



**TaxReal s.r.o.**

[Vvkurzy.cz](http://Vvkurzy.cz) - profesionální kurzy účetnictví, mezd a daní

# **Daňová evidence**

**2018**

## Obsah

1.	Podnikání a jiná samostatná činnost.....	4
1.1.	Samostatná činnost.....	4
1.2.	Živnostenské oprávnění.....	4
1.2.1.	Ohlášení živnosti.....	5
1.3.	Základ daně.....	5
1.4.	Vedení účetnictví.....	5
1.5.	Paušální výdaje.....	5
2.	Daňová evidence.....	7
2.1.	Právní úprava.....	7
2.2.	Předmět a cíl daňové evidence.....	7
2.3.	Obsah a forma daňové evidence.....	7
3.	Evidence příjmů a výdajů.....	9
3.1.	Příjmy.....	9
3.2.	Výdaje.....	9
3.3.	Cizí měna.....	9
3.4.	Pokladní kniha.....	10
3.5.	Deník příjmů a výdajů.....	10
3.6.	Vedení deníku příjmu a výdajů.....	11
3.6.1.	Transakce před zahájením činnosti.....	11
3.6.2.	Transakce v průběhu zdaňovacího období.....	11
3.6.3.	Úpravy prováděné před uzavřením deníku.....	11
3.7.	Částečná úhrada faktur.....	12
4.	Evidence pohledávek a dluhů.....	13
4.1.	Pohledávky.....	13
4.2.	Dluhy.....	13
5.	Evidence DPH.....	15
5.1.	Plátce daně.....	15
5.2.	Sazby DPH.....	15
5.3.	Způsob výpočtu daně.....	16
5.4.	Daňové doklady.....	16
5.5.	Oprava základu daně nebo sazby daně.....	17
5.6.	Zdaňovací období.....	18
5.7.	Evidence DPH.....	18
5.8.	Daňové přiznání a hlášení.....	19
5.9.	Archivace.....	19
6.	Evidence majetku.....	20
6.1.	Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM).....	20
6.2.	Dlouhodobý hmotný majetek (DHM).....	20
6.3.	Oceňování a vstupní cena.....	20
6.4.	Evidence dlouhodobého majetku.....	21
6.5.	Odpisy DHM.....	21
6.5.1.	Rovnoměrné odepisování.....	22
6.5.2.	Zrychlené odepisování.....	23
6.5.3.	Zvýšení odpisu v 1. roce.....	23
6.6.	Vyřazování DHM.....	24
6.7.	Najatý majetek.....	24
6.7.1.	Operativní leasing.....	24
6.7.2.	Finanční leasing.....	24
6.7.3.	Akontace.....	25
6.7.4.	Evidence najatého majetku.....	25

7.	Evidence zásob .....	26
7.1.	Vymezení zásob .....	26
7.2.	Oceňování zásob.....	26
7.3.	Evidence zásob .....	26
8.	Evidence mezd.....	27
8.1.	Typy zaměstnání.....	27
8.2.	Skončení pracovního poměru.....	27
8.3.	Povinnosti zaměstnavatele.....	28
8.4.	Základní pojmy .....	28
8.5.	Výpočet mezd – příklad .....	29
8.5.1.	Pracovní poměr .....	29
8.5.2.	Dohody .....	30
8.6.	Mzdový list.....	30
9.	Uzavření daňové evidence .....	31
9.1.	Inventarizace .....	31
10.	Daňové přiznání k dani z příjmů .....	32
10.1.	Základ daně dle §7.....	32
10.2.	Úpravy základu daně .....	32
10.2.1.	Daňově uznatelné výdaje .....	32
10.2.2.	Daňově neuznatelné výdaje .....	33
10.2.3.	Paušální výdaj na dopravu.....	33
10.3.	Spolupracující osoba.....	33
10.4.	Odčitatelné položky.....	34
10.5.	Nezdanitelné částky .....	34
10.6.	Daň z příjmů .....	35
10.7.	Slevy na dani.....	35
10.8.	Daňové zvýhodnění .....	36
10.9.	Zálohy na daň z příjmů .....	36
10.10.	Přerušeni nebo ukončení činnosti.....	37
10.11.	Přechod mezi paušálem a daňovou evidencí .....	37
10.12.	Přechod mezi daňovou evidencí a vedením účetnictví .....	37
11.	Sociální pojištění.....	38
11.1.	Pojištěnec jako OSVČ.....	38
11.1.1.	Vedlejší činnost.....	38
11.2.	Povinnosti OSVČ .....	38
11.2.1.	Přehled o příjmech a výdajích .....	38
11.3.	Účast na důchodovém pojištění .....	38
11.4.	Vyměřovací základ .....	38
11.5.	Výše pojistného .....	39
11.6.	Placení pojistného .....	39
11.7.	Nemocenské pojištění .....	39
12.	Zdravotní pojištění.....	40
12.1.	Pojištěnec jako OSVČ.....	40
12.2.	Zdravotní pojišťovny.....	40
12.3.	Povinnosti OSVČ .....	40
12.3.1.	Přehled o příjmech a výdajích .....	40
12.4.	Vyměřovací základ.....	40
12.5.	Výše pojistného .....	41
12.6.	Placení pojistného .....	41
13.	Přílohy.....	42

