

Obsah:

1 ÚVOD	7
1.1 Podnikání – charakteristika a jeho formy	7
1.1.1 Podnikatel – fyzická osoba	7
1.1.2 Podnikatel – právnická osoba	8
1.1.3 Porovnání podnikání fyzické osoby a společnosti s r. o. z hlediska daňového (resp. odvodového) zatížení	9
1.1.3.1 Zdaňování podnikající fyzické osoby	9
1.1.3.2 Zdaňování společnosti s ručením omezeným	10
1.2 Evidence podnikatelské činnosti	10
1.3 Charakteristika daňové evidence	14
1.4 Charakteristika účetnictví	17
1.5 Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	17
2 SLOŽKY MAJETKU A ZÁVAZKY	20
2.1 Majetek a jeho formy	20
2.1.1 Hmotný majetek	20
2.1.1.1 Samostatné movité věci	20
2.1.1.2 Stavby	21
2.1.1.3 Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory	21
2.1.1.4 Jiný majetek	21
2.1.1.5 Technické zhodnocení	22
2.1.1.6 Oceňování hmotného majetku	27
2.1.1.7 Evidence hmotného majetku	30
2.1.2 Nehmotný majetek	31
2.1.2.1 Vymezení nehmotného majetku	31
2.1.3 Zásoby	32
2.1.3.1 Vymezení zásob	32
2.1.3.2 Evidence zásob	33
2.1.4 Pohledávky	34
2.1.4.1 Vymezení pohledávek	34
2.1.4.2 Evidence pohledávek	34
2.1.5 Finanční majetek	35
2.1.5.1 Obsahové vymezení finančního majetku	35
2.1.5.2 Evidence finančního majetku	36
2.2 Závazky	37
2.2.1 Obsahové vymezení závazků	37
2.2.2 Evidence závazků	37
3 VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	38
3.1 Výdaje před zahájením podnikání	38
3.2 Evidence příjmů a výdajů	38
3.3 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů	41
3.3.1 Zapisování příjmů do deníku	41
3.3.2 Zapisování výdajů do deníku	43
3.3.3 Průběžné položky	46
3.3.4 Řešený příklad na evidenci v deníku (u neplátce)	47
3.4 Daň z přidané hodnoty	56
3.4.1 Podstata DPH	56
3.4.2 Plátce daně	56
3.4.3 Sazby DPH	57
3.4.4 Způsob výpočtu daně	58
3.4.5 Daňové doklady	58
3.4.6 Nárok na odpočet daně	59

3.4.7	Povinnost přiznat daň na výstupu	59
3.4.8	Režim přenesení daňové povinnosti	60
3.5	Uzavření daňové evidence	69
3.5.1	Přípravné práce	69
3.5.2	Inventarizace	69
3.5.3	Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP	70
3.5.3.1	Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP	70
3.5.3.2	Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP	71
3.5.3.3	Vzájemný zápočet pohledávek a závazků	72
3.5.4	Zjištění souhrnných částek jako podkladů pro přiznání k dani	75
3.6	Souhrnná úloha na vedení DE u plátce DPH	76
3.6.1	Zadání	76
3.6.1.1	Údaje o podnikateli	76
3.6.1.2	Faktury přijaté	76
3.6.1.3	Faktury vystavené	76
3.6.1.4	Pokladní doklady	77
3.6.1.5	Bankovní výpisy	77
3.6.1.6	Ostatní – cestovní náhrady	78
3.6.2	Vypracování úlohy	79
3.6.2.1	Deník příjmů a výdajů	79
3.6.2.2	Záznamní evidence DPH	80
3.6.2.3	Základ daně, daňová povinnost	80
4	MZDY A ZAMĚSTNANCI	81
4.1	Pracovní poměr	81
4.1.1	Vznik pracovního poměru	81
4.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	81
4.1.2.1	Dohoda o provedení práce	82
4.1.2.2	Dohoda o pracovní činnosti	82
4.2	Mzda a její složky	83
4.2.1	Základní pojmy	83
4.2.2	Dávky nemocenského pojištění při pracovní neschopnosti	84
4.3	Srážky ze mzdy	85
4.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění	85
4.3.1.1	Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění	85
4.3.1.2	Sazby zdravotního a sociálního pojištění	86
4.3.1.3	Odvod pojistného a způsob placení	86
4.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti	87
4.3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	87
4.3.2.2	Stanovení základu daně u zaměstnanců – tzv. superhrubé mzdy	87
4.3.2.3	Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti	88
4.3.2.4	Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným „prohlášením k dani“	90
4.3.2.5	Daň z příjmů u zaměstnance bez „prohlášení k dani“	93
4.3.2.6	Solidární daň	96
4.4	Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců	97
4.4.1	Příspěvky na stravování zaměstnanců	98
4.4.2	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	99
4.4.3	Příspěvky na kulturu, sport a rekreaci	99
4.4.4	Vzdělávání zaměstnanců	100
4.4.5	Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění	100

5 POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ OSVČ	102
5.1 Vyměřovací základ	102
5.1.1 Minimální vyměřovací základ	102
5.1.2 Maximální vyměřovací základ.....	103
5.2 Placení pojistného	104
5.3 Nemocenské pojištění OSVČ.....	106
6 ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ.....	107
6.1 Vyměřovací základ	107
6.2 Platby záloh na zdravotní pojištění	107
6.3 Vyúčtování a doplatek zdravotní pojištění.....	108
7 CESTOVNÍ NÁHRADY	111
7.1 Cestovní náhrady zaměstnanců.....	111
7.1.1 Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách.....	111
7.1.2 Stravné při služebních cestách v tuzemsku.....	113
7.1.3 Stravné při zahraničních služebních cestách.....	115
7.1.4 Ostatní náhrady	116
7.2 Cestovní náhrady podnikatelů.....	118
7.2.1 Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku	118
7.2.2 Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	119
7.2.3 Vozidlo v nájmu (vč. finančního leasingu).....	121
7.2.4 Vozidlo vypůjčené	122
7.3 Paušální výdaj na dopravu.....	123
8 VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	126
8.1 Hmotný majetek – odpisy	127
8.1.1 „Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů.....	127
8.1.1.1 Zařazení majetku do odpisových skupin.....	127
8.1.1.2 Stanovení způsobu odpisování.....	127
8.1.2 Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	131
8.1.3 Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	133
8.1.4 Využívání nemovitých věcí k podnikání	136
8.1.5 Osobní automobil v podnikání.....	137
8.2 Majetek v nájmu.....	138
8.2.1 Pojem, druhy	138
8.2.2 Operativní nájem.....	138
8.2.3 Finanční leasing	138
8.2.3.1 Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu	139
8.2.3.2 Technické zhodnocení leasingovaného předmětu	141
8.2.3.3 Řádné ukončení finančního leasingu.....	141
8.3 Zákonné rezervy.....	143
8.4 Ostatní	146
8.4.1 Reklama, reklamní předměty, sponzorství.....	146
8.4.2 Dary	148
8.4.3 Reprezentace	150
8.4.4 Osobní spotřeba podnikatele.....	151
8.4.5 Pokuty a penále	152
8.4.6 Manka a škody	153
8.4.7 Nápoje spotřebované na pracovišti	155