

Předmluva	9
Právní předpisy a jejich zkratky	10
Používané zkratky	10
1. Rekodifikace soukromého práva	11
2. Nový občanský zákoník (zákon č. 89/2012 Sb., účinnost od 1. ledna 2014) ..	12
3. Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	21
3.1 Definice příjmů podle zákona o daních z příjmů	21
3.2 Tvorba dílčího základu daně podle § 7 ZDP	23
3.3 Povinnost vést účetnictví	25
3.4 Paušální výdaje	28
3.5 Skutečně vynaložené výdaje	30
4. Daňová evidence	33
4.1 Co je to daňová evidence	33
4.2 Obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci	35
4.3 Ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci	41
4.3.1 Pravidla pro ocenění majetku a dluhů	41
4.3.2 Ocenění hmotného majetku	42
4.4 Inventarizace majetku a dluhů v daňové evidenci k 31. prosinci ..	50
4.5 Archivace daňové evidence	50
5. Odpisy hmotného majetku	52
5.1 Co je to odpisování	52
5.2 Zahájení odpisování	52
5.3 Odpisy	52
5.3.1 Roční odpis	52
5.3.2 Polovina ročního odpisu	53
5.3.3 Přerušení daňových odpisů	54
5.3.4 Povinnost krácení daňových odpisů	54
5.3.5 Hmotný majetek vyloučený z odpisování u fyzické osoby	54
5.3.6 Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku a jiného majetku	56
5.3.7 Hmotný movitý majetek věřitele v užívání dlužníka	56
5.3.8 Doba odpisování	57
5.3.9 Zařazení majetku do odpisových skupin	57
5.3.10 Stanovení způsobu odpisování	59
5.3.11 Daňová evidence hmotného majetku	67

6. K ostatním složkám majetku	68
6.1 Nehmotný majetek.....	68
6.1.1 Výdaje na pořízení nehmotného majetku.....	68
6.1.2 Evidence nehmotného majetku	68
6.2 Evidence zásob.....	69
6.3 Evidence pohledávek	70
6.4 Finanční majetek.....	72
6.4.1 Složky finančního majetku.....	72
6.4.2 Evidence finančního majetku	73
7. Evidence zdanitelných příjmů a daňově uznatelných výdajů.....	76
7.1 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů.....	76
7.2 Příklad možného řešení evidence příjmů a výdajů.....	78
7.3 Elektronická evidence tržeb.....	79
7.3.1 Úvod k elektronické evidenci tržeb	79
7.3.2 Evidence tržeb	81
8. Uzavření daňové evidence	84
8.1 Inventarizace majetku a dluhů	84
8.2 Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů.....	84
8.3 Zápis o zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů.....	85
8.4 Případné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence	85
8.5 Úpravy základu daně o případné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence	86
9. Daň z přidané hodnoty	97
9.1 Obecné principy	97
9.1.1 Předmět daně	99
9.1.2 Identifikovaná osoba.....	100
9.2 Práva a povinnosti plátce	101
9.2.1 Registrační povinnosti plátce a identifikované osoby.....	101
9.2.2 Zdaňovací období (§ 99 až § 99b ZDPH)	110
9.2.3 Povinnost přiznat daň (§ 21 ZDPH)	112
9.2.4 Daňové doklady (§ 26 a následující ZDPH).....	121
9.2.5 Nárok na odpočet daně (§ 72 a následující ZDPH).....	123
9.2.6 Daňové přiznání a splatnost daně (§ 101 a § 101a ZDPH)	129

9.2.7	Evidence pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100 a § 100a ZDPH)	131
9.2.8	Kontrolní hlášení (§ 101c až § 101i ZDPH)	132
9.3	Obchodování mezi členskými státy Evropské unie.....	135
9.3.1	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 ZDPH).....	135
9.3.2	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 ZDPH)	137
9.3.3	Poskytování služeb v rámci Evropské unie	139
9.3.4	Vracení daně plátcům (§ 82 ZDPH)	144
9.4	Postup při uplatňování DPH u společníků společnosti (do 31. prosince 2013 sdružení).....	145
9.4.1	Registrační povinnost (§ 6a a § 94 odst. 2 ZDPH)	145
9.4.2	Zdaňovací období.....	147
9.4.3	Evidence pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100 odst. 4 ZDPH)	147
9.4.4	Daňové přiznání (§ 101 ZDPH).....	147
9.4.5	Kontrolní hlášení (§ 101c odst. 2 ZDPH).....	147
9.4.6	Souhrnné hlášení (§ 102 odst. 4 ZDPH).....	148
9.4.7	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73 odst. 7 ZDPH).....	148
9.5	Přenesení daňové povinnosti – tzv. tuzemský reverse-charge	148
9.5.1	Přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví (§ 92e ZDPH)	150
9.5.2	Povinnosti poskytovatele a příjemce v režimu přenesení daňové povinnosti (§ 92a ZDPH)	152
9.5.3	Nárok na odpočet daně v režimu přenesení daňové povinnosti	152
9.6	Další ustanovení ZDPH s dopadem na osoby vedoucí daňovou evidenci	154
9.6.1	Povinnost sdělovat finančnímu úřadu čísla bankovních úctů určených pro podnikání a zveřejnění těchto údajů	154
9.6.2	Ručení za daň a zvláštní způsob zajištění daně (§ 109 a § 109a ZDPH).....	154
9.6.3	Oprava výše daně za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a § 46 ZDPH)	155
9.6.4	Zvláštní režim jednoho správního místa – Mini One Stop Shop (MOSS)	156
9.7	Příklad z praxe na vyplnění daňového přiznání a souhrnného hlášení.....	157
10.	Daň silniční.....	174
10.1	Daň silniční v roce 2016	174