# 1. Podnikání a jiná samostatná činnost

## 1.1. Samostatná činnost

**Pod samostatnou činností** dle zákona o daních z příjmů patří:

- zemědělská činnost, lesní a vodní hospodářství
- podnikání na základě živnostenského oprávnění
- jiné podnikání (např. advokáti, daňoví poradci, lékaři, znalci, tlumočníci, insolvenční správci)
- podíl společníka v.o.s. a komplementáře k.s. na zisku
- autorská práva a práva z průmyslového vlastnictví
- nájem majetku zařazeného do obchodního podnikání
- nezávislé povolání (např. architekti, likvidátoři)

## 1.2. Živnostenské oprávnění

Podmínky a druhy živnostenského oprávnění **upravuje** zákon č. 455/1991 Sb. O živnostenském podnikání (**Živnostenský zákon**).

**Živnost je definována** jako soustavná činnost provozovaná:

- ✓ samostatně,
- ✓ vlastním jménem,
- ✓ na vlastní odpovědnost,
- ✓ za účelem dosažení zisku a
- ✓ za podmínek stanovených tímto zákonem.

Živnost může provozovat **fyzická osoba** (podnikatel), splní-li podmínky stanovené tímto zákonem.

**Všeobecné podmínky** pro získání živnosti jsou:

- plná svéprávnost (18 let nebo mladší se souhlasem soudně stanoveného zákonného zástupce),
- bezúhonnost (prokázání výpisem z rejstříku trestů).

**Zvláštní podmínky** jsou:

- odborná a jiná způsobilost,
- praxe v oboru.

**Rozdělení živnosti:**

- ohlašovací živnosti
  - živnost řemeslná (dle přílohy č. 1 zákona - např. zámečnický, kadeřnický, malířský, zednický)
  - živnost vázaná (dle přílohy č. 2 zákona – např. účetní, optik, projektant, technik BOZP)
  - živnost volná (dle přílohy č. 4 zákona – např. nákup a prodej, ubytování, stravování)
- koncesované živnosti (dle přílohy č. 3 zákona – např. při práci s výbušninami, nákladní doprava)

Podmínky u vázané živnosti - **Činnost účetních poradců**, vedení účetnictví, vedení daňové evidence:

- a) vysokoškolské vzdělání a 3 roky praxe v oboru, nebo
- b) vyšší odborné vzdělání a 5 let praxe v oboru, nebo
- c) střední vzdělání s maturitní zkouškou a 5 let praxe v oboru, nebo
- d) osvědčení o rekvalifikaci nebo jiný doklad o odborné kvalifikaci pro příslušnou pracovní činnost vydaný zařízením akreditovaným podle zvláštních právních předpisů, nebo zařízením akreditovaným Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, nebo ministerstvem, do jehož působnosti patří odvětví, v němž je živnost provozována, a 5 let praxe v oboru.

### 3. Evidence příjmů a výdajů

U daňové evidence se jedná o **veškeré příjmy** ze samostatné činnosti a **výdaje** spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku a **vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů**, které mohou být v prokázané výši a nejvýše v zákonem stanovené výši. Zapisují se do deníku příjmů a výdajů, **v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů**.

