

## OBSAH:

<b>1 ÚVOD</b> .....	7
1.1 Podnikání – charakteristika a jeho formy .....	7
1.1.1 Podnikatel – fyzická osoba .....	7
1.1.2 Podnikatel – právnická osoba.....	7
1.1.3 Porovnání podnikání fyzické osoby a společnosti s r. o. z hlediska daňového zatížení.....	8
1.1.3.1 Fyzická osoba.....	8
1.1.3.2 Společnost s ručením omezeným .....	9
1.2 Způsoby evidence podnikatelské činnosti .....	9
1.3 Charakteristika daňové evidence .....	13
1.4 Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím .....	14
<b>2 SLOŽKY MAJETKU A ZÁVAZKY</b> .....	17
2.1 Majetek a jeho formy.....	17
2.1.1 Hmotný majetek .....	17
2.1.1.1 Samostatné movité věci.....	17
2.1.1.2 Stavby.....	18
2.1.1.3 Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory.....	18
2.1.1.4 Jiný majetek .....	18
2.1.1.5 Technické zhodnocení.....	19
2.1.1.6 Oceňování hmotného majetku.....	22
2.1.1.7 Evidence hmotného majetku .....	25
2.1.2 Nehmotný majetek .....	26
2.1.2.1 Vymezení nehmotného majetku .....	26
2.1.3 Zásoby .....	26
2.1.3.1 Vymezení zásob .....	26
2.1.3.2 Evidence zásob.....	27
2.1.4 Pohledávky .....	28
2.1.4.1 Vymezení pohledávek .....	28
2.1.4.2 Evidence pohledávek.....	29
2.1.5 Finanční majetek .....	29
2.1.5.1 Obsahové vymezení finančního majetku.....	29
2.1.5.2 Evidence finančního majetku .....	30
2.2 Závazky .....	31
2.2.1 Obsahové vymezení závazků .....	31
2.2.2 Evidence závazků.....	31
<b>3 EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ</b> .....	32
3.1 Evidence příjmů a výdajů v deníku .....	32
3.2 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů.....	34
3.2.1 Zapisování příjmů do deníku.....	34
3.2.2 Zapisování výdajů do deníku .....	36
3.2.3 Průběžné položky .....	39
3.2.4 Řešený příklad na evidenci v deníku (u neplátce).....	40
3.3 Daň z přidané hodnoty - zapisování do deníku a záznamní evidence.....	48
3.3.1 Daň z přidané hodnoty u neplátců.....	48
3.3.2 Daň z přidané hodnoty u plátců.....	48
<b>4 UZAVŘENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE</b> .....	56
4.1 Přípravné práce .....	56
4.2 Inventarizace.....	56
4.3 Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP.....	57
4.3.1 Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP.....	57
4.3.2 Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP.....	57
4.4 Zjištění souhrnných částek jako podkladů pro přiznání k dani.....	58

