

OBSAH

PŘEDMLUVA	7
1. ÚVOD	9
1.1 Charakteristika daňové evidence	9
1.2 Fyzické osoby, na které se vztahuje povinnost vedení daňové evidence (poplatníci, kteří nejsou účetní jednotkou)	9
1.3 Převod jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci se zaměřením na minimální nutné změny	15
2. DAŇOVÁ EVIDENCE, JEJÍ OBSAH A FORMA	18
2.1 Obsah daňové evidence podle zákona o daních z příjmů	18
2.2 Záznamní povinnost podle zákona o správě daní a poplatků	19
2.3 Dokazování a důkazní břemeno poplatníka	20
2.4 Forma (technika vedení) daňové evidence	25
3. SLOŽKY MAJETKU A ZÁVAZKŮ, JEJICH OCENĚNÍ A EVIDENCE	26
3.1 Hmotný majetek	26
3.1.1 Vymezení hmotného majetku	26
3.1.2 Oceňování hmotného majetku	29
3.1.3 Odpisy hmotného majetku	32
3.1.4 Daňová evidence hmotného majetku	41
3.2 Nehmotný majetek	44
3.2.1 Obsahové vymezení nehmotného majetku	44
3.2.2 Daňová uznatelnost výdajů vynaložených na pořízení nehmotného majetku	47
3.2.3 Daňová evidence nehmotného majetku	47
3.3 Majetek pořízený formou finančního leasingu	49
3.3.1 Základní pravidla finančního leasingu z pohledu zákona o daních z příjmů	49
3.3.2 Daňová evidence finančního leasingu	52
3.4 Zásoby	55
3.4.1 Obsahové vymezení zásob	55
3.4.2 Oceňování zásob	57
3.4.3 Daňová evidence zásob	58
3.5 Pohledávky	59
3.5.1 Obsahové vymezení pohledávek	59
3.5.2 Ocenění pohledávek	60
3.5.3 Daňová evidence pohledávek	60
3.5.4 Přejechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci	61

3.6	Finanční majetek	62
3.6.1	Obsahové vymezení finančního majetku	62
3.6.2	Daňová evidence finančního majetku	63
3.6.3	Převod finančního majetku z jednoduchého účetnictví	65
3.7	Závazky	65
3.7.1	Obsahové vymezení	65
3.7.2	Ocenění závazků	65
3.7.3	Daňová evidence závazků	66
3.8	Rezervy	66
3.8.1	Obsahové vymezení	66
3.8.2	Daňová evidence rezerv	72
3.9	Mzdová evidence, mzdové listy	73
3.9.1	Obsahové vymezení	73
3.9.2	Povinné náležitosti mzdových listů podle zákona o daních z příjmů	73
4.	EVIDENCE ZDANITELNÝCH PŘÍJMŮ A DAŇOVĚ UZNATELNÝCH VÝDAJŮ	75
4.1	Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů	75
4.2	Záznamní povinnost podle zákona o správě daní a poplatků	76
4.3	Příklad možného řešení evidence příjmů a výdajů	77
5.	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ OSOB SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÝCH	81
5.1	Pojištěnci jako OSVČ	81
5.1.1	Okruh pojištěných osob	81
5.1.2	OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost	81
5.2	Povinnosti OSVČ	84
5.2.1	Oznámení zahájení činnosti	85
5.2.2	Přehled o příjmech a výdajích	85
5.2.3	Oznámení o ukončení činnosti	86
5.3	Účast na důchodovém pojištění	86
5.3.1	OSVČ hlavní	86
5.3.2	OSVČ vedlejší	86
5.4	Vyměřovací základ a výše pojistného	87
5.4.1	Minimální výše měsíčního vyměřovacího základu	87
5.4.2	Výše ročního vyměřovacího základu	87
5.5	Placení pojistného	89
5.5.1	Placení záloh	89

5.5.2	Placení doplatku	90
5.5.3	Vrácení přeplatku na pojistném	90
5.6	Penalizace	91
5.7	Souhrnné příklady postupu v roce 2004 a 2005	91
6.	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSOB SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÝCH	95
6.1	Úvod	95
6.1.1	Odvod pojistného v roce 2004	95
6.1.2	Legislativní úprava	95
6.1.3	Pojištěnec - OSVČ	96
6.1.4	Zdravotní pojišťovny	96
6.1.5	OSVČ jako plátce pojistného	97
6.1.6	Povinnosti OSVČ	99
6.1.7	Pojistné OSVČ, penále	99
6.2	Vyměřovací základ OSVČ	100
6.2.1	Stanovení vyměřovacího základu	100
6.2.2	Příjmy zahrnované do vyměřovacího základu	100
6.2.3	Minimální vyměřovací základ	101
6.2.4	Maximální vyměřovací základ	103
6.2.5	Návaznost na daňové přiznání	104
6.3	OSVČ, za které hradí pojistné stát	105
6.4	Zálohy na pojistné	107
6.4.1	Placení záloh	107
6.4.2	Přehled o platbě pojistného	108
6.4.3	Vyúčtování záloh	109
7.	POVINNÝ PŘECHOD Z JEDNODUCHÉHO ÚČETNICTVÍ NEBO DAŇOVÉ EVIDENCE NA VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	110
7.1	Účetní postup	110
7.2	Povinné úpravy základu daně z příjmů	115
8.	ŘEŠENÉ PŘÍKLADY Z PRAXE	118
8.1	Zahájení podnikání	118
8.2	Zápočet pohledávek a závazků	120
8.3	Pořízení užitkového automobilu	122
9.	OTÁZKY A ODPOVĚDI	127
9.1	Cestovné	127
9.2	Zásoby	129
9.3	Pohledávky a závazky	131
9.4	Hmotný majetek	133