evidence

Stačí evidovat:

- ✿ **Příjmy a výdaje**
- ✿ **Majetek a závazky**

Daňové výdaje

= výdaje na dosažení, zajištění a udržení
zdanitelných příjmů



máme k nim doklady, které musíme
archivovat!

Výdaje vymezené jinak nebo zakázané

☀ zřizovací výdaje

☀ výdaje na auto

podle dokladů

paušálem podle počtu ujetých km (podle Zákoníku práce)

paušálem na dopravu

- 38,20 Kč za 1 litr benzínu automobilového 95 oktanů,
- 42,60 Kč za 1 litr benzínu automobilového 98 oktanů,
- 38,70 Kč za 1 litr motorové nafty,
- 7,70 Kč za 1 kilowatthodinu elektřiny.

☀ stravné

| Doba pracovní cesty | Podnikatelská sféra (minimálně) | Státní sféra |
|--|---------------------------------|--------------|
| 5 až 12 hodin | 140 Kč | 140 – 166 Kč |
| Déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin | 212 Kč | 212 – 256 Kč |
| Déle než 18 hodin | 333 Kč | 333 – 398 Kč |

- ☀ reklamní předměty, reprezentace,**
- ☀ pořízení dlouhodobého hmotného majetku**
- ☀ penále, pokuty, úroky z prodlení**
- ☀ škody vzniklé v důsledku živelných pohrom
nebo podle potvrzení policie neznámým
pachatelem**
- ☀ pojistné na sociální a zdravotní pojištění**

Daňová evidence majetku a závazků

OBCHODNÍ MAJETEK

```
graph TD; A[OBCHODNÍ MAJETEK] --> B[Dlouhodobý majetek]; A --> C[Oběžný majetek]; B --> B1[Dlouhodobý nehmotný majetek]; B --> B2[Dlouhodobý hmotný majetek]; B --> B3[Dlouhodobý finanční majetek]; C --> C1[Zásoby]; C --> C2[Dlouhodobé pohledávky]; C --> C3[Krátkodobé pohledávky]; C --> C4[Finanční majetek]; C --> C5[Peněžní prostředky];
```

Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý finanční majetek

Oběžný majetek

Zásoby

Dlouhodobé pohledávky

Krátkodobé pohledávky

Finanční majetek

Peněžní prostředky

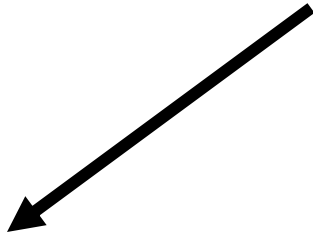
Dlouhodobý hmotný majetek:

- ✓ pozemky, stavby, byty, nebytové prostory, umělecká díla bez ohledu na pořizovací cenu,
- ✓ movité věci s dobou použitelnosti delší než 1 rok a pořizovací cenou vyšší než 80.000 Kč,
- ✓ pěstitelské celky trvalých porostů,
- ✓ dospělá a tažná zvířata.

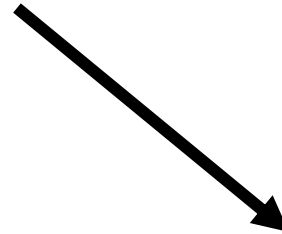
Evidence dlouhodobého majetku v DE

- ➔ popis a údaje identifikující majetek, případně pořadové číslo
- ➔ ocenění majetku
- ➔ datum a způsob pořízení
- ➔ zvolený způsob odpisu
- ➔ částky odpisů v jednotlivých letech odpisu
- ➔ datum a způsob vyřazení

Způsoby odpisování dlouhodobého hmotného majetku



rovnoměrný



zrychlený

Odpisové třídy a doba odpisu

| Odpisová skupina | Doba odpisu | Dlouhodobý hmotný majetek (příklady) |
|------------------|-------------|--|
| 1 | 3 roky | Plemenná a chovná zvířata, laboratorní sklo, kancelářské stroje a počítače... |
| 2 | 5 let | Koně, osobní motor. vozidla, koberce, chladicí a mrazicí zařízení, stroje a přístroje, zemědělské a lesnické traktory... |
| 3 | 10 let | Kovové konstrukce nosné pro mosty, kovové nádrže, trezory, turbíny, výtahy, klimatizační zařízení, lodě... |
| 4 | 20 let | Domy a budovy ze dřeva a plastů, sila, tratě... |
| 5 | 30 let | Dálnice, silnice, plochy letišť, tunely, mosty... |
| 6 | 50 let | Budovy hotelů, obchodních domů, knihoven, muzeí, historické nebo kulturní památky... |

