

Obsah

Předmluva	9
Právní předpisy a jejich zkratky	10
Používané zkratky	10
1. Minimum potřebné z občanského zákoníku	11
2. Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	20
2.1 Definice příjmů podle zákona o daních z příjmů	20
2.2 Tvorba dílčího základu daně podle § 7 ZDP	22
2.3 Povinnost vést účetnictví	24
2.4 Paušální výdaje.....	26
2.5 Skutečně vynaložené výdaje.....	28
3. Daňová evidence	30
3.1 Co je to daňová evidence	30
3.2 Obsahové vymezení složek majetku v daňové evidenci	31
3.3 Ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci	38
3.3.1 Pravidla pro ocenění majetku a dluhů	38
3.3.2 Ocenění hmotného majetku	39
3.4 Inventarizace majetku a dluhů v daňové evidenci k 31. prosinci	46
3.5 Archivace daňové evidence.....	47
4. Odpisy hmotného majetku	48
4.1 Co je to odpisování.....	48
4.2 Zahájení odpisování	48
4.3 Odpisy	49
4.3.1 Roční odpis	49
4.3.2 Polovina ročního odpisu.....	49
4.3.3 Přerušování daňových odpisů	50
4.3.4 Povinnost krácení daňových odpisů	51
4.3.5 Hmotný majetek vyloučený z odpisování	52
4.3.6 Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku a jiného majetku.....	53
4.3.7 Hmotný movitý majetek věřitele v užívání dlužníka	53
4.3.8 Doba odpisování	53
4.3.9 Zařazení majetku do odpisových skupin	54
4.3.10 Stanovení způsobu odpisování	55
4.3.11 Daňová evidence hmotného majetku.....	66

5. K ostatním složkám majetku	67
5.1 Nehmotný majetek.....	67
5.1.1 Výdaje na pořízení nehmotného majetku.....	67
5.1.2 Evidence nehmotného majetku	67
5.2 Evidence zásob.....	68
5.3 Evidence pohledávek	69
5.4 Finanční majetek.....	71
5.4.1 Složky finančního majetku.....	71
5.4.2 Evidence finančního majetku	72
6. Evidence zdanitelných příjmů a daňově uznatelných výdajů	75
6.1 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů.....	75
6.2 Příklad možného řešení evidence příjmů a výdajů.....	77
7. Uzavření daňové evidence	79
7.1 Inventarizace majetku a dluhů	79
7.2 Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů.....	79
7.3 Zápis o zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů.....	80
7.4 Případné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence	81
7.5 Úpravy základu daně o případné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence	82
8. Daň z přidané hodnoty	93
8.1 Obecné principy	93
8.1.1 Předmět daně	95
8.1.2 Identifikovaná osoba	96
8.2 Práva a povinnosti plátce	97
8.2.1 Registrační povinnosti plátce a identifikované osoby	97
8.2.2 Zdaňovací období (§ 99 až § 99b ZDPH)	106
8.2.3 Povinnost přiznat daň (§ 21 ZDPH)	107
8.2.4 Daňové doklady (§ 26 a následující ZDPH).....	117
8.2.5 Nárok na odpočet daně (§ 72 a následující ZDPH).....	119
8.2.6 Daňové přiznání a splatnost daně (§ 101 a § 101a ZDPH)	126
8.2.7 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100 a § 100a ZDPH)	128
8.2.8 Kontrolní hlášení (§ 101c až § 101i ZDPH).....	129

8.3 Obchodování mezi členskými státy Evropské unie.....	132
8.3.1 Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 ZDPH).....	132
8.3.2 Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 ZDPH)	135
8.3.3 Poskytování služeb v rámci Evropské unie	137
8.3.4 Odvod DPH při poskytnutí služeb v režimu jednoho správního místa	142
8.3.5 Vracení daně plátcům (§ 82 ZDPH)	143
8.4 Postup při uplatňování DPH u společníků společnosti (do 31. prosince 2013 sdružení).....	143
8.4.1 Registrační povinnost (§ 94 ZDPH)	144
8.4.2 Zdaňovací období.....	146
8.4.3 Daňové přiznání, kontrolní hlášení a souhrnná hlášení.....	147
8.4.4 Uskutečněná plnění v rámci společnosti.....	147
8.4.5 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	148
8.5 Přenesení daňové povinnosti – tzv. tuzemský reverse-charge	149
8.5.1 Přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví (§ 92e ZDPH)	151
8.5.2 Povinnosti poskytovatele a příjemce v režimu přenesení daňové povinnosti (§ 92a ZDPH)	152
8.5.3 Nárok na odpočet daně v režimu přenesení daňové povinnosti	153
8.6 Další ustanovení ZDPH s dopadem na osoby vedoucí daňovou evidenci	154
8.6.1 Povinnost sdělovat finančnímu úřadu čísla bankovních úctů určených pro podnikání a zveřejnění těchto údajů	154
8.6.2 Ručení za daň a zvláštní způsob zajištění daně (§ 109 a § 109a ZDPH)	155
8.6.3 Oprava výše daně u nedobytných pohledávek a pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44 a § 46 až § 46g ZDPH)	156
8.6.4 Jednoúčelové a víceúčelové poukazy.....	157
8.6.5 Zvláštní režim jednoho správního místa – One Stop Shop (OSS)	158
8.6.6 Elektronické platformy	158
8.7 Příklad z praxe na vyplnění daňového přiznání a souhrnného hlášení.....	159
9. Daň silniční.....	176
9.1 Daň silniční v roce 2022.....	176
9.1.1 Předmět daně silniční.....	176
9.1.2 Poplatník daně	180