10.1.1	Předmět daně silniční.....	174
10.1.2	Poplatník daně	178
10.1.3	Výše daně a záloh na daň	178
10.1.4	Rozhodné období.....	179
10.1.5	Sazby daně	179
10.1.6	Úlevy na dani	182
10.1.7	Paušální výdaj na dopravu a daň silniční	185
10.1.8	Placení záloh na daň	185
10.1.9	Daňové přiznání za rok 2016	186
10.2	Příklady	186
10.3	Daň silniční ve vztahu k daňové evidenci	192
11.	Daň z nemovitých věcí.....	193
11.1	Základní informace o dani	193
11.2	Sazby a koeficienty daně z nemovitých věcí v roce 2016.....	200
11.3	Přehled změn u daně z nemovitých věcí od 1. ledna 2016	202
11.4	Druhy daňových přiznání a možnosti jejich podání.....	206
11.5	Kde podat daňové přiznání.....	208
11.6	Poznámky k vyplnění jednotlivých oddílů daňového přiznání	214
11.7	Příklad vyplnění daňového přiznání k dani z nemovitých věcí.....	218
12.	Sociální pojištění osob samostatně výdělečně činných.....	228
12.1	Pojištěnci jako OSVČ.....	228
12.1.1	Okruh pojištěných osob	228
12.1.2	OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost	228
12.2	Povinnosti OSVČ	232
12.2.1	Oznámení zahájení činnosti	232
12.2.2	Přehled o příjmech a výdajích	233
12.2.3	Oznámení o ukončení činnosti.....	233
12.3	Účast na důchodovém pojištění.....	234
12.3.1	OSVČ hlavní.....	234
12.3.2	OSVČ vedlejší.....	234
12.4	Vyměřovací základ a výše pojistného.....	234
12.4.1	Minimální výše měsíčního vyměřovacího základu.....	235
12.4.2	Výše ročního vyměřovacího základu	236
12.5	Placení pojistného	238
12.5.1	Placení záloh.....	238
12.5.2	Placení doplatku	241
12.5.3	Vrácení přeplatku na pojistném.....	241

12.6	Penalizace.....	241
12.7	Nemocenské pojištění.....	242
12.8	Souhrnné příklady postupu v roce 2015 a 2016	244
13.	Zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných	254
13.1	Úvod	254
13.1.1	Odvod pojistného.....	254
13.1.2	Legislativní úprava	254
13.1.3	Pojištěnec - OSVČ	254
13.1.4	Zdravotní pojišťovny.....	255
13.1.5	OSVČ jako plátce pojistného.....	256
13.1.6	Povinnosti OSVČ.....	257
13.1.7	Pojistné OSVČ, penále	258
13.2	Vyměřovací základ OSVČ.....	259
13.2.1	Stanovení vyměřovacího základu	259
13.2.2	Příjmy zahrnované do vyměřovacího základu	259
13.2.3	Minimální vyměřovací základ	260
13.2.4	Maximální vyměřovací základ	262
13.2.5	Návaznost na daňové přiznání za rok 2015.....	262
13.3	OSVČ, za které hradí pojistné stát	264
13.4	Zálohy na pojistné.....	265
13.4.1	Placení záloh.....	265
13.4.2	Přehled o platbě pojistného	266
13.4.3	Vyúčtování záloh.....	267
14.	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví.....	270
14.1	Úvod	270
14.2	Uzavření daňové evidence	271
14.3	Otevření účetních knih.....	276
	Použité skupiny účtů a účty	281
14.4	Povinné úpravy základu daně z příjmů.....	285
15.	Daňové úpravy při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci (Příloha č. 2 zákona o daních z příjmů).....	289
16.	Řešené příklady z praxe	291
16.1	Zahájení podnikání	291
16.2	Zápočet pohledávek a dluhů.....	293
16.3	Pořízení užitkového automobilu	295

17. Otázky a odpovědi	300
17.1 Cestovné	300
Výplata jen v cizí měně	300
Záloha v EUR nestačila, doplatek v Kč.....	300
Záloha je vyplacena v EUR, zaměstnanec vrací cizí měnu, eventuálně české koruny (jen výjimečně)	301
17.2 Zásoby	302
17.3 Pohledávky a dluhy	303
17.4 Hmotný majetek.....	305
17.5 Změna sazby paušálních výdajů při tvorbě dílčího základu daně podle § 7 ZDP	306
17.6 Společnost (do konce roku 2013 „Sdružení bez právní subjektivity“) ...	310
17.7 Paušální výdaje na dopravu	310
17.8 Povinnost podat daňové přiznání	317
17.9 Lhůty pro podání daňového přiznání.....	318
17.10 Pokuta za opožděné tvrzení daně (podání daňového přiznání) podle § 250 daňového řádu.....	319
Související předpisy	321
Pokyn GFŘ D-25	322
Vyhláška č. 309/2015 Sb.	324
Vyhláška č. 385/2015 Sb.	332