Rovnoměrný způsob odpisu majetku

| Odpisová třída | Doba odpisování | Roční odpisová sazba | | |
|----------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| | | V prvním roce odpisování | V dalších letech odpisování | Pro zvýšenou zůstatkovou cenu |
| 1. | 3 | 20 | 40 | 33,3 |
| 2. | 5 | 11 | 22,25 | 20 |
| 3. | 10 | 5,5 | 10,5 | 10 |
| 4. | 20 | 2,15 | 5,15 | 5,0 |
| 5. | 30 | 1,4 | 3,4 | 3,4 |
| 6. | 50 | 1,02 | 2,02 | 2,0 |

Vzorec pro výpočet odepisované částky

Pořizovací cena

*Roční odpisová sazba
pro první rok odepisování*

1. rok - $PC \times ROS_1$

2. rok a další roky - $PC \times ROS_d$

*Roční odpisová sazba
pro další roky odepisování*

Příklad rovnoměrného odpisování

ultrazvuku

(pořizovací cena = 300.000 Kč)

| | | |
|------|-------------------------|---------------------|
| 2019 | $300.000 \times 0,11$ | = 33.000 Kč |
| 2020 | $300.000 \times 0,2225$ | = 66.750 Kč |
| 2021 | $300.000 \times 0,2225$ | = 66.750 Kč |
| 2022 | $300.000 \times 0,2225$ | = 66.750 Kč |
| 2023 | $300.000 \times 0,2225$ | = 66.750 Kč |
| | | součet = 300.000 Kč |

Zrychlený způsob odpisu

| | | Koeficient pro zrychlený odpis | | |
|----------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Odpisová třída | Doba odpisování | Pro první rok odpisování | Pro další roky odpisování | Pro zvýšenou vstupní cenu |
| 1. | 3 | 3 | 4 | 3 |
| 2. | 5 | 5 | 6 | 5 |
| 3. | 10 | 10 | 11 | 10 |
| 4. | 20 | 20 | 21 | 20 |
| 5. | 30 | 30 | 31 | 30 |
| 6. | 50 | 50 | 51 | 50 |

Vzorec pro výpočet odepisované částky

Pořizovací cena

1. rok - PC / k_1

Koeficient pro zrychlené odepisování v prvním roce

Zůstatková cena

2. rok a další roky - $(2 \times ZC) / (k_d - n)$

Koeficient pro zrychlené odepisování v dalších letech

Počet let odpisu

Příklad zrychleného odpisování ultrazvuku

(pořizovací cena = 300.000 Kč)

| | | |
|------|--------------------------|---------------------|
| 2019 | $300.000 : 5$ | = 60.000 Kč |
| 2020 | $(240.000 \times 2) : 5$ | = 96.000 Kč |
| 2021 | $(144.000 \times 2) : 4$ | = 72.000 Kč |
| 2022 | $(72.000 \times 2) : 3$ | = 48.000 Kč |
| 2023 | $(24.000 \times 2) : 2$ | = 24.000 Kč |
| | | Součet = 300.000 Kč |

Dlouhodobý nehmotný majetek

- zřizovací výdaje
- nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- software
- ocenitelná práva

Vstupní cena je vyšší než **60.000 Kč** a doba jeho použitelnosti je delší než 1 rok.

V DE jsou výdaje na pořízení nehmotného dlouhodobého majetku hned a zcela daňově uznatelné.

Zásoby

- materiál
- nedokončená výroba a polotovary
- výrobky
- zvířata
- zboží

Evidence zásob

- označení položky
- pořizovací cena
- prodejní cena
- počáteční stav
- příjem
- výdej
- konečný stav

Daňová evidence podnikatelů

- deník příjmů a výdajů

ostatní evidence:

- mzdová evidence
- kniha jízd
- pokladní kniha

- karty dlouhodobého majetku
- karty zásob
- kniha pohledávek a závazků
- karty úvěrů a půjček

Kniha závazků a pohledávek

- Pohledávky z obchodních závazkových vztahů (vydané faktury).
- Pohledávky z poskytnutých záloh (záloha zaplacená dodavatelům).
- Pohledávky z obchodních závazkových vztahů (přijaté faktury).
- Závazky z přijatých půjček a úvěrů (přijatý bankovní úvěr).
- Leasingové splátky atd.

