

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	8
1.1.3.1 Zdaňování podnikající fyzické osoby	8
1.1.3.2 Zdaňování společnosti s ručením omezeným.....	9
1.2 Evidence podnikatelské činnosti	10
1.3 Charakteristika daňové evidence.....	14
1.4 Charakteristika účetnictví	16
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.....	26
2.1.1.7 Evidence hmotného majetku	29
2.1.2 Nehmotný majetek.....	30
2.1.2.1 Vymezení nehmotného majetku.....	30
2.1.3 Zásoby.....	30
2.1.3.1 Vymezení zásob	30
2.1.3.2 Evidence zásob.....	32
2.1.4 Pohledávky.....	33
2.1.4.1 Vymezení pohledávek.....	33
2.1.4.2 Evidence pohledávek	33
2.1.5 Finanční majetek.....	34
2.1.5.1 Obsahové vymezení finančního majetku	34
2.1.5.2 Evidence finančního majetku	35
2.2 Závazky.....	36
2.2.1 Obsahové vymezení závazků.....	36
2.2.2 Evidence závazků.....	36
3. VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	37
3.1 Výdaje před zahájením podnikání.....	37
3.2 Evidence příjmů a výdajů v deníku.....	37
3.3 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů	40
3.3.1 Zapisování příjmů do deníku	40
3.3.2 Zapisování výdajů do deníku	42
3.3.3 Průběžné položky.....	45
3.3.4 Řešený příklad na evidenci v deníku (u neplátce)	46
3.4 Daň z přidané hodnoty	55
3.4.1 Podstata DPH.....	55
3.4.2 Plátce daně.....	55
3.4.3 Sazby DPH	56
3.4.4 Způsob výpočtu daně.....	56
3.4.5 Daňové doklady	56

3.4.6	Nárok na odpočet daně	57
3.4.7	Povinnost přiznat daň na výstupu	58
3.4.8	Zapísování DPH do deníku a záznamní evidence	58
3.5	Uzavření daňové evidence	66
3.5.1	Přípravné práce	66
3.5.2	Inventarizace	66
3.5.3	Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP	67
3.5.3.1	Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP	67
3.5.3.2	Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP	67
3.5.4	Zjištění souhrnných částek jako podkladů pro přiznání k dani	68
3.6	Souhrnná úloha na vedení DE u plátce DPH	69
3.6.1	Zadání	69
3.6.1.1	Údaje o podnikateli	69
3.6.1.2	Faktury přijaté	69
3.6.1.3	Faktury vystavené	69
3.6.1.4	Pokladní doklady	70
3.6.1.5	Bankovní výpisy	70
3.6.1.6	Ostatní – cestovní náhrady	71
3.6.2	Vypracování úlohy	72
3.6.2.1	Deník příjmů a výdajů	72
3.6.2.2	Záznamní evidence DPH	73
3.6.2.3	Základ daně, daňová povinnost	73
4.	MZDY A ZAMĚŠTNANCI	74
4.1	Pracovní poměr	74
4.1.1	Vznik pracovního poměru	74
4.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	74
4.1.2.1	Dohoda o provedení práce	74
4.1.2.2	Dohoda o pracovní činnosti	75
4.2	Mzda a její složky	75
4.2.1	Základní pojmy	75
4.2.2	Složky hrubé mzdy	77
4.3	Srážky ze mzdy	77
4.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění	77
4.3.1.1	Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění	77
4.3.1.2	Sazby zdravotního a sociálního pojištění	78
4.3.1.3	Odvod pojistného a způsob placení	79
4.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti	79
4.3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	79
4.3.2.2	Stanovení základu daně u zaměstnanců – tzv. superhrubé mzdy	80
4.3.2.3	Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti	80
4.3.2.4	Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným „prohlášením k dani“	81
4.3.2.5	Daň z příjmů u zaměstnance bez „prohlášení k dani“	84
4.4	Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců	87
4.4.1	Stravné a stravenky (příspěvek na závodní stravování) (§ 24/2/j, bod 4)	88
4.4.2	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	88
4.4.3	Vzdělávání zaměstnanců	89
4.4.4	Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění	89

5. POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ ..91	
5.1 Pojistné na sociální zabezpečení OSVČ	91
5.1.1 Důchodové pojištění OSVČ.....	91
5.1.1.1 Minimální vyměřovací základ.....	91
5.1.1.2 Maximální vyměřovací základ.....	92
5.1.1.3 Sazby pojistného	93
5.1.1.4 Placení pojistného	93
5.1.2 Nemocenské pojištění OSVČ.....	95
5.2 Zdravotní pojištění OSVČ	96
5.2.1 Vyměřovací základ OSVČ.....	96
5.2.2 Platby pojistného na zdravotní pojištění.....	96
6. CESTOVNÍ NÁHRADY	98
6.1 Cestovní náhrady zaměstnanců.....	98
6.1.1 Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách	98
6.1.2 Stravné při služebních cestách v tuzemsku (§ 163 ZP)	100
6.1.3 Stravné při zahraničních služebních cestách (§ 170 ZP)	101
6.1.4 Ostatní náhrady	102
6.2 Cestovní náhrady podnikatelů.....	104
6.2.1 Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku	104
6.2.2 Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	105
6.2.3 Vozidlo v pronájmu (včetně finančního leasingu).....	107
6.2.4 Vozidlo vypůjčené	107
6.3 Paušální výdaj na dopravu	108
7. VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	109
7.1 Hmotný majetek – odpisy	110
7.1.1 „Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů	110
7.1.1.1 Zařazení majetku do odpisových skupin	110
7.1.1.2 Stanovení způsobu odpisování.....	110
7.1.2 Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	113
7.1.3 Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	115
7.1.4 Využívání nemovitosti k podnikání.....	118
7.1.5 Osobní automobil v podnikání.....	119
7.2 Majetek k podnikání – nájemné	120
7.2.1 Pojem, druhy.....	120
7.2.2 Operativní nájem.....	120
7.2.3 Finanční leasing	121
7.2.3.1 Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu	121
7.2.3.2 Technické zhodnocení leasingovaného předmětu	123
7.2.3.3 Řádné ukončení finančního leasingu.....	123
7.2.3.4 Daň z přidané hodnoty u finančního leasingu.....	123
7.3 Zákonné rezervy.....	125
7.4 Ostatní	128
7.4.1 Reklama, reprezentace, dary	128
7.4.2 Daně	130
7.4.3 Pokuty a penále.....	131
7.4.4 Příspěvky právnickým osobám.....	131
7.4.5 Manka a škody	132