

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 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 priznat daň na výstupu	59
3.4.8 Režim přenesení daňové povinnosti	60
3.4.9 Zapisování DPH do deníku a záznamní evidence	61

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
3.7	Uplatňování výdajů procentem z příjmů	81
3.7.1	Výše paušálních výdajů	81
3.7.2	Porovnání výhodnosti uplatnění paušálních a skutečných výdajů	82
3.7.3	Pravidla pro uplatňování paušálních výdajů	82
3.7.4	Kombinace paušálních výdajů s vlivem na základ daně	82
3.8	Daňové dopady při změně způsobu uplatňování výdajů	83
3.8.1	Přechod z daňové evidence na paušální výdaje	83
3.8.2	Přechod z paušálních výdajů na vedení daňové evidence	84
3.9	Paušální daň	86
4	MZDY A ZAMĚSTNANCI	88
4.1	Pracovní poměr	88
4.1.1	Vznik pracovního poměru	88
4.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	88
4.1.2.1	Dohoda o provedení práce	89
4.1.2.2	Dohoda o pracovní činnosti	89
4.2	Mzda a její složky	90
4.2.1	Základní pojmy	90
4.2.2	Dávky nemocenského pojištění při pracovní neschopnosti	91
4.3	Srážky ze mzdy	92
4.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění	92
4.3.1.1	Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění	92
4.3.1.2	Sazby zdravotního a sociálního pojištění	93
4.3.1.3	Odvod pojistného a způsob placení	93
4.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti	94
4.3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti	94
4.3.2.2	Stanovení základu daně u zaměstnanců	94
4.3.2.3	Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti	94
4.3.2.4	Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným „prohlášením k dani“	96
4.3.2.5	Daň z příjmů u zaměstnance bez „prohlášení k dani“	99
4.4	Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců ..	102
4.4.1	Příspěvky na stravování zaměstnanců	103
4.4.1.1	Příspěvky na stravování v nepeněžní formě	103
4.4.1.2	Příspěvky na stravování v peněžní formě	104
4.4.2	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	105
4.4.3	Příspěvky na kulturu, sport a rekreaci	105
4.4.4	Vzdělávání zaměstnanců	106

4.4.5	Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění.....	106
5	POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ OSVČ	110
5.1	Vyměřovací základ	110
5.1.1	Minimální vyměřovací základ	110
5.1.2	Maximální vyměřovací základ.....	111
5.2	Placení pojistného	112
5.3	Nemocenské pojištění OSVČ.....	114
6	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ.....	115
6.1	Vyměřovací základ	115
6.2	Platby záloh na zdravotní pojištění	115
6.3	Vyúčtování a doplatek zdravotní pojištění.....	116
7	CESTOVNÍ NÁHRADY	119
7.1	Cestovní náhrady zaměstnanců	119
7.1.1	Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách.....	119
7.1.2	Stravné při služebních cestách v tuzemsku.....	121
7.1.3	Stravné při zahraničních služebních cestách.....	123
7.1.4	Ostatní náhrady	124
7.2	Cestovní náhrady podnikatelů.....	126
7.2.1	Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku	126
7.2.2	Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	127
7.2.3	Vozidlo v nájmu (vč. finančního leasingu).....	129
7.2.4	Vozidlo vypůjčené	130
7.2.5	Vozidlo na úvěr.....	130
7.3	Paušální výdaj na dopravu.....	132
8	VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	135
8.1	Hmotný majetek – odpisy	136
8.1.1	„Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů.....	136
8.1.1.1	Zařazení majetku do odpisových skupin	136
8.1.1.2	Stanovení způsobu odpisování	137
8.1.2	Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	140
8.1.3	Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	142
8.1.4	Mimořádné odpisy	144
8.1.5	Pravidla pro daňové odpisování - shrnutí	145
8.1.6	Využívání nemovitých věcí k podnikání	147
8.1.7	Osobní automobil v podnikání.....	148
8.2	Majetek v nájmu.....	149
8.2.1	Pojem, druhy	149
8.2.2	Operativní nájem.....	149
8.2.3	Finanční leasing	149
8.2.3.1	Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu	150
8.2.3.2	Technické zhodnocení leasingovaného předmětu	151
8.2.3.3	Řádné ukončení finančního leasingu.....	151
8.3	Ostatní	152
8.3.1	Reklama, reklamní předměty, sponzorství.....	152
8.3.2	Dary	154
8.3.3	Reprezentace	156
8.3.4	Osobní spotřeba podnikatele	157
8.3.5	Pokuty a penále	158
8.3.6	Manka a škody	159
8.3.7	Nápoje spotřebované na pracovišti	161
	VÝSLEDKY ÚLOH	163