

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 (resp. odvodového) zatížení	9
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
2.1.2 Nehmotný majetek	31
2.1.3 Zásoby	32
2.1.4 Pohledávky	34
2.1.5 Finanční majetek	35
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 přiznat 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
3.5.4 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
3.6.2 Vypracování úlohy	79

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	89
4.1	Pracovní poměr	89
4.1.1	Vznik pracovního poměru.....	89
4.1.2	Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	89
4.2	Mzda a její složky	91
4.2.1	Základní pojmy	91
4.2.2	Náhrada mzdy a dávky nemocenského pojištění při pracovní neschopnosti.....	92
4.3	Srážky ze mzdy	93
4.3.1	Pojistné na zdravotní a sociální pojištění.....	93
4.3.2	Daň z příjmů ze závislé činnosti	95
4.4	Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců..	103
4.4.1	Příspěvky na stravování zaměstnanců.....	104
4.4.2	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	106
4.4.3	Příspěvky na kulturu, sport a rekreaci.....	106
4.4.4	Vzdělávání zaměstnanců.....	107
4.4.5	Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění.....	107
5	POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ OSVČ	111
5.1	Vyměřovací základ	111
5.1.1	Minimální vyměřovací základ	111
5.1.2	Maximální vyměřovací základ.....	112
5.2	Placení pojistného	113
6	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ.....	116
6.1	Vyměřovací základ	116
6.2	Platby záloh na zdravotní pojištění	116
6.3	Vyúčtování a doplatek zdravotní pojištění.....	117
7	CESTOVNÍ NÁHRADY	120
7.1	Cestovní náhrady zaměstnanců.....	120
7.1.1	Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách.....	120
7.1.2	Stravné při služebních cestách v tuzemsku.....	122
7.1.3	Stravné při zahraničních služebních cestách.....	124
7.1.4	Ostatní náhrady	125
7.2	Cestovní náhrady podnikatelů.....	127
7.2.1	Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku	127
7.2.2	Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	128
7.2.3	Vozidlo v nájmu.....	130
7.2.4	Vozidlo vypůjčené	131
7.2.5	Vozidlo na úvěr.....	131
7.3	Paušální výdaj na dopravu.....	133

8 VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE136

8.1	Hmotný majetek – odpisy	137
8.1.1	„Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů.....	137
8.1.2	Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	141
8.1.3	Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	143
8.1.4	Mimořádné odpisy	145
8.1.5	Pravidla pro daňové odpisování - shrnutí	147
8.1.6	Využívání nemovitých věcí k podnikání	148
8.1.7	Osobní automobil v podnikání.....	149
8.2	Majetek v nájmu.....	150
8.2.1	Pojem, druhy	150
8.2.2	Operativní nájem.....	150
8.2.3	Finanční leasing	150
8.3	Ostatní	152
8.3.1	Reklama, reklamní předměty, sponzorství.....	152
8.3.2	Dary	154
8.3.3	Reprezentace	155
8.3.4	Osobní spotřeba podnikatele.....	156
8.3.5	Pokuty a penále	157
8.3.6	Nápoje spotřebované na pracovišti	157
8.3.7	Manka a škody	158

9 ZÁVĚREČNÝ PŘÍKLAD.....161

VÝSLEDKY ÚLOH 167

Osoba, která takto podniká, jedná především sama za sebe, tj. svým jménem, na svůj účet.

Samostatně podnikající fyzické osoby patří zejména:

- osoby, které mají právo podnikat v oblastech, které jsou z právního hlediska vyloučeny, ale zvláštní předpis upravuje jejich podmínky. Například lékaři, advokáti, daňoví poradci nebo auditoři podnikají na základě povinného členství v profesních komorách.
- osoby, které takto podniká, jedná především sama za sebe, tj. svým jménem, na svůj účet.
- osoby, které takto podniká, jedná především sama za sebe, tj. svým jménem, na svůj účet.

Samostatně podnikající fyzické osoby patří především ručení celým svým osobním majetkem.

Samostatně podnikající fyzické osoby patří především ručení celým svým osobním majetkem.

Samostatně podnikající fyzické osoby patří především ručení celým svým osobním majetkem.