

OBSAH

Předmluva	9
-----------------	---

1 Účetnictví a okolní prostředí

1.1 Charakteristika účetních informací a jejich uživatelů	11
1.2 Požadavky na regulaci účetnictví	12
1.3 Mezinárodní účetní normy	14
1.4 České účetní předpisy	18
1.5 Účetní jednotky a rozsah vedení účetnictví	23
1.6 Účetní závěrka a zveřejňování účetních informací	25

2 Daňový systém ČR

2.1 Charakteristika daňového systému České republiky	33
2.1.1 Přímé daně	34
2.1.2 Nepřímé daně	39
2.1.3 Pojistné sociálního pojištění	41
2.2 Daň a její základní technické prvky	44
2.2.1 Daňový subjekt	44
2.2.2 Základ daně	44
2.2.3 Sazba daně	46
2.2.4 Způsob výběru daně	47
2.3 Správa daní	48
2.3.1 Části daňového řízení	49

3 Účtování daní a pojištění

3.1 Účtování přímých daní	54
3.2 Účtování nepřímých daní	58
3.3 Účtování doměrků daní, vratek a penále	63
3.4 Účtování pojistného sociálního pojištění	66
3.5 Účetní a daňové doklady	69

4 Fyzické osoby – individuální podnikatelé

4.1 Evidenční a daňové povinnosti individuálního podnikatele	77
4.2 Evidence fyzických osob na peněžní bázi (daňová evidence)	81
4.3 Přechod z daňové evidence na účetnictví	90
4.4 Účetnictví podnikatelů – fyzických osob	99
4.4.1 Založení účetnictví individuálního podnikatele	99
4.4.2 Zvláštnosti vybraných oblastí účetnictví individuálního podnikatele	101

5 Ochodní společnosti – účetní a daňové souvislosti vybraných oblastí ve vztahu k dani z příjmů

5.1 Účetnictví a daně obchodních společností	111
5.1.1 Obecná ustanovení o obchodních společnostech	111
5.1.2 Účetnictví obchodních společností	115
5.1.3 Daň z příjmů obchodních společností	117
5.1.4 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně z příjmů	119
5.2 Dlouhodobý majetek	123
5.2.1 Vymezení dlouhodobého majetku z hlediska daně z příjmů	123
5.2.2 Vymezení dlouhodobého majetku v účetnictví	124
5.2.3 Pořízení dlouhodobého majetku a jeho oceňování v daních	126
5.2.4 Pořízení dlouhodobého majetku a jeho oceňování v účetnictví	128
5.2.5 Daňové odpisování hmotného majetku	130
5.2.6 Daňové odpisování nehmotného majetku	138
5.2.7 Majetek vyloučený z odpisování	139
5.2.8 Účetní odpisy dlouhodobého majetku	139
5.2.9 Vyřazení dlouhodobého majetku	141
5.2.10 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku v daních	144
5.2.11 Technické zhodnocení dlouhodobého majetku v účetnictví	147
5.2.12 Účetní a daňové aspekty operativního a finančního leasingu	148

5.3	Dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek	154
5.3.1	Majetkové podíly a cenné papíry v daních	155
5.3.2	Majetkové podíly a dlouhodobé cenné papíry v účetnictví	159
5.3.3	Krátkodobé cenné papíry v účetnictví	165
5.4	Rezervy	171
5.4.1	Rezervy v daních	172
5.4.2	Rezervy v účetnictví	174
5.5	Opravné položky	180
5.5.1	Opravné položky v daních	181
5.5.2	Opravné položky v účetnictví	183
5.6	Pohledávky	187
5.6.1	Pohledávky v zákoně o daních z příjmů	187
5.6.2	Pohledávky v účetnictví	190
5.7	Náklady spojené se zaměstnanci a společníky	198
5.7.1	Mzdové náklady	198
5.7.2	Náklady pojistného sociálního pojištění	201
5.7.3	Stravování zaměstnanců	205
5.7.4	Cestovní náhrady	210
5.8	Ostatní vybrané daňové a nedaňové náklady	214
5.8.1	Manka a škody	215
5.8.2	Pokuty a penále	217
5.8.3	Náklady na reklamu a propagaci, reprezentaci a dary	218
5.9	Splatná a odložená daň	223
5.9.1	Splatná daň	223
5.9.2	Odložená daň	227

6 Účetní a daňové souvislosti vybraných oblastí daně z přidané hodnoty

6.1	Podstata a předmět daně z přidané hodnoty, místo plnění	245
6.2	Vymezení daňových subjektů a povinnost registrace k DPH	247
6.3	Zdaňovací období, daňové přiznání, Intrastat, souhrnné hlášení	250
6.4	Sazby DPH, nárok na odpočet daně, osvobozená plnění	252
6.5	Vybrané daňové režimy a jejich účtování	254
6.5.1	Zálohové platby	254
6.5.2	Pořízení zboží z jiného členského státu a dovoz zboží	255
6.5.3	Dodání zboží do jiného členského státu a vývoz zboží	258
6.5.4	Oblast služeb	260

6.5.5 Účtování krácení nároku na odpočet	261
6.5.6 Účtování daňových dobropisů a vrubopisů	262
Typový účtový rozvrh pro podnikatele	266
Rejstřík	275