

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
1.1.3.1 Zdaňování podnikající fyzické osoby	9
1.1.3.2 Zdaňování společnosti s ručením omezeným.....	10
1.2 Evidence podnikatelské činnosti.....	10
1.3 Charakteristika daňové evidence.....	14
1.4 Charakteristika účetnictví	16
1.5 Rozdíly mezi daňovou evidencí a účetnictvím	16
2. SLOŽKY MAJETKU A ZÁVAZKY	19
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.....	26
2.1.1.7 Evidence hmotného majetku	29
2.1.2 Nehmotný majetek.....	30
2.1.2.1 Vymezení nehmotného majetku	30
2.1.3 Zásoby.....	31
2.1.3.1 Vymezení zásob	31
2.1.3.2 Evidence zásob.....	32
2.1.4 Pohledávky.....	33
2.1.4.1 Vymezení pohledávek	33
2.1.4.2 Evidence pohledávek	33
2.1.5 Finanční majetek.....	34
2.1.5.1 Obsahové vymezení finančního majetku	34
2.1.5.2 Evidence finančního majetku	35
2.2 Závazky.....	36
2.2.1 Obsahové vymezení závazků	36
2.2.2 Evidence závazků.....	36
3. VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE	37
3.1 Výdaje před zahájením podnikání.....	37
3.2 Evidence příjmů a výdajů v deníku.....	37
3.3 Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů	40
3.3.1 Zapisování příjmů do deníku	40
3.3.2 Zapisování výdajů do deníku	42
3.3.3 Průběžné položky.....	45
3.3.4 Řešený příklad na evidenci v deníku (u neplátce)	46
3.4 Daň z přidané hodnoty	55
3.4.1 Podstata DPH.....	55
3.4.2 Plátce daně.....	55
3.4.3 Sazby DPH	56
3.4.4 Způsob výpočtu daně.....	56
3.4.5 Daňové doklady	57

3.4.6 Nárok na odpočet daně	58
3.4.7 Povinnost přiznat daň na výstupu	58
3.4.8 Zapisování DPH do deníku a záznamní evidence	59
3.5 Uzavření daňové evidence	67
3.5.1 Přípravné práce	67
3.5.2 Inventarizace	67
3.5.3 Úprava příjmů a výdajů v souladu s požadavky ZDP	68
3.5.3.1 Úprava příjmů v souladu s požadavky ZDP	68
3.5.3.2 Úprava výdajů v souladu s požadavky ZDP	69
3.5.3.3 Vzájemný zápočet pohledávek a závazků	70
3.5.4 Zjištění souhrnných částek jako podkladů pro přiznání k dani	73
3.6 Souhrnná úloha na vedení DE u plátce DPH	74
3.6.1 Zadání	74
3.6.1.1 Údaje o podnikateli	74
3.6.1.2 Faktury přijaté	74
3.6.1.3 Faktury vystavené	74
3.6.1.4 Pokladní doklady	75
3.6.1.5 Bankovní výpisy	75
3.6.1.6 Ostatní – cestovní náhrady	76
3.6.2 Vypracování úlohy	77
3.6.2.1 Deník příjmů a výdajů	77
3.6.2.2 Záznamní evidence DPH	78
3.6.2.3 Základ daně, daňová povinnost	78
4. MZDY A ZAMĚSTNANCI	79
4.1 Pracovní poměr	79
4.1.1 Vznik pracovního poměru	79
4.1.2 Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr	79
4.1.2.1 Dohoda o provedení práce	80
4.1.2.2 Dohoda o pracovní činnosti	80
4.2 Mzda a její složky	81
4.2.1 Základní pojmy	81
4.2.2 Dávky nemocenského pojištění při pracovní neschopnosti	82
4.3 Srážky ze mzdy	83
4.3.1 Pojistné na zdravotní a sociální pojištění	83
4.3.1.1 Vyměřovací základ pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění	83
4.3.1.2 Sazby zdravotního a sociálního pojištění	84
4.3.1.3 Odvod pojistného a způsob placení	84
4.3.2 Daň z příjmů ze závislé činnosti	85
4.3.2.1 Příjmy ze závislé činnosti	85
4.3.2.2 Stanovení základu daně u zaměstnanců – tzv. superhrubé mzdy	85
4.3.2.3 Způsob výpočtu daně z příjmů ze závislé činnosti	86
4.3.2.4 Záloha na daň z příjmů u zaměstnance s podepsaným „prohlášením k dani“	87
4.3.2.5 Daň z příjmů u zaměstnance bez „prohlášení k dani“	90
4.4 Vybrané výdaje hrazené zaměstnavatelem na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců	93
4.4.1 Stravné a stravenky (příspěvek na závodní stravování) (§ 24/2/j, bod 4)	95
4.4.2 Další výdaje na pracovní a sociální podmínky	96
4.4.3 Příspěvky na kulturu, sport a rekreaci	96
4.4.4 Vzdělávání zaměstnanců	97
4.4.5 Pojistné na soukromé životní pojištění a penzijní připojištění	98

5. POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ OSVČ.....	99
5.1 Důchodové pojištění OSVČ.....	99
5.1.1 Minimální vyměřovací základ	99
5.1.2 Maximální vyměřovací základ.....	100
5.1.3 Sazby pojistného.....	101
5.1.4 Placení pojistného.....	101
5.2 Nemocenské pojištění OSVČ.....	103
6. ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ.....	104
6.1 Vyměřovací základ a pojistné OSVČ	104
6.2 Platby záloh na zdravotní pojištění.....	104
6.3 Vyúčtování a doplatek zdravotní pojištění.....	105
7. CESTOVNÍ NÁHRADY	107
7.1 Cestovní náhrady zaměstnanců.....	107
7.1.1 Náhrady za používání vozidel na pracovních cestách	107
7.1.2 Stravné při služebních cestách v tuzemsku (§ 163 ZP)	109
7.1.3 Stravné při zahraničních služebních cestách (§ 170 ZP)	110
7.1.4 Ostatní náhrady	112
7.2 Cestovní náhrady podnikatelů.....	114
7.2.1 Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku	114
7.2.2 Motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku.....	115
7.2.4 Vozidlo v pronájmu (vč. finančního leasingu).....	118
7.2.5 Vozidlo vypůjčené	118
7.3 Paušální výdaj na dopravu.....	119
8. VYBRANÉ DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE	121
8.1 Hmotný majetek – odpisy	122
8.1.1 „Standardní“ postup při výpočtu daňových odpisů	122
8.1.1.1 Zařazení majetku do odpisových skupin.....	122
8.1.1.2 Stanovení způsobu odpisování.....	122
8.1.2 Možnost zvýšení odpisu o 10 % (resp. 15 %, 20 %)	125
8.1.3 Odpisy ze zvýšené vstupní ceny	127
8.1.4 Využívání nemovitosti k podnikání.....	129
8.1.5 Osobní automobil v podnikání.....	130
8.2 Majetek v nájmu.....	131
8.2.1 Pojem, druhy	131
8.2.2 Operativní nájem.....	131
8.2.3 Finanční leasing.....	131
8.2.3.1 Daňově uznatelné nájemné v průběhu finančního leasingu	132
8.2.3.2 Technické zhodnocení leasingovaného předmětu.....	134
8.2.3.3 Řádné ukončení finančního leasingu.....	134
8.2.3.4 Povinnost přiznávat daň z přidané hodnoty u finančního leasingu.....	134
8.3 Zákonné rezervy.....	137
8.4 Ostatní	140
8.4.1 Reklama, reprezentace, dary	140
8.4.2 Daně.....	142
8.4.3 Pokuty a penále.....	143
8.4.4 Příspěvky právnickým osobám	143
8.4.5 Manka a škody	144

Řešení:

Správce daně (finanční úřad) má právo na pokrytí svých pohledávek zabavit osobní majetek podnikatele ve výši 400 000 Kč.