

Obsah:

<b>1 ÚVOD</b> .....	<b>7</b>
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.....	9
1.2 Evidence podnikatelské činnosti.....	10
1.3 Charakteristika daňové evidence.....	14
1.4 Charakteristika účetnictví.....	15
1.5 Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím.....	16
<b>2 SLOŽKY MAJETKU A ZÁVAZKY</b> .....	<b>19</b>
2.1 Majetek a jeho formy.....	19
2.1.1 Hmotný majetek.....	19
2.1.1.1 Samostatné movité věci.....	19
2.1.1.2 Stavby.....	20
2.1.1.3 Budovy, domy a byty nebo nebytové prostory.....	20
2.1.1.4 Jiný majetek.....	20
2.1.1.5 Technické zhodnocení.....	21
2.1.1.6 Oceňování hmotného majetku.....	24
2.1.1.7 Evidence hmotného majetku.....	27
2.1.2 Nehmotný majetek.....	28
2.1.2.1 Vymezení nehmotného majetku.....	28
2.1.3 Zásoby.....	28
2.1.3.1 Vymezení zásob.....	28
2.1.3.2 Evidence zásob.....	29
2.1.4 Pohledávky.....	30
2.1.4.1 Vymezení pohledávek.....	30
2.1.4.2 Evidence pohledávek.....	30
2.1.5 Finanční majetek.....	31
2.1.5.1 Obsahové vymezení finančního majetku.....	31
2.1.5.2 Evidence finančního majetku.....	32
2.2 Závazky.....	32
2.2.1 Obsahové vymezení závazků.....	32
2.2.2 Evidence závazků.....	33
<b>3 VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE</b> .....	<b>34</b>
3.1 Zahájení podnikání.....	34
3.2 Evidence příjmů a výdajů v deníku.....	34
3.3 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů.....	37
3.3.1 Zapisování příjmů do deníku.....	37
3.3.2 Zapisování výdajů do deníku.....	39
3.3.3 Průběžné položky.....	42
3.3.4 Řešený příklad na evidenci v deníku (u neplátce).....	43
3.4 Daň z přidané hodnoty.....	52
3.4.1 Podstata DPH.....	52
3.4.2 Plátce daně.....	52
3.4.3 Sazby DPH.....	53
3.4.4 Způsob výpočtu daně.....	53
3.4.5 Daňové doklady.....	53
3.4.6 Nárok na odpčet daně.....	54

3.4.7	Povinnost přiznat daň na výstupu .....	55
3.4.8	Zapisování DPH do deníku a záznamní evidence .....	55
3.5	Uzavření daňové evidence .....	63
3.5.1	Přípravné práce .....	63
3.5.2	Inventarizace .....	63
3.5.3	Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP .....	64
3.5.3.1	Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP .....	64
3.5.3.2	Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP .....	64
3.5.4	Zjištění souhrnných částek jako podkladů pro přiznání k dani .....	65
3.6	Souhrnná úloha na vedení DE u plátce DPH .....	66
3.6.1	Zadání .....	66
3.6.1.1	Údaje o podnikateli .....	66
3.6.1.2	Faktury přijaté .....	66
3.6.1.3	Faktury vystavené .....	66
3.6.1.4	Pokladní doklady .....	67
3.6.1.5	Bankovní výpisy .....	67
3.6.1.6	Ostatní – cestovní náhrady .....	68
3.6.2	Vypracování úlohy .....	69
3.6.2.1	Deník příjmů a výdajů .....	69
3.6.2.2	Záznamní evidence DPH .....	70
3.6.2.3	Základ daně, daňová povinnost .....	70
<b>4</b>	<b>MZDY A ZAMĚSTNANCI .....</b>	<b>71</b>
4.1	Pracovní poměr .....	71
4.1.1	Vznik pracovního poměru .....	71
4.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr .....	71
4.1.2.1	Dohoda o provedení práce .....	71
4.1.2.2	Dohoda o pracovní činnosti .....	72
4.2	Mzda a její složky .....	72
4.2.1	Základní pojmy .....	72
4.2.2	Složky hrubé mzdy .....	73
4.3	Srážky ze mzdy .....	73
4.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění .....	74
4.3.1.1	Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění .....	74
4.3.1.2	Sazby zdravotního a sociálního pojištění .....	75
4.3.1.3	Odvod pojistného a způsob placení .....	75
4.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti .....	76
4.3.2.1	Příjmy ze závislé činnosti .....	76
4.3.2.2	Stanovení základu daně u zaměstnanců – tzv. superhrubé mzdy .....	76
4.3.2.3	Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti .....	77
4.3.2.4	Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným „prohlášením k dani“ .....	77
4.3.2.5	Daň z příjmů u zaměstnance bez „prohlášení k dani“ .....	80
4.4	Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců ...	83
4.4.1	Stravné a stravenky (příspěvek na závodní stravování) (§ 24/2/j, bod 4) .....	84
4.4.2	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky .....	84
4.4.3	Vzdělávání zaměstnanců .....	85
4.4.4	Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění .....	85
<b>5</b>	<b>POJISTNÉ OSVČ NA SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ .....</b>	<b>87</b>
5.1	Sociální pojištění OSVČ .....	87
5.2	Zdravotní pojištění OSVČ .....	89

<b>6 CESTOVNÍ NÁHRADY</b> .....	<b>91</b>
6.1 Cestovní náhrady zaměstnanců .....	91
6.1.1 Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách.....	91
6.1.2 Stravné při služebních cestách v tuzemsku (§ 163 ZP).....	93
6.1.3 Stravné při zahraničních služebních cestách (§ 170 ZP).....	94
6.1.4 Ostatní náhrady .....	95
6.2 Cestovní náhrady podnikatelů .....	97
6.2.1 Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku.....	97
6.2.3 Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	98
6.2.4 Vozidlo v pronájmu (včetně finančního leasingu).....	100
6.2.5 Vozidlo vypůjčené.....	101
<b>7 VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE</b> .....	<b>102</b>
7.1 Hmotný majetek – odpisy.....	103
7.1.1 „Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů .....	103
7.1.1.1 Zařazení majetku do odpisových skupin .....	103
7.1.1.2 Stanovení způsobu odpisování .....	103
7.1.2 Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %).....	106
7.1.3 Odpisy ze zvýšené vstupní ceny.....	108
7.1.4 Využívání nemovitosti k podnikání .....	110
7.1.5 Osobní automobil v podnikání .....	111
7.2 Majetek k podnikání – nájemné .....	113
7.2.1 Pojem, druhy .....	113
7.2.2 Operativní nájem.....	113
7.2.3 Finanční leasing.....	114
7.2.3.1 Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu.....	115
7.2.3.2 Technické zhodnocení leasingovaného předmětu .....	116
7.2.3.3 Řádné ukončení finančního leasingu .....	116
7.2.3.4 Povinnost přiznávat daň z přidané hodnoty u finančního leasingu .....	116
7.3 Zákonné rezervy .....	119
7.4 Ostatní .....	122
7.4.1 Reklama, reprezentace, dary.....	122
7.4.2 Daně .....	125
7.4.3 Pokuty a penále .....	126
7.4.4 Příspěvky právnickým osobám .....	126
7.4.5 Manka a škody .....	127