#### 3.1. Příjmy

Příjmem se rozumí jak peněžní, tak nepeněžní plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. V evidenci příjmů by měly být zachyceny příjmy, které **jsou předmětem daně, v členění potřebném pro zjištění základu daně**.

Členění může být následující:

- peněžní příjmy,
- nepeněžní příjmy,
- příjmy dosažené směnou.

#### 3.2. Výdaje

Výdaje v daňové evidenci mohou mít stejné **členění** jako příjmy, a to:

- peněžní výdaje
- nepeněžní výdaje

Většina výdajů je **daňově uznatelná po zaplacení**. Ale existuje pár **výjimek**, např.:

- manka a škody jen do výše předpisu k úhradě nebo způsobené neznámým pachatelem potvrzeným od policie
- dary a výdaje na reprezentaci
- odpisy majetku, není podmínka zaplacení
- nájemné u finančního leasingu, není podmínka zaplacení

#### 3.3. Cizí měna

Dle pokynu D-22 je uvedena doplňující informace k § 7b zákona o daních z příjmů:

Příjmy a výdaje v cizí měně evidované v daňové evidenci se přepočítají podle § 38 zákona. V daňové evidenci se ke konci zdaňovacího období **neprovádí přepočet zůstatku** devizového účtu nebo valutové pokladny, ani se nepřeceňují pohledávky nebo dluhy v cizí měně.

§ 38

Pokud poplatník nevede účetnictví, použije jednotný kurs. Tento kurs se stanoví jako průměr směnného kursu stanoveného Českou národní bankou poslední den každého měsíce zdaňovacího období.

Podnikatel v průběhu roku vede evidenci příjmů v české i cizí měně. Na konci roku sečte příjmy v cizí měně a přepočítá na českou měnu jednotným kurzem stanoveným ministerstvem financí.

V případě směny cizí měny za Kč nebo připsání platby v cizí měně na korunový účet, už se nic nepřepočítává a uvede se do daňové evidence připsaná částka v Kč.

## 4. Evidence pohledávek a dluhů

### 4.1. Pohledávky

Pohledávky představují v penězích vyjádřené nároky věřitele na úhradu dohodnuté částky za poskytnutá plnění. Pohledávky **jsou majetkem** podnikatele a představují časový nesoulad mezi okamžikem poskytnutí plnění a úhradou za toto plnění.

Pohledávky se **oceňují**:

- jmenovitou hodnotou
- pořizovací cenou (cena pořízení a vedlejší pořizovací náklady)

Pohledávky **v cizí měně**:

- neuhrazené ke konci roku přepočít na české koruny
- jednou přepočítané na české koruny už znovu se nepřepočítávají

Daňová evidence by měla především poskytovat informace o tom, jaké pohledávky podnikatel vlastní, v jaké výši a vůči komu. **Není podstatná forma evidence, ale obsah.**

**Evidence pohledávek by mohla obsahovat** následující údaje:

- a) pohledávky z obchodních vztahů
- b) pohledávky z poskytnutých záloh
- c) pohledávky z poskytnutých půjček
- d) pohledávky vůči státu
- e) ostatní pohledávky (např. nájemné, pojistné plnění)

**Vzor evidence pohledávek:**

Doklad	Dlužník (odběratel)	Popis pohledávky	Částka celkem	Základ daně	Výše DPH	Datum vystavení dokladu	Datum splatnosti	Datum úhrady

**Zápis do evidence** by se měl provádět v okamžiku vzniku, změně nebo zániku pohledávky.

### 4.2. Dluhy

Dluhy představují v penězích vyjádřené povinnosti dlužníka uhradit smluvně dohodnuté částky za přijaté plnění. Jsou **dluhem podnikatele**.

Dluhy se **oceňují**:

- jmenovitou hodnotou, při jejich vzniku,
- pořizovací cenou, při jejich převzetí

Dluhy **v cizí měně**:

- neuhrazené ke konci roku přepočít na české koruny
- jednou přepočítané na české koruny už znovu se nepřepočítávají

Daňová evidence by měla především poskytovat informace o tom, jaké dluhy podnikatel má, v jaké výši a vůči komu. **Není podstatná forma evidence, ale obsah.**

**Evidence dluhu by mohla obsahovat** následující údaje:

- a) dluhy z obchodních vztahů
- b) dluhy z přijatých záloh
- c) dluhy z přijatých úvěrů a půjček