

## 16. Principy vedení daňové evidence

Všechny podnikající osoby (PO, FO) musí evidovat hospodářské jevy, které při podnikání vzniknou.

**Hospodářský jev** je činnost probíhající v podniku, která vyvolává změnu velikosti:

- majetku – dlouhodobý a oběžný majetek
- zdrojů – vlastní a cizí zdroje
- nákladů – finanční vyjádření spotřeby
- výnosů – finanční vyjádření výkonů

**Způsoby evidence hospodářských jevů:**

- účetnictví – hospodářský výsledek = výnosy – náklady. Účetnictví musí vést všechny právnické osoby a fyzické osoby s obratem větším než 25 000 000 Kč.
- daňová evidence - hospodářský výsledek = příjmy – výdaje (v prokázané výši). Daňovou evidenci mohou vést pouze fyzické osoby (nezapsané v obchodním rejstříku) jejichž obrat nepřekročil za zdaňovací období 25 000 000 Kč.
- evidence příjmů - hospodářský výsledek = příjmy (v prokázané výši) – výdaje paušálem

Paušální výdaje jsou nejjednodušším způsobem uplatnění výdajů v daňovém přiznání. Podnikatel totiž nemusí vést daňovou evidenci a výdaje stanoví procentem z dosažených příjmů.

Výše výdajových paušálů se odvíjí od druhu příjmu.

- 80 % z řemeslných příjmů a z příjmů z podnikání v zemědělství – maximálně 1 600 000
- 60 % z volných, vázaných a koncesovaných živností – maximálně 1 200 000
- 40 % z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti - maximálně 800 000
- 30 % z příjmů z pronájmu neprovozovaného podnikatelem. – maximálně 600 000

### Doklady

Každý daňový příjem a výdaj musí být doložen příslušným dokladem. Doklady musí být očíslovány, pro lepší přehlednost se doporučuje i seřazení podle data.

Členění dokladů:

- externí - 2 účastníci účetního případu
  - příjmový pokladní doklad
  - výdajový pokladní doklad
  - výpis z bankovního účtu
  - faktura vydaná
  - faktura přijatá
- interní – 1 účastník (firma)
  - příjemka
  - výdejka
  - mzdový list

**Obsah daňové evidence** je upraven zákonem o dani z příjmu (zákon č. 586/1992).

#### § 7b Daňová evidence

*(1) Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o*

*a) příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně*

*b) majetku a dluhů.*

*(2) Pro obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci se použijí zvláštní právní předpisy o účetnictví, není-li dále stanoveno jinak.*

*(3) Pro ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci se hmotný majetek oceňuje podle § 29, pohledávky se oceňují podle § 5. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, je-li pořízen úplatně, vlastními náklady je-li pořízen ve vlastní režii, nebo cenou určenou podle zvláštního právního předpisu o oceňování majetku ke dni nabytí u majetku nabytého bezúplatně. Dluhy se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou, při převzetí pořizovací cenou. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jejich jmenovitými hodnotami.*

*(4) Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů provede poplatník k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění provede zápis. O případné rozdíly upraví základ daně podle § 24 a 25.*

*(5) Poplatník je povinen uschovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neuplynula lhůta pro stanovení daně.*

**Forma daňové evidence** je libovolná:

- sešit
- MS Excel

- specializovaný software (Účto, Ekonom, Pohoda atd.)

**Minimální obsah daňové evidence** je evidence všech příjmů a výdajů v PENĚŽNÍM DENÍKU.

V deníku příjmů a výdajů musí podnikatel povinně rozlišit příjmy a výdaje tzv. daňově účinné, což jsou položky, které ovlivňují základ daně, a příjmy a výdaje neovlivňující základ daně.

Dále podnikatel vede **další evidenci**, pro kterou má náplň:

- evidence pohledávek – kniha pohledávek, doklad faktura vydaná
- evidence závazků – kniha závazků, doklad faktura přijatá
- evidence dlouhodobého majetku – karty DM
- evidence zásob – skladní karty, doklad příjemka, výdejka
- evidence zaměstnanců – mzdové listy
- evidence jízd – kniha jízd (místo ní možno uplatnit paušální výdaje)

V souladu se zákonem o daních z příjmů musí podnikatel vždy k 31. prosinci (nebo ke dni ukončení podnikání) zjistit skutečný stav zásob (materiál, zboží), dlouhodobého hmotného majetku, pohledávek a závazků a o tomto zjištění provést zápis. O případné rozdíly (manka nebo přebytky) se musí upravit základ daně.

### **Příjmy ovlivňující základ daně**

Jsou veškeré příjmy plynoucí z podnikatelské činnosti a z prodeje obchodního majetku

- tržby z prodeje výrobků, služeb a zboží
- tržby z prodeje z prodeje majetku

### **Příjmy neovlivňující základ daně**

Jsou veškeré příjmy, které podnikatel nezískal z podnikatelské činnosti

- úvěr, půjčka
- osobní vklad
- dar
- přijatý úrok

### **Výdaje ovlivňující základ daně**

Jsou to výdaje nezbytné pro dosažení, zajištění a udržení příjmů. Důkazní břemeno je na podnikateli.

- |                                |                           |
|--------------------------------|---------------------------|
| • materiál                     | • nájemné                 |
| • energie                      | • opravy                  |
| • nákup zboží                  | • pojištění majetku       |
| • dlouhodobý majetek do 40 000 | • poplatky za vedení účtu |
| • mzdy zaměstnanců             | • poštovné                |
| • DPFO ,ZP a SP za zaměstnance | • reklamní vzorky         |
| • cestovné                     | • silniční daň            |
| • leasingové splátky           | • propagace               |
| • úroky z úvěru                |                           |

### **Výdaje neovlivňující základ daně**

- dlouhodobý majetek nad 40 000
- splátka úvěru
- osobní spotřeba podnikatele
- DPFO ,ZP a SP za podnikatele
- reprezentace
- akontace
- dary
- pokuty

### **Výpočet základu daně:**

Daňové příjmy – daňové výdaje – uzávěrkové výdaje (odpisy, paušální výdaje na dopravu) = základ daně

Základ daně – odčitatelné položky = snížený základ daně zaokrouhlený na 100 dolů \* 15% = daň

Daň - slevy na dani – daňové zvýhodnění na děti = daňová povinnost x daňový bonus