

OBSAH

1	ÚVOD	6
1.1	Charakteristika daňové evidence	6
1.2	Způsoby vedení evidence podnikatelské činnosti	7
1.3	Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	10
2	SLOŽKY MAJETKU A ZÁVAZKY	12
2.1	Majetek a jeho formy	12
2.1.1	Hmotný majetek	12
2.1.2	Nehmotný majetek	21
2.1.3	Zásoby	21
2.1.4	Pohledávky	23
2.1.5	Finanční majetek	24
2.2	Závazky	26
2.2.1	Obsahové vymezení závazků	26
2.2.2	Evidence závazků	27
3	EVIDENCE PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ	28
3.1	Evidence příjmů a výdajů v deníku	28
3.2	Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů	30
3.2.1	Zapisování příjmů do deníku	30
3.2.2	Zapisování výdajů do deníku	32
3.2.3	Průběžné položky	35
3.2.4	Řešený příklad na zapisování do deníku (u neplátce)	36
3.3	DPH – zapisování do deníku a záznamní evidence	45
3.3.1	Daň z přidané hodnoty u neplátců	45
3.3.2	Daň z přidané hodnoty u plátců	45
4	VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	53
4.1	Výdaje na pracovní cesty	54
4.1.1	Cestovní náhrady zaměstnanců	54
4.1.2	Cestovní náhrady podnikatelů	58
4.2	Výdaje zaplacené zaměstnancům	62
4.2.1	Závodní stravování, prodej zboží na stravenky	63
4.2.2	Nápoje pro zaměstnance	63
4.2.3	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	63
4.2.4	Vzdělávání zaměstnanců	64
4.2.5	Pojistné na soukromé životní pojištění	64
4.2.6	Pojistné na penzijní pojištění	64
4.3	Reklama, reprezentace, dary	65
4.4	Daně a poplatky	67
4.5	Pokuty a penále	68
4.6	Manka a škody	68
4.7	Příspěvky právníkům osobám	69
4.8	Odpisy DHM	70
4.8.1	„Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů	71
4.8.2	Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	74
4.8.3	Daňové odpisy u osobních automobilů	76
4.8.4	Odpisování nemovitostí	76
4.8.5	Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	77
4.9	Finanční pronájem s následnou koupí	78
4.9.1	Pojem, druhy	78
4.9.2	Pravidla finančního leasingu z pohledu ZDP	79
4.9.3	Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu	80
4.9.4	Daň z přidané hodnoty u finančního leasingu	81
4.9.5	Evidence leasingovaného předmětu	81

4.9.6	Technické zhodnocení leasingovaného předmětu	82
4.9.7	Řádné ukončení finančního leasingu	83
4.10	Zákonné rezervy	85
4.10.1	Charakteristika rezervy na opravy HM	85
4.10.2	Čerpání rezervy	87
4.11	Pojistné na sociální a zdravotní pojištění	88
4.11.1	Sociální pojištění OSVČ	88
4.11.2	Zdravotní pojištění OSVČ	90
5	MZDY A ZAMĚSTNANCI	91
5.1	Pracovní poměr	91
5.1.1	Vznik pracovního poměru	91
5.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	91
5.2	Pojem mzda, složky mzdy	92
5.2.1	Složky mzdy	92
5.3	Zákonné srážky z mezd	93
5.3.1	Zdravotní pojištění	93
5.3.2	Pojistné na sociální pojištění	94
5.3.3	Daň z příjmů ze závislé činnosti	95
6	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	100
6.1	Poplatníci daně z příjmů fyzických osob	100
6.2	Předmět daně z příjmů fyzických osob	101
6.3	Příjmy osvobozené od daně	103
6.3.1	Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí	103
6.3.2	Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí	105
6.3.3	Ostatní osvobozené příjmy	106
6.4	Základ daně a daňová ztráta	107
6.4.1	Vymezení pojmu základ daně	107
6.4.2	Minimální základ daně	110
6.4.3	Úprava základu daně při ukončení činnosti	113
6.5	Daňová ztráta	114
6.6	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	115
6.7	Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	118
6.7.1	Vymezení příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	118
6.7.2	Uplatňování výdajů paušálem (procentem z příjmů)	118
6.7.3	Spolupracující osoby	121
6.7.4	Společné zdanění manželů	123
6.8	Zdaňování příjmů z kapitálového majetku	126
6.9	Zdaňování příjmů z pronájmu	127
6.9.1	Určení dílčího základu daně	127
6.9.2	Nepeněžní příjmy	128
6.10	Zdaňování ostatních příjmů	129
6.10.1	Příležitostné příjmy	129
6.10.2	Převod nemovitostí a movitých věcí	131
6.10.3	Převod účasti na společnostech a družstvu	132
6.11	Nezdanitelné části základu daně	132
6.12	Odčitatelné položky	133
6.13	Slevy na dani	133
6.13.1	Slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu a studium	133
6.13.2	Daňové zvýhodnění (sleva na dani, daňový bonus) z titulu vyživ. dítěte	134
6.13.3	Sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností	135
6.13.4	Sleva na zavedení registračních pokladen	135
6.14	Sazby daně	135
6.15	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti	136

7	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	143
7.1	Obecné principy fungování DPH	143
7.2	Základní pojmy	145
7.2.1	Osoby povinné k dani	145
7.2.2	Obrat	145
7.2.3	Daň na vstupu a odpočet daně	147
7.2.4	Daň na výstupu	147
7.3	Plátcí daně a jejich registrace	147
7.3.1	Povinná registrace	147
7.3.2	Dobrovolná registrace	150
7.3.3	Odpočet DPH při registraci	153
7.3.4	Zrušení registrace	155
7.4	Uskutečněná plnění	155
7.5	Plnění, která nejsou předmětem daně	156
7.5.1	Poskytnutí reklamních předmětů	157
7.5.2	Náhrada škody	157
7.6	Vznik povinnosti přiznat daň	158
7.6.1	Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a přev. nemovitosti ..	158
7.7	Plnění osvobozená	161
7.7.1	Osvobozená plnění bez nároku na odpočet	161
7.7.2	Osvobozená plnění s nárokem na odpočet	162
7.8	Evidence DPH a daňové doklady	163
7.8.1	Evidence DPH (vedení záznamů)	163
7.8.2	Daňové doklady	163
7.9	Výpočet daně z přidané hodnoty	168
7.9.1	Sazba daně	168
7.9.2	Způsob výpočtu daně	169
7.10	Nárok na odpočet daně	170
7.10.1	Základní podmínky odpočtu daně	170
7.11	Zdanitelná plnění související s osobními automobily	172
7.11.1	Vymezení osobních automobilů	172
7.11.2	Odpočet daně při pořízení osobního automobilu a technické zhodnocení	172
7.11.3	Nákup pohonných hmot	173
7.11.4	Prodej osobních automobilů	174
7.12	Zahraniční vztahy	175
7.12.1	Pohyb zboží v EU	175
7.12.2	Přeprava mezi členskými státy	177
7.12.3	Poskytnutí služby	177
7.13	Výpočet daňové povinnosti	179
7.14	Správa daně	180
7.14.1	Zdaňovací období	180
7.14.2	Daňové přiznání	180