



Účetnictví, daně z příjmu

Tomáš Kupka
Gymnázium Česká Třebová
2019/2020



- prezentace slouží

- ke zopakování probraného učiva
- jako podpůrná studijní opora pro vyplnění daňového přiznání
- jako informační zdroj pro přípravu na závěrečné písemné opakování

určeno primárně pro období: **8. 4. – 16. 4. 2020**

Evidence příjmů a výdajů



- během období podnikání je nutno vést:
 - DAŇOVOU EVIDENCI (evidence všech dokladů)
 - EVIDENCI PŘÍJMŮ v případě, že uplatňujeme paušální výdaje (evidujeme jen příjmové doklady a vydané faktury)
- jako plátcí DPH musíme vést evidenci podle *Zákona o DPH*

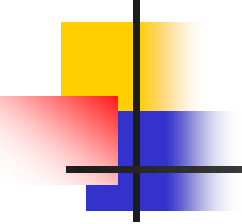
Daňová evidence



- v minulosti užívaný pojem „jednoduché účetnictví“
- z DE zjistíme náš základ daně z podnikání
- obsahuje
 - zdanitelné příjmy za zdaňovací období (hotovost i zápis na bankovním účtu; příjmy peněžní i nepeněžní) (doklady)
 - daňově uznatelné výdaje (doklady)
- doklady v DE je nutno archivovat
- podoba DE – podle naší potřeby (sešit, Excel, program...)

<http://www.jakpodnikat.cz/neplatce-dph-navod.php>

Uznatelné a neuznatelné výdaje (náklady)

- 
- uznatelné výdaje
 - nákup materiálu a zboží
 - provozní náklady
 - mzdy a pojistné placené za zaměstnance
 - nájem
 - bankovní poplatky apod.
 - neuznatelné výdaje
 - vlastní sociální a zdravotní pojištění
 - náklady na reprezentaci
 - osobní spotřeba
 - pokuty
 - daň z příjmu, DPH apod.

Paušální výdaje

- nejjednodušší způsob výpočtu výdajů z podnikání pro stanovení základu daně (rozdíl příjmů a výdajů) a vyplnění daňového přiznání
- z daňové evidence použijeme pouze stranu příjmů, skutečné výdaje nevykazujeme, protože zákon dovoluje od příjmů odečíst paušální výdaje, pokud je to pro nás výhodnější
- PV tvoří dané procento z našich příjmů (pro 2019):
 - 80 % pro příjmy z podnikání v zemědělství a z řemeslné živnosti
 - 60 % pro příjmy z jiné než řemeslné živnosti
 - 40 % pro příjmy z jiné podnikatelské činnosti - lékaři, umělci, sportovci, tlumočníci, advokáti apod.
 - 30 % pro příjmy z pronájmu

v PV jsou zahrnuty veškeré výdaje

Příjmové (výdajové) doklady a faktury

- plátce DPH vydává „daňový doklad“ (předepsaná podoba)
- pro neplátce DPH neexist. norma, jak má F a PD (VD) vypadat
- u PD (VD) doporučeno:
 - označení „výdajový“ – „příjmový“ doklad
 - datum úhrady
 - subjekt (jméno), kdo doklad vydal
 - popis (název, druh produktu, množství...)
 - originální podpis
 - pořadové číslo
- u PD si necháváme kopii, u VD originál

Podoba příjmového dokladu

PŘÍJMOVÝ POKLADNÍ DOKLAD č. ze dne 20

Firma:

Cena bez DPH

+ % DPH

DIČ:

Celkem Kč

Slouží

Přijato od

DIČ

Účel platby

Přijal:

Podoba výdajového dokladu

Výdajový pokladní doklad č.: ze dne 200

Firma:	Cena bez DPH	
DIČ:	+% DPH	
	Celkem Kč	

Sluhy

Vyplaceno komu

..... DIČ:

Účel platby

Vydal: Přjal:

Bankovní služba, 12100 Praha 2, IČO: 260000001



Faktury

- pojmy: faktury přijaté, vydané, zálohové
- faktury „vydané“ číslujeme (kvůli evidenci)
- musí být soulad faktur s bankovními výpisy
- můžeme si je sami vyrobit podle nějakého vzoru

Faktura číslo 2006009

Dodavatel:

Jan Neškudla
Na Bělidle 948
517 21 Týniště nad Orlicí

IČO: 73831646
Telefon: +420 608 622 210
E-mail: jan.neskudla@gmail.com
Bankovní účet: 1841960123/0800

Podnikatel je zapsán do živnostenského rejstříku vedeného
na MÚ v Kostelci nad Orlicí pod č. j.: ŽÚ 2040/2006-4370/08-S

Datum vystavení: 24. 9. 2006
Splatnost: 1. 10. 2006
Způsob platby: bankovní převod
Variabilní symbol: 2006009

Odběratel:

Pavel Řiha
Ulice 67
517 21 Týniště nad Orlicí
IČO: 123 34 567

Položky pro fakturaci:

1. Nejaka položka	1200 Kč
-------------------	---------

Celkem k úhradě: 1200 Kč



Daňově uznatelné náklady

- FÚ by nám měl uznat **všechny náklady – výdaje**, které:
 - jsme vynaložili na dosažení, zajištění a udržení příjmů, které zdaňujeme
 - zaplatili jsme je v roce, ve kterém je uplatňujeme (výjimka jen pro zřizovací výdaje)
 - máme k nim doklady, které archivujeme
 - neomezuje je zákon
 - ještě jsme je neuplatnili
 - máme je zaevidované v daňové evidenci

Daňově uznatelné náklady omezené zákonem



- některé náklady-výdaje uplatnit nemůžeme nebo je můžeme uplatnit jen částečně nebo postupně:
 - cestovní náhrady
 - stravné,
 - nápoje pro zaměstnance (většinou neuznatelné)
 - reklamní předměty (pokud je předmět opatřen firemním logem a cena předmětu nepřesáhne 500 Kč),
 - reprezentace firmy
 - pořízení dlouhodobého hmotného majetku
 - jeho technické zhodnocení uplatníme postupnými odpisy

Výdaje i na vlastní spotřebu

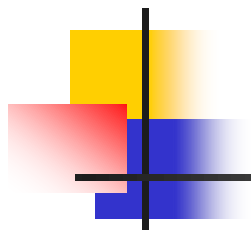


- Výdaje sloužící zároveň pro osobní potřebu (auto, PC, papíry do tiskárny, telefon) můžeme uplatnit jen poměrnou částí připadající na podnikání
- U nemovitostí si správný poměr můžeme nechat závazně posoudit FÚ



Dary

- Kolik darovat
 - chceme-li darováním snížit svoji daň z příjmu, musíme za rok darovat alespoň 1000 Kč
 - maximální částka daru není nominálně omezená, ale pro své daňové přiznání si můžeme uplatnit maximálně 15% ze základu daně
- Jaké doklady potřebujeme
 - jako přílohu pro daňové přiznání potřebujeme doklad o zaplacení (např. výpis z účtu). Datum platby musí souhlasit s datem roku, ve kterém dar uplatňujeme v daňovém přiznání
 - FÚ chce většinou doložit i darovací smlouvu, kde musí být uveden účel a příjemce daru (v souladu se zákonem)



Konec prezentace