<b>5 VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE</b> .....	59
5.1 Výdaje na pracovní cesty.....	60
5.1.1 Poskytnutí cestovních náhrad zaměstnavatelem zaměstnanci.....	60
5.1.1.1 Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách zaměstnanci.....	60
5.1.1.2 Stravné při služebních cestách v tuzemsku.....	62
5.1.1.3 Stravné při zahraničních služebních cestách.....	62
5.1.1.4 Ostatní náhrady.....	63
5.1.2 Cestovní náhrady podnikatelů.....	65
5.1.2.1 Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku.....	65
5.1.2.2 Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	66
5.1.2.3 Vozidlo v pronájmu (včetně finančního leasingu).....	68
5.1.2.4 Vozidlo vypůjčené.....	68
5.2 Výdaje zaplacené zaměstnancům.....	69
5.2.1 Závodní stravování, prodej zboží na stravenky.....	70
5.2.2 Pití a nápoje na pracovišti.....	70
5.2.3 Další výdaje na pracovní a sociální podmínky.....	71
5.2.4 Vzdělávání zaměstnanců.....	72
5.2.5 Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění.....	73
5.3 Reklama, reprezentace, dary.....	74
5.3.1 Reklama.....	74
5.3.2 Dary.....	75
5.3.3 Reprezentace.....	75
5.4 Daně.....	76
5.5 Pokuty a penále.....	76
5.6 Manka a škody.....	77
5.7 Příspěvky právnickým osobám.....	78
5.8 Odpisy DHM.....	79
5.8.1 „Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů.....	80
5.8.1.1 Zařazení majetku do odpisových skupin.....	80
5.8.1.2 Stanovení způsobu odpisování.....	80
5.8.2 Možnost zvýšení odpisu o 10% (resp. 15%, 20%).....	83
5.8.3 Odpisování nemovitostí.....	85
5.8.4 Odpisy ze zvýšené vstupní ceny.....	86
5.9 Finanční pronájem s následnou koupí.....	87
5.9.1 Pojem, druhy.....	87
5.9.2 Pravidla finančního leasingu z pohledu ZDP.....	88
5.9.3 Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu.....	89
5.9.4 Daň z přidané hodnoty u finančního leasingu.....	90
5.9.5 Evidence leasingovaného předmětu.....	90
5.9.6 Technické zhodnocení leasingovaného předmětu.....	91
5.9.7 Řádné ukončení finančního leasingu.....	91
5.10 Zákonné rezervy.....	94
5.10.1 Charakteristika rezervy na opravy HM.....	94
5.10.2 Čerpání rezervy.....	95
5.11 Pojistné na sociální a zdravotní pojištění.....	97
5.11.1 Sociální pojištění OSVČ.....	97
5.11.2 Zdravotní pojištění OSVČ.....	98
<b>6 MZDY A ZAMĚSTNANCI</b> .....	100
6.1 Pracovní poměr.....	100
6.1.1 Vznik pracovního poměru.....	100
6.1.2 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr.....	100
6.1.2.1 Dohoda o provedení práce.....	100
6.1.2.2 Dohoda o pracovní činnosti.....	101
6.2 Mzda a její složky.....	101
6.2.1 Základní pojmy.....	101
6.2.2 Složky hrubé mzdy.....	102

6.3	Zákonné srážky z mezd .....	102
6.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění .....	102
6.3.1.1	Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění .....	102
6.3.1.2	Sazby zdravotního a sociálního pojištění .....	103
6.3.1.3	Odvod pojistného .....	104
6.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti.....	104
6.3.2.1	Stanovení základu daně u zaměstnanců – tzv. superhrubé mzdy .....	104
6.3.2.2	Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti.....	105
6.3.2.3	Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným Prohlášením k dani .....	105
6.3.2.4	Daň z příjmů u zaměstnance s nepodepsaným Prohlášením k dani .....	108
<b>7</b>	<b>DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....</b>	<b>112</b>
7.1	Poplatníci daně z příjmů fyzických osob .....	112
7.2	Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	113
7.3	Příjmy osvobozené od daně .....	114
7.3.1	Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí.....	115
7.3.2	Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí.....	116
7.3.3	Ostatní osvobozené příjmy .....	117
7.4	Základ daně a daňová ztráta.....	118
7.4.1	Vymezení pojmu základ daně .....	118
7.5	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky .....	122
7.6	Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.....	123
7.6.1	Vymezení příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti .....	123
7.6.2	Uplatňování výdajů paušálem (procentem z příjmů) .....	123
7.6.3	Spolupracující osoby .....	126
7.7	Příjmy z kapitálového majetku .....	129
7.8	Příjmy z pronájmu .....	130
7.8.1	Určení dílčího základu daně .....	130
7.8.2	Nepeněžní příjmy .....	132
7.8.2.1	Opravy hrazené nájemcem – v rámci nájemného.....	132
7.8.2.2	Opravy hrazené nájemcem – nad rámec smlouveného nájemného .....	133
7.8.2.3	Technické zhodnocení hrazené nájemcem nad rámec smlouveného nájemného .....	133
7.9	Ostatní příjmy .....	133
7.9.1	Příležitostné příjmy .....	133
7.9.2	Převod nemovitostí a movitých věcí .....	135
7.9.3	Převod účasti na společnostech a družstvu.....	136
7.10	Nezdanitelné části základu daně.....	137
7.11	Položky odčitatelné od základu daně.....	137
7.12	Slevy na dani .....	138
7.12.1	Slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu a studium .....	138
7.12.2	Daňové zvýhodnění (sleva na dani, daňový bonus) z titulu vyživovaného dítěte .....	139
7.12.3	Sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností .....	140
7.13	Sazby daně .....	140
7.14	Zálohy .....	140
7.14.1	Zálohové období.....	140
7.14.1	Stanovení výše a periodicity záloh.....	141
7.15	Daňové přiznání.....	142
7.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti .....	143
<b>8</b>	<b>DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....</b>	<b>150</b>
8.1	Obecné principy fungování DPH.....	150
8.2	Některé základní pojmy .....	153
8.2.1	Osoby povinné k dani.....	153
8.2.2	Obrat.....	153
8.2.3	Daň na vstupu a daň na výstupu.....	155