Příklad zápisu - KNIHA POHLEDÁVEK (údaje o vystavených fakturách)

| Číslo faktury | Datum vystavení | Odběratel-dlužník | Částka celkem Kč | Datum splatnosti | Uhrazeno dne | Číslo dokladu |
|----------------------|------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|
| FA 001 | 14.10. | Útulek pro opuštěná zvířata, Oslavany | 2.800 | 28.10. | 15.10. | P2 |
| FA 002 | 18.11. | Léčiva a.s. - penále | 5.000 | 3.12. | 24.11. | B10 |
| FA 003 | 21.12. | Město Brno, městská část Brno III | 30.000 | 5.1. | 23.12. | B12 |
| | | | | | | |

KNIHA ZÁVAZKŮ

(údaje o přijatých fakturách)

| Číslo faktury (jiné údaje) | Datum vystavení | Dodavatel- věřitel | Částka celkem Kč | Datum splatnosti | Uhrazen o dne | Číslo dokladu |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Zdravotní pojištění | 1.10. | VZP, pobočka Brno | 2.000 | 10.10. | 9.10. | B11 |
| FA 022 | 26.10. | Veterinářství | 420 | 10.11. | 26.10. | V56 |
| Výměr FÚ | 20.12. | Brno III, daň z nemovitosti | 5.800 | 20.1. | 23.12. | B12 |
| Daňový poradce | 26.12. | JUDr. P. Bláha | 2.000 | 10.1. | 27.12. | V60 |
| Nákup DLHM FA 089 | 28.12. | Automedia a.s. | 450.000 | 25.1. | 31.12. | B12 |
| | | | | | | |

Náležitosti daňových dokladů:

- označení dokladu
- obsah transakce
- označení účastníků (dodavatel, odběratel)
- peněžní částka (cena za jednotku a množství)
- datum vystavení dokladu
- podpis oprávněné osoby

VERLAG
DASHÖFER

Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r.o.
Na Příkopě 18
111 21 Praha 1
tel.: 224 197 333
fax: 224 197 555

Bankovní spojení: HVB Bank Czech Republic a.s.
č.ú. 3078683001/2700
IČ: 45245681, DIČ: CZ45245681
www.dashofer.cz, e-mail: info@dashofer.cz

ZÁLOHOVÁ FAKTURA

OPIS

Při platbě použijte, prosím, jako variabilní symbol číslo faktury.

Faktura číslo: **4290542**

Veterinární a farmaceutická
univerzita Brno
Palackého 1-3
612 42 Brno

Odběratel:

IČ: 62157124

DIČ: CZ62157124

Č. zákazníka: 348174 / 720695

Datum vystavení: 02.11.04

Datum splatnosti: 16.11.04

Při platbě použijte, prosím, jako variabilní symbol číslo faktury.

| Předmět dodávky | Množství | Cena za jedn. bez daně | Sleva % | Cena bez daně Celkem | Daň % | Daň celkem |
|--|---------------|---------------------------|-------------------|------------------------------|----------|-----------------|
| Výroba potravin a jejich uvádění do oběhu 2. aktualizace, V ceně je zahrnutý CD-ROM pro jednoho uživatele. | 1 | 1 498,00 | | 1 498,00 | | |
| balné + manipulace | 1 | 42,00 | | 42,00 | | |
| Poštovné | 1 | 39,00 | | 39,00 | | |
| Haléřové vyrovnání | 1 | -0,45 | | -0,45 | | |
| | | | | Celkem CZK | | 1 578,55 |
| | | | | DPH částka | | 78,95 |
| | | | | Celkem CZK včetně DPH | | 1 657,50 |
| Specifikace DPH částky | DPH % | Základ DPH | částka DPH | | | |
| | osvobozeno | -0,45 | 0,00 | | | |
| | 5 | 1 579,00 | 78,95 | | | |
| | Celkem | 1 578,55 | 78,95 | | | |

VERLAG
DASHÖFER

Vyčíslení daně je pouze informativní. Řádný daňový doklad s vyčíslením DPH
Vám bude vystaven do 15 dnů od data uskutečnění zdanitelného plnění.

Společnost je zapsána u Městského soudu v Praze, oddíl C, vložka 7702

Verlag Dashöfer,
nakladatelství, spol. s r.o.
Na Příkopě 18
P.O. Box 756
111 21 Praha 1

Razítko a podpis dodavatele:

PARAGON

zjednodušený daňový doklad č. U

8755868

Dodavatel:

Odběratel:

DIČ:

DIČ:

| Název zboží (druh, rozměr) | počet | cena/ks | % DPH | cena Kč s DPH |
|----------------------------|-------|---------|----------|---------------|
| 54 - 64 Carte | | | | 980,- |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Datum uskut.

zdan. plnění:

AA 30.9
sdružení podnikatelů

%
DPH

Celkem
s DPH

K úhradě:

980,-

Jednatel Jarmila Pavlačková
Hruboká 1248, PŘÍBOR 742 58
59 725 330 fax: 568 719 037, www.jeal.cz
IČO: 616 24 250 DIČ: CZ6953295844

