

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	86
4.1	Pracovní poměr	86
4.1.1	Vznik pracovního poměru	86
4.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	86
4.1.2.1	Dohoda o provedení práce	87
4.1.2.2	Dohoda o pracovní činnosti	87
4.2	Mzda a její složky	88
4.2.1	Základní pojmy	88
4.2.2	Dávky nemocenského pojištění při pracovní neschopnosti	89
4.3	Srážky ze mzdy	90
4.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění	90
4.3.1.1	Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění	90
4.3.1.2	Sazby zdravotního a sociálního pojištění	91
4.3.1.3	Odvod pojistného a způsob placení	91
4.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti	92
4.3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	92
4.3.2.2	Stanovení základu daně u zaměstnanců – tzv. superhrubé mzdy	92
4.3.2.3	Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti	93
4.3.2.4	Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným „prohlášením k dani“	95
4.3.2.5	Daň z příjmů u zaměstnance bez „prohlášení k dani“	98
4.3.2.6	Solidární daň	101
4.4	Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců ..	102
4.4.1	Příspěvky na stravování zaměstnanců	103
4.4.2	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	104
4.4.3	Příspěvky na kulturu, sport a rekreaci	104
4.4.4	Vzdělávání zaměstnanců	105
4.4.5	Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění	105
5	POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ OSVČ	107
5.1	Vyměřovací základ	107
5.1.1	Minimální vyměřovací základ	107
5.1.2	Maximální vyměřovací základ	108

5.2	Placení pojistného	109
5.3	Nemocenské pojištění OSVČ.....	111
6	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ.....	112
6.1	Vyměřovací základ	112
6.2	Platby záloh na zdravotní pojištění	112
6.3	Vyúčtování a doplatek zdravotní pojištění.....	113
7	CESTOVNÍ NÁHRADY.....	117
7.1	Cestovní náhrady zaměstnanců.....	117
7.1.1	Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách.....	117
7.1.2	Stravné při služebních cestách v tuzemsku.....	119
7.1.3	Stravné při zahraničních služebních cestách.....	121
7.1.4	Ostatní náhrady	122
7.2	Cestovní náhrady podnikatelů.....	124
7.2.1	Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku	124
7.2.2	Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	125
7.2.3	Vozidlo v nájmu (vč. finančního leasingu).....	127
7.2.4	Vozidlo vypůjčené	128
7.3	Paušální výdaj na dopravu.....	129
8	VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	132
8.1	Hmotný majetek – odpisy	133
8.1.1	„Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů.....	133
8.1.1.1	Zařazení majetku do odpisových skupin.....	133
8.1.1.2	Stanovení způsobu odpisování	133
8.1.2	Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	137
8.1.3	Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	139
8.1.4	Využívání nemovitých věcí k podnikání	142
8.1.5	Osobní automobil v podnikání.....	143
8.2	Majetek v nájmu.....	144
8.2.1	Pojem, druhy	144
8.2.2	Operativní nájem.....	144
8.2.3	Finanční leasing	144
8.2.3.1	Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu	145
8.2.3.2	Technické zhodnocení leasingovaného předmětu.....	147
8.2.3.3	Řádné ukončení finančního leasingu.....	147
8.3	Ostatní	149
8.3.1	Reklama, reklamní předměty, sponzorství.....	149
8.3.2	Dary	151
8.3.3	Reprezentace.....	153
8.3.4	Osobní spotřeba podnikatele.....	154
8.3.5	Pokuty a penále	155
8.3.6	Manka a škody	156
8.3.7	Nápoje spotřebované na pracovišti	158
	VÝSLEDKY ÚLOH	160