8.3	Plátcí daně a jejich registrace.....	155
8.3.1	Plátcí - povinná registrace .....	155
8.3.1.1	Podnikatel se stává plátcem z důvodu překročení obrátu.....	155
8.3.1.2	Registrace plátce DPH z důvodu uzavření smlouvy o sdružení.....	157
8.3.1.2	Další případy povinné registrace DPH .....	157
8.3.2	Dobrovolná registrace .....	158
8.3.2.1	Nakupují materiál a další vstupy v 19 % a prodávají výrobky, služby v 9 % .....	158
8.3.2.2	V závislosti na tom, zda naši odběratelé jsou plátcí DPH či nikoliv .....	159
8.3.3	Odpočet DPH při registraci .....	160
8.3.4	Zrušení registrace .....	162
8.4	Uskutečnění plnění.....	163
8.5	Plnění, která nejsou předmětem daně .....	164
8.5.1	Poskytnutí reklamních předmětů.....	165
8.5.2	Náhrada škody.....	165
8.6	Vznik povinnosti přiznat daň.....	166
8.6.1	Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti .....	166
8.7	Plnění osvobozená .....	168
8.7.1	Osvobozená plnění bez nároku na odpočet .....	168
8.7.2	Osvobozená plnění s nárokem na odpočet .....	169
8.8	Evidence DPH a daňové doklady .....	170
8.8.1	Evidence DPH (vedení záznamů).....	170
8.8.2	Daňové doklady.....	170
8.8.2.1	Běžný daňový doklad.....	170
8.8.2.2	Souhrnný daňový doklad.....	172
8.8.2.3	Zjednodušený daňový doklad.....	172
8.8.2.4	Doklad o použití.....	173
8.8.2.5	Daňové dobropisy a vrubopisy .....	173
8.8.2.6	Ostatní daňové doklady .....	173
8.9	Výpočet daně z přidané hodnoty .....	174
8.9.1	Sazba daně .....	174
8.9.1.1	Sazba daně u bytové výstavby.....	174
8.9.2	Způsob výpočtu daně.....	175
8.9.2.1	Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH (výpočet zdola).....	175
8.9.2.2	Základem daně je cena zdanitelného plnění vč. DPH (výpočet shora) .....	175
8.10	Nárok na odpočet daně .....	176
8.10.1	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně .....	176
8.11	Zdanitelná plnění související s osobními automobily.....	179
8.11.1	Vymezení osobních automobilů .....	179
8.11.2	Odpočet daně při pořízení osobního automobilu a při technickém zhodnocení.....	179
8.11.3	Prodej osobních automobilů.....	180
8.12	Zahraniční vztahy .....	181
8.12.1	Pohyb zboží v EU.....	181
8.12.2	Přeprava mezi členskými státy .....	183
8.12.3	Poskytnutí služby .....	183
8.13	Výpočet daňové povinnosti .....	185
8.14	Správa daně.....	186
8.14.1	Zdaňovací období.....	186
8.14.2	Daňové přiznání .....	186