

# 1. část – PODNIKATEL NENÍ PLÁTCEM DPH

---

## 1.1 PRAVDIVOST TVRZENÍ

č.	Tvrzení	ANO	NE	Zdůvodnění
1.	Do deníku se zapisují hospodářské operace na základě přijatých a vydaných faktur.			
2.	Průběžné položky slouží k zachycení převodu peněžních prostředků z podnikatelského účtu na soukromý účet.			
3.	Daňovou evidenci mohou vést pouze podnikatelské subjekty, které nejsou plátcí DPH.			
4.	Platba za nákup kopírovacího stroje za 60 000 Kč se zaznamená v deníku jako jednorázový daňový výdaj.			
5.	Platba za nákup auta za 400 000 Kč se zahrne do daňových výdajů prostřednictvím odpisů.			
6.	Výdaje na pořízení nehmotného majetku jsou v daňové evidenci daňově uznatelným nákladem, a to v plné výši bez finančního limitu.			
7.	Neuhrazená faktura od odběratele se na konci zdaňovacího období musí zahrnout do základu daně v rámci uzávěrkových operací.			
8.	Paušální výdaje zahrnují veškeré výdaje včetně odpisů hmotného majetku.			
9.	O možnost použití paušálních výdajů musí podnikatel požádat správce daně, a to nejpozději do 31. ledna následujícího roku.			
10.	Paušální výdaje (tj. výdaje procentem z příjmů) mohou uplatňovat pouze podnikatelé, jejichž příjmy nejsou vyšší než 2 mil. Kč.			

## 1.2 TESTOVÉ OTÁZKY

**1. Vedení daňové evidence upravují tyto předpisy:**

- a) zákon o účetnictví
- b) zákon o daních z příjmů
- c) zákon o obchodních korporacích

**2. Mezi příjmy zahrnované do základu daně (tzv. daňové příjmy) patří:**

- a) přijaté úvěry
- b) přijaté zálohy na budoucí prodej zboží
- c) osobní vklad podnikatele

**3. Mezi výdaje odčitatelné od základu daně (tzv. daňové výdaje) patří:**

- a) úroky z úvěru
- b) splátka z úvěru
- c) zdravotní a sociální pojištění OSVČ

**4. Mezi nedaňové výdaje patří:**

- a) výdaje na reklamu
- b) úroky z úvěru
- c) výdaje na reprezentaci (tj. pohoštění, občerstvení)

**5. Zaplacené zálohy jsou v daňové evidenci výdajem snižujícím základ daně v případě:**

- a) zálohy na nákup zboží
- b) zálohy na pořízení osobního automobilu (pořizovací cena auta je vyšší než 80 000 Kč)
- c) zálohy na daň z příjmů fyzických osob (tj. daň z příjmů podnikatele)

**6. Základ daně se v daňové evidenci zjišťuje jako rozdíl mezi:**

- a) výnosy a náklady
- b) výnosy a výdaji
- c) příjmy a výdaji

**7. Vypočítejte základ daně (resp. ztrátu) podnikatele, jestliže vystavil fakturu za prodej výrobků ve výši 500 000 Kč, ale zákazník do konce roku uhradil pouze 200 000 Kč. Kromě toho nakoupil za hotové materiál za 250 000 Kč, ale zatím bylo spotřebováno materiálu za 90 000 Kč.**

- a) zisk 250 000 Kč
- b) zisk 110 000 Kč
- c) ztráta 50 000 Kč

**8. Živnostníci mohou uplatňovat výdaje procentem z příjmů, a to ve výši:**

- a) všechny živnosti ve výši 60 % z příjmů
- b) všechny živnosti ve výši 80 % z příjmů
- c) řemeslné živnosti ve výši 80 % z příjmů, ostatní živnosti 60 % z příjmů

## 1.3 ZAPISOVÁNÍ DOKLADŮ DO DENÍKU – NEPLÁTCE DPH

### PŘÍKLAD 1.3.1 – Jaroslav Marek (cestovní kancelář)

Pan Jaroslav Marek provozuje cestovní kancelář jako fyzická osoba. Vede daňovou evidenci.

Na začátku roku (1. 1.) měl tyto počáteční zůstatky peněžních prostředků:

- peníze v pokladně 80 000 Kč
- na běžném účtu 220 000 Kč

V lednu se uskutečnily níže uvedené hospodářské operace:

Datum	Doklad	Text	Kč
8. 1.	PPD 1	Tržby za prodej zájezdů	58 000,-
10. 1.	VPD 1	Odvod peněz na běžný účet	50 000,-
10. 1.	FAV 1	Za zprostředkování prodeje zájezdů	60 000,-
12. 1.	VBÚ 1	Vyúčtování odvodu peněz na běžný účet	50 000,-
12. 1.	VPD 2	Výplata mezd zaměstnancům za prosinec minulého roku	39 000,-
15. 1.	VBÚ 2	Odběratel uhradil fakturu (FAV 1) za zprostředkování zájezdů	60 000,-
16. 1.	FAP 1	Za nájem kanceláře	10 000,-
16. 1.	VBÚ 3	Doplatek silniční daně	4 000,-
19. 1.	FAP 2	Za spotřebovanou energii ve 4. čtvrtletí	14 000,-
20. 1.	VBÚ 4	Odvod zdravotního pojištění z prosincových mezd	6 750,-
20. 1.	VBÚ 5	Odvod sociálního pojištění z prosincových mezd	15 650,-
		Odvod daně ze mzdy z prosincových mezd	5 500,-
21. 1.	PPD 2	Přijata záloha na prodej zájezdů	70 000,-
24. 1.	VBÚ 6	Zaplacena faktura za elektrickou energii (FAP 2)	14 000,-
25. 1.	VPD 3	V hotovosti zaplacená faktura za nájem (FAP 1)	10 000,-
25. 1.	PPD 3	Tržby za prodej reklamních předmětů	2 000,-
25. 1.	VBÚ 7	Zaplacena záloha za zdravotní pojištění OSVČ	3 600,-
26. 1.	VBÚ 8	Přijatý bankovní úvěr připsán na běžný účet	500 000,-
26. 1.	VPD 4	Za nákup kopírovacího stroje	84 000,-
27. 1.	FAP 3	Za pojištění cestovní kanceláře proti úpadku	18 000,-
31. 1.	VBÚ 9	Výběr pro osobní spotřebu podnikatele	90 000,-
		Zaplaceny poplatky bance za vedení účtu	500,-

#### ÚKOLY:

1. Zznamenejte jednotlivé hospodářské operace do deníku.
2. Vypočítejte základ daně podnikatele za leden.

a	b	Text	Peněž. prostředky v hotovosti		Peněž. prostředky na bank. účtech		Průběžné položky		Příjmy zahrnov. do ZD	Výdaje odčitatel. od ZD	Příjmy nezahrn. do ZD	Výdaje neodčitatel. od ZD
			příjem	výdej	příjem	výdej	příjem	výdej				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
		<b>CELKEM</b>										

Daňové příjmy	Kč
Daňové výdaje	Kč
<b>Základ daně</b>	<b>Kč</b>