

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**



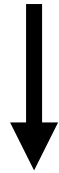
Daňová evidence

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

- 41,20 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,
- 45,20 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
- 44,10 Kč u motorové nafty,
- 6,00 Kč za 1 kilowatthodinu elektřiny.

☀ stravné

Doba pracovní cesty	Podnikatelská sféra (minimálně)	Státní sféra
5 až 12 hodin	129 Kč	129 – 153 Kč
Déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin	196 Kč	196 – 236 Kč
Déle než 18 hodin	307 Kč	307 – 367 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

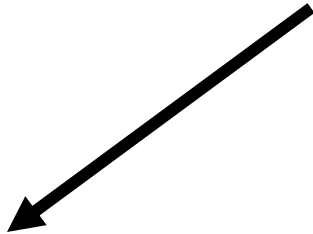
Dlouhodobý hmotný majetek:

- ✓ 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.

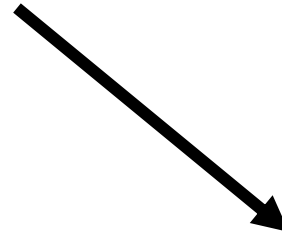
Evidence dlouhodobého majetku v DE

- ➔ 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)

2018	$300.000 \times 0,11$	= 33.000 Kč
2019	$300.000 \times 0,2225$	= 66.750 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
		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)

2018	$300.000 : 5$	= 60.000 Kč
2019	$(240.000 \times 2) : 5$	= 96.000 Kč
2020	$(144.000 \times 2) : 4$	= 72.000 Kč
2021	$(72.000 \times 2) : 3$	= 48.000 Kč
2022	$(24.000 \times 2) : 2$	= 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

Knihá 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:

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

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
Jednatel Jarmila Pavlačková
Hruboká 1248, PŘÍBOR 742 58
59 725 339 fax: 558 719 037, www.jeal.cz
IČO: 616 24 250 DIČ: CZ6953295844

%
DPH

Celkem
s DPH

K úhradě:

Vyplní odběratel

DPH Kč

bez DPH Kč

Razítko + podpis

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

