

OBSAH

UPLATŇOVÁNÍ VÝDAJŮ PROCENTEM Z PŘÍJMŮ (PAUŠÁLNÍ VÝDAJE)	5
Výhody použití paušálních výdajů	5
Co nelze opomenout při uplatnění paušálních výdajů pro rok 1997	8
CESTOVNÍ NÁHRADY	10
CESTOVNÍ NÁHRADY ZAMĚSTNANCŮ	10
CESTOVNÍ NÁHRADY PODNIKATELE	11
Používání motorových vozidel z hlediska daňových výdajů	12
Najatá vozidla (leasing)	12
Vozidla v majetku firmy	13
Vozidla vyřazená z majetku firmy	14
Vlastní vozidlo podnikatele	14
Vozidla vypůjčená	15
Cena pohonných hmot	15
Výpočet cestovních náhrad motorových vozidel nezahrnutých do obchodního majetku	16
DAŇOVÉ POSUZOVÁNÍ VÝDAJŮ NA OPRAVY	19
ROZDÍLNOST OPRAV A TECHNICKÉHO ZHODNOCENÍ	19
Definice technického zhodnocení pro daňové účely	19
OPRAVY A ÚDRŽBA	20
Výdaje na opravu najaté věci	21
REZERVY	24
Výhodnost rezervy	24
REZERVA NA PĚSTEBNÍ ČINNOST	25
REZERVA NA OPRAVY HMOTNÉHO MAJETKU	25
Dokladování rezervy	26
Inventární karta rezervy	27
Stanovení výše rezerv	28
Čerpání rezervy	28
FINANČNÍ LEASING	32

NÁJEM A LEASING DROBNÉHO H MOTNÉHO A NEH MOTNÉHO MAJETKU	32
LEASING H MOTNÉHO A NEH MOTNÉHO MAJETKU	32
Podmínky finančního leasingu z pohledu nájemce	32
Podmínky finančního leasingu z pohledu pronajímatele	33
Uplatnění DPH z leasingových splátek	34
Uplatnění nájemného	35
Uplatnění 10% vstupní ceny najatého majetku	39
ODPISOVÁNÍ JINÉHO MAJETKU V PŘÍPADĚ FINANČNÍHO LEASINGU	40
Technické zhodnocení najatého majetku	40
Jiné výdaje související s pořízením předmětu leasingu	41
ZMĚNA V OSOĚ NÁJEMCE	44
Posouzení důsledků postoupení smlouvy u původního nájemce	44
Posouzení důsledků postoupení smlouvy u nového nájemce	45
ČASOVÉ PŘESUNY V JEDNODUCHÉM ÚČETNICTVÍ	54
Povinnost uplatnění časových přesunů	54
Doporučená forma evidence časových přesunů	55
Nejčastější chyby při přesunech příjmů a výdajů	56
Možnosti využití povinných časových přesunů pro legální ovlivnění základu daně	56
Posouzení příjmů a výdajů, u nichž není zřejmá hospodářská souvislost	57
Optimalizace daňového základu využitím poštovních poukázek	58
VRÁCENÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ OVLIVŇUJÍCÍCH ZÁKLAD DANĚ	59
Vrácení částek neovlivňujících základ daně	59
ÚPRAVA ZÁKLADU DANĚ O VRÁCENÉ PŘÍJMY A VÝDAJE	59
Vrácení přeplatků pojištění	60
Vrácení příjmů z prodeje investičního majetku a pozemků	61
ÚČTOVÁNÍ ČÁSTEČNÝCH ÚHRAD POHLEDÁVEK, ZÁVAZKŮ A ZÁLOH	62
Účtování částečných úhrad v jednoduchém účetnictví u plátců DPH	62
ÚČTOVÁNÍ ZÁLOHOVÝCH ÚHRAD	63
Placené zálohy	63
Přijaté zálohy	64

DAŇOVÁ ZTRÁTA.....	65
Výhody daňové ztráty.....	65
Uplatnění ztráty.....	66
Nevýhody ztráty.....	66
Ztráta ve vztahu k sociálnímu a zdravotnímu pojištění.....	69
Možnost ovlivnění výše ztráty (v jednoduchém účetnictví).....	70
ROZDĚLENÍ ZÁKLADU DANĚ NA VYPOMÁHAJÍCÍ OSOBY.....	71
Možnosti rozdělení základu daně v roce 1996 a 1997.....	71
Kdy je nevhodné rozdělovat základ daně.....	72
Nejčastější chyby při rozdělení příjmu na vypomáhající osoby.....	74
UPLATŇOVÁNÍ DARŮ PRO DAŇOVÉ ÚČELY.....	75
PODMÍNKY DAŇOVÉHO UPLATNĚNÍ DARŮ.....	75
Náležitosti darovací smlouvy.....	76
SRÁŽKOVÁ DAŇ.....	77
Srážková daň je povinností, nikoliv možností.....	77
ZDAŇOVÁNÍ ÚROKŮ Z POSKYTNUTÝCH PŮJČEK.....	78
Použití srážkové daně u úroků z půjček.....	78
Další výhody při zdaňování úroků z půjček.....	79
SLEVA NA DANI Z TITULU SRÁŽKOVÉ DANĚ U DIVIDEND A PODÍLŮ NA ZISKU.....	79
Výhodnost zdanění dividend a podílů na zisku.....	80
Porovnání zdanění podílů na zisku s běžnými příjmy podnikatelů.....	80
ZPRACOVÁNÍ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ DAŇOVÝM PORADCEM.....	82
VÝHODY ZPRACOVÁNÍ PŘIZNÁNÍ DAŇOVÝM PORADCEM.....	82
Podmínky pro prodloužení lhůty.....	83
Odložení splatnosti daně a posun penalizačního období.....	83
Kdy je nevhodné prodloužovat lhůtu pro podání přiznání.....	85
Nevýhoda prodloužené lhůty v případě ztráty.....	85
Možnost zpracování daňového přiznání poradcem bez prodloužení lhůty.....	86
Placení záloh na daň.....	86
Častá chyba - nezaplacení zálohy na daň ve lhůtě pro podání daňového přiznání.....	88