9.1.3	Výše daně a záloh na daň	180
9.1.4	Rozhodné období	181
9.1.5	Sazby daně	181
9.1.6	Úlevy na dani	184
9.1.7	Paušální výdaj na dopravu a daň silniční	187
9.1.8	Placení záloh na daň	187
9.1.9	Daňové přiznání	188
9.2	Příklady	189
9.3	Daň silniční ve vztahu k daňové evidenci	195
10.	Daň z nemovitých věcí	196
10.1	Základní informace o dani	196
10.2	Povinnost podat daňové přiznání	200
10.3	Placení daně	203
10.4	Sazby a koeficienty daně z nemovitých věcí	204
10.5	Druhy daňových přiznání a možnosti jejich podání	206
10.6	Kde podat daňové přiznání	208
10.7	Poznámky k vyplnění jednotlivých oddílů daňového přiznání	214
10.8	Příklad vyplnění daňového přiznání k dani z nemovitých věcí	218
11.	Sociální pojištění osob samostatně výdělečně činných	228
11.1	Pojištěnci jako OSVČ	228
11.1.1	Okruh pojištěných osob	228
11.1.2	OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost	228
11.2	Povinnosti OSVČ	232
11.2.1	Oznámení zahájení činnosti	232
11.2.2	Přehled o příjmech a výdajích	233
11.2.3	Oznámení o ukončení činnosti	234
11.3	Účast na důchodovém pojištění	234
11.3.1	OSVČ hlavní	234
11.3.2	OSVČ vedlejší	234
11.4	Vyměřovací základ a výše pojistného	234
11.4.1	Minimální výše měsíčního vyměřovacího základu	235
11.4.2	Výše ročního vyměřovacího základu	235
11.5	Placení pojistného	237
11.5.1	Placení záloh	237
11.5.2	Placení doplatku	241
11.5.3	Vrácení přeplatku na pojistném	241

11.6	Penalizace	242
11.7	Nemocenské pojištění	242
11.8	Souhrnné příklady postupu v roce 2020 až 2022	245
12.	Zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných	257
12.1	Úvod	257
12.1.1	Plátcí pojistného	257
12.1.2	Legislativní úprava	257
12.1.3	Pojištěnec - OSVČ	258
12.1.4	Zdravotní pojišťovny	258
12.1.5	OSVČ jako plátce pojistného	259
12.1.6	Povinnosti OSVČ	260
12.1.7	Pojistné OSVČ, penále	261
12.1.8	OSVČ v režimu paušální daně	262
12.2	Vyměřovací základ OSVČ	263
12.2.1	Stanovení vyměřovacího základu	263
12.2.2	Částky zahrnované do vyměřovacího základu	263
12.2.3	Minimální vyměřovací základ	263
12.2.4	Návaznost na daňové přiznání	266
12.3	OSVČ, za které hradí pojistné stát	266
12.4	Zálohy na pojistné	267
12.4.1	Placení záloh	267
12.4.2	Přehled o platbě pojistného	269
12.4.3	Vyúčtování záloh	269
13.	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví	276
13.1	Úvod	276
13.2	Uzavření daňové evidence	277
13.3	Otevření účetních knih	282
	Použité skupiny účtů a účty	286
13.4	Povinné úpravy základu daně z příjmů	290
14.	Daňové úpravy při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci	295
15.	Řešené příklady z praxe	297
15.1	Zahájení podnikání	297
15.2	Zápočet pohledávek a dluhů	299
15.3	Pořízení užitkového automobilu	301
15.4	Pořízení stroje	305

16. Otázky a odpovědi	307
16.1 Cestovné	307
Výplata jen v cizí měně	307
Záloha v EUR nestačila, doplatek v Kč.....	308
Záloha je vyplacena v EUR, zaměstnanec vrací cizí měnu, eventuálně české koruny (jen výjimečně)	308
16.2 Zásoby	310
16.3 Pohledávky a dluhy	310
16.4 Hmotný majetek.....	313
16.5 Změna sazby paušálních výdajů při tvorbě dílčího základu daně podle § 7 ZDP	314
16.6 Společnost (do konce roku 2013 „Sdružení bez právní subjektivity“).....	317
16.7 Paušální výdaje na dopravu	318
16.8 Povinnost podat daňové přiznání	324
16.9 Lhůty pro podání daňového přiznání.....	325
16.10 Daňová ztráta a vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty.....	330
16.10.1 Daňová ztráta	330
16.10.2 Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty	330
16.11 Pokuta za opožděné tvrzení daně (podání daňového přiznání) podle § 250 DŘ	334
17. Vybrané informace Finanční správy k živelním pohromám	335
17.1 Daňový režim bezúplatných plnění (darů)	335
17.2 Postup při zničení nebo poškození účetních záznamů	337
Související předpisy	339
Pokyn GFŘ D-54.....	340
Vyhláška č. 462/2021 Sb.....	342
Vyhláška č. 511/2021 Sb.....	350