Vyplní odběratel

DPH Kč

bez DPH Kč

Razítko + podpis

Tisk OPTYS, s.r.o., OPAVA, tel. 553 777 325, 553 777 333, fax 553 777 324
HTTP://WWW.OPTYS.CZ © OPTYS 1996

OP 86 P 1/04

Deník příjmů a výdajů (minimální členění):

- datum uskutečnění transakce,
- označení daňového dokladu,
- stručný popis transakce,
- přehled o celkových příjmech, které jsou předmětem daně z příjmu,
- přehled o přijaté a zaplacené DPH,
- přehled o celkových výdajích,
- přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmu,
- přehled o úpravách, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období.

S. 1

Deník příjmů a výdajů

| DATUM | DOKLAD | NÁZEV TRANSAKCE | PŘÍJMY CELKEM | DAŇOVÉ PŘÍJMY | | Přijaté DPH | VÝDAJE CELKEM | DAŇOVÉ VÝDAJE | | Placené DPH | ÚPRAVY PODLE § 23 | |
|-------|--------|--------------------|------------------|---------------|-----|----------------|------------------|---------------|-----|----------------|-------------------|-----------------|
| | | | | § 7 | | | | § 7 | | | Zvyšující ZD | Snižující ZD |
| (a) | (b) | (c) | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) |
| 0 | x | přenos | | | | | | | | | | |
| 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 | součty | | | | | | | | | | |
| 26 | x | kontrolní součty | | | | | | | | | | |

Obr. 3.1 Deník příjmů a výdajů (ukázka stránky z deníku)

Peněžní deník

| 1 | | | | | | | | | | | | | |
|----|---------------|------------------|--------------------------------|-------|----------|---|-------|----------|---|-----------------------------------|-------------------------|---------|---|
| 2 | Účetní doklad | Text | Peněžní prostředky v hotovosti | | | Peněžní prostředky na bankovních účtech | | | Příjmy zahrnované do základu daně CELKEM | PŘÍJMY ZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ | | | VÝDAJE zahrnované do základu daně CELKEM |
| 3 | | | Příjem | Výdej | Zůstatek | Příjem | Výdej | Zůstatek | | Prodej zboží | Prodej výrobků a služeb | Ostatní | |
| 4 | b | c | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5 | | | | | | | | | | | | | 0 |
| 6 | | | | | | | | | | | | | 1 |
| 7 | | | | | | | | | | | | | 2 |
| 8 | | | | | | | | | | | | | 3 |
| 9 | | | | | | | | | | | | | 4 |
| 10 | | | | | | | | | | | | | 5 |
| 11 | | | | | | | | | | | | | 6 |
| 12 | | | | | | | | | | | | | 7 |
| 13 | | | | | | | | | | | | | 8 |
| 14 | | | | | | | | | | | | | 9 |
| 15 | | | | | | | | | | | | | 10 |
| 16 | | | | | | | | | | | | | 11 |
| 17 | | | | | | | | | | | | | 12 |
| 18 | | | | | | | | | | | | | 13 |
| 19 | | | | | | | | | | | | | 14 |
| 20 | | | | | | | | | | | | | 15 |
| 21 | | | | | | | | | | | | | 16 |
| 22 | | | | | | | | | | | | | 17 |
| 23 | | | | | | | | | | | | | 18 |
| 24 | | | | | | | | | | | | | 19 |
| 25 | | | | | | | | | | | | | 20 |
| 26 | | | | | | | | | | | | | 21 |
| 27 | x | součty | | | | | | | | | | | 22 |
| 28 | x | kontrolní součty | | | | | | | | | | | 23 |

Příklad karty dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku:

| Karta č. DM ... | | | | |
|---|--|------------|----------------------|----------|
| Obchodní jméno: | | | Inventární číslo: | |
| Název: Další údaje: | | | | |
| Vstupní cena: | | | Datum zařazení: | |
| Způsob pořízení: | | | Doklad: | |
| Odpisová skupina: | | | Způsob odpisu: | |
| Kód SKP: | | | Výrobní číslo: | |
| Odpočet podle § 34: Uplatněn ve zdaňovacím období: | | | | |
| Datum odpisu | Roční odpisová sazba (koeficient odpisu) | Odpis v Kč | Zůstatková cena v Kč | Poznámka |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| Způsob vyřazení: | | | Datum vyřazení: | |

Inventarizace majetku

U DE se provádí zjednodušená inventarizace k 31.12. a vždy také ke dni ukončení podnikání.

Zjistí se skutečný stav:

- zásob
- dlouhodobého hmotného majetku
- pohledávek
- závazků

