

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
3.3.5 Souhrnná úloha na vedení DE u neplátce DPH	54
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.....	60
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	105
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 VÝDAJE	136
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.....	149
8.2.1 Pojem, druhy	149
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 KOMPLEXNÍ PŘÍKLAD	161