



evropský  
sociální  
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,  
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání  
pro konkurenceschopnost

## INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Název materiálu	01. Charakteristika a právní úprava daňové evidence
Identifikátor	CZ.1.07/1.5.00/34.0597
Předmět	Ekonomika
Ročník	3.
Obor, Kód	Prodavač 66-51-H/01
Anotace	Pracovní list slouží jako výukový materiál v oblasti daňové evidenční povinnosti OSVČ. Žáci získají přehled o právní úpravě daňové evidence a účetnictví a určí rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím. Dále se seznámí se základní charakteristikou daňové evidence a její formou.
Autor	Mgr. Eva Belisová
Jazyk	Čeština
Očekávaný výstup	Žák se orientuje v právní úpravě daňové evidence. Žák stručně charakterizuje daňovou evidenci a vysvětlí základní pojmy s ní spojené.
Klíčová slova	Daňová evidence, účetnictví, příjmy, výdaje, náklady, výnosy, podnikatel, fyzická osoba, právnická osoba
Druh výukového zdroje	Pracovní list
Typ interakce	Kombinované
Cílová skupina	Žák
Stupeň a typ vzdělávání	Střední odborné
Věková skupina	15 - 18
Datum vytvoření	8. 3. 2013

## 1. Charakteristika a právní úprava daňové evidence

**☒ Pokuste se vybrat správnou variantu pro vysvětlení následujících pojmů**

### 1. Podnikatel je:

- a) subjekt, který vykonává závislou výdělečnou činnost pro svého zaměstnavatele
- b) subjekt, který vykonává nezávislou samostatnou výdělečnou činnost
- c) subjekt, který vykonává nezávislou samostatnou výdělečnou činnost pro svého zaměstnavatele)

### 2. Fyzická osoba (podnikatel) je:

- a) osoba, která podniká jako jednotlivec na základě živnostenského oprávnění a je zapsaná v živnostenském rejstříku
- b) osoba, která podniká jako jednotlivec na základě založení zakladatelskou listinou a na základě zápisu do obchodního rejstříku
- c) společenství několika jedinců, kteří podnikají jako jeden subjekt zapsaný do obchodního rejstříku

### 3. Právnícká osoba (podnikatel) je:

- a) osoba, která podniká jako jednotlivec na základě živnostenského oprávnění a je zapsaná v živnostenském rejstříku
- b) osoba, která podniká jako jednotlivec na základě založení zakladatelskou listinou a na základě zápisu do obchodního rejstříku
- c) společenství několika jedinců, kteří podnikají jako jeden subjekt zapsaný do obchodního rejstříku

### Daňová evidence – právní úprava

- daňová evidence nahradila od roku 2004 předchozí jednoduché účetnictví
- daňovou evidenci příjmů a výdajů upravuje § 7b zákona č. 586/1992 o daních z příjmů
- všem osobám samostatně výdělečně činným je zákonem uloženo evidovat příjmy a výdaje, evidovat majetek a závazky
- cílem daňové evidence je poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů

### Rozdíl mezi daňovou evidencí a účetnictvím

- daňová evidence slouží zejména ke zjištění správné výše základu daně z příjmů, zatímco účetnictví poskytuje mnohem komplexnější pohled na hospodaření firmy
- hospodářský výsledek (základ daně) se zjišťuje:
  - a) v daňové evidenci jako rozdíl mezi příjmy a výdaji (jedná se o příjmy ovlivňující základ daně a výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů)
  - b) v účetnictví jako rozdíl mezi výnosy a náklady

PŘÍJMY – přijaté peníze v pokladně nebo na bankovním účtu

VÝDAJE – úbytek peněz v pokladně nebo na bankovním účtu

VÝNOSY – výkony vyjádřené v penězích (tj. tržby za provedené služby, za prodané výrobky atd.)

NÁKLADY – spotřeba hospodářských prostředků, cizích výkonů nebo spotřeba práce při činnosti podniku

**☒ Pokuste se určit, zda je následující položka příjmem nebo výdajem:**

Nájemné	Nákup materiálu
Telefonní poplatky	Tržba za poskytnuté služby
Tržba za prodané výrobky	Platba silniční daně
Přijetí sponzorského daru	Úvěr poskytnutý bankou
Výplata mez zaměstnanců	Nákup zboží

### Charakteristika daňové evidence

- daňová evidence je v podstatě obdobou jednoduchého účetnictví – je méně administrativně náročná, je jednodušší a klade nižší nároky na technické vybavení
- zachycuje pouze peněžní toky, které souvisejí s podnikáním, stav majetku a závazků podnikatele (firmy) na konci zdaňovacího období
- výslovně není předepsána forma daňové evidence
- ale - Na základě daňové evidence bude finančnímu úřadu dokazováno, že je v daňovém přiznání uvedena skutečná výše daňových příjmů a výdajů

- podnikatel má **povinnost uchovávat daňovou evidenci** za všechny zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně
- zákon nestanovuje, jak často je poplatník povinen provádět zápisy v daňové evidenci, ale říká, že je **poplatník povinen evidovat všechny relevantní příjmy a výdaje**, které souvisí s předmětným zdaňovacím obdobím
- je vhodné provádět daňovou evidenci průběžně – vyhneme se problémům s dodatečným dohledáváním dokladů
- doporučuje se číslování jednotlivých účetních dokladů v číselné řadě a evidence prvotních dokladů
- **prvotní doklady** = doklady, na základě kterých provádíme obchodní aktivity, příjem a výdej peněžních prostředků, zboží, materiálu – např. dodavatelské a odběratelské faktury, příjmové a výdajové pokladní doklady, výpisy z banky, příjemky a výdejky zboží, doklady za poštovní služby atd.
- daňová evidence se opírá o prvotní doklady, ze kterých provádí záznamy, které dále třídí a sumarizuje

#### **Použité zdroje:**

Štohl, Pavel. 2008. *Daně a daňová evidence – Praktický průvodce*. Znojmo: SVŠE

Sedláček, Jaroslav. 2009. *Daňová evidence podnikatelů 2009*. Praha: GRADA Publishing, a.s.