

Obsah

| | |
|---|-----------|
| Předmluva | 9 |
| 1. Úvod | 11 |
| 1.1 Charakteristika daňové evidence | 11 |
| 1.2 Fyzické osoby, na které se vztahuje povinnost vedení daňové evidence (poplatníci, kteří nejsou účetní jednotkou) | 11 |
| 2. Daňová evidence, její obsah a forma | 17 |
| 2.1 Obsah daňové evidence podle zákona o daních z příjmů | 17 |
| 2.2 Záznamní povinnost podle zákona o správě daní a poplatků | 18 |
| 2.3 Dokazování a důkazní břemeno poplatníka | 19 |
| 2.4 Forma (technika vedení) daňové evidence | 23 |
| 3. Složky majetku a závazků, jejich ocenění a evidence | 24 |
| 3.1 Hmotný majetek | 24 |
| 3.1.1 Vymezení hmotného majetku | 24 |
| 3.1.2 Oceňování hmotného majetku | 27 |
| 3.1.3 Odpisy hmotného majetku | 31 |
| 3.1.4 Daňová evidence hmotného majetku..... | 51 |
| 3.2 Nehmotný majetek | 53 |
| 3.2.1 Obsahové vymezení nehmotného majetku | 53 |
| 3.2.2 Daňová uznatelnost výdajů vynaložených na pořízení nehmotného majetku | 58 |
| 3.2.3 Daňová evidence nehmotného majetku..... | 58 |
| 3.3 Majetek pořízený formou finančního leasingu..... | 60 |
| 3.3.1 Základní pravidla finančního leasingu z pohledu zákona o daních z příjmů u smluv uzavřených do 31. 12. 2007..... | 60 |
| 3.3.2 Základní pravidla finančního leasingu z pohledu zákona o daních z příjmů u smluv uzavřených od 1. 1. 2008 | 63 |
| 3.3.3 Daňová evidence finančního leasingu | 68 |
| 3.4 Zásoby..... | 71 |
| 3.4.1 Obsahové vymezení zásob | 71 |
| 3.4.2 Oceňování zásob | 74 |
| 3.4.3 Daňová evidence zásob | 77 |
| 3.5 Pohledávky..... | 78 |
| 3.5.1 Obsahové vymezení pohledávek | 78 |
| 3.5.2 Ocenění pohledávek..... | 78 |
| 3.5.3 Daňová evidence pohledávek | 80 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 3.6 | Finanční majetek | 80 |
| 3.6.1 | Obsahové vymezení finančního majetku | 80 |
| 3.6.2 | Daňová evidence finančního majetku | 82 |
| 3.6.3 | Předpisy upravující pohyb hotovosti | 85 |
| 3.6.4 | Opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti | 87 |
| 3.7 | Závazky | 88 |
| 3.7.1 | Obsahové vymezení závazků | 88 |
| 3.7.2 | Ocenění závazků | 88 |
| 3.7.3 | Daňová evidence závazků | 89 |
| 3.8 | Rezervy | 89 |
| 3.8.1 | Obsahové vymezení rezerv | 89 |
| 3.8.2 | Rezervy na opravy hmotného majetku | 91 |
| 3.8.3 | Rezerva na pěstební činnost | 94 |
| 3.8.4 | Ostatní rezervy | 95 |
| 3.8.5 | Povinné finanční krytí rezerv na pěstební činnost a ostatních rezerv | 96 |
| 3.8.6 | Daňová evidence rezerv | 101 |
| 3.9 | Mzdová evidence, mzdové listy | 103 |
| 3.9.1 | Obsahové vymezení | 103 |
| 3.9.2 | Povinné náležitosti mzdových listů podle zákona o daních z příjmů | 103 |
| 4. | Evidence zdanitelných příjmů a daňově uznatelných výdajů | 105 |
| 4.1 | Příjmy a výdaje podle zákona o daních z příjmů | 105 |
| 4.2 | Záznamní povinnost podle zákona o správě daní a poplatků | 107 |
| 4.3 | Příklad možného řešení evidence příjmů a výdajů | 107 |
| 5. | Uzavření daňové evidence | 112 |
| 5.1 | Inventarizace majetku a závazků | 112 |
| 5.1.1 | Zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků | 112 |
| 5.1.2 | Zápis o zjištění skutečného stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků | 112 |
| 5.1.3 | Případné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence | 113 |
| 5.1.4 | Úpravy základu daně o případné rozdíly mezi skutečným stavem a stavem podle daňové evidence | 114 |

| | |
|---|------------|
| 6. Daň z přidané hodnoty..... | 116 |
| 6.1 Obecné principy | 116 |
| 6.1.1 Předmět daně | 117 |
| 6.1.2 Osvobození od uplatňování daně | 118 |
| 6.2 Práva a povinnosti plátce | 118 |
| 6.2.1 Registrační povinnosti plátce..... | 118 |
| 6.2.2 Zdaňovací období..... | 127 |
| 6.2.3 Povinnost přiznat daň | 128 |
| 6.2.4 Daňové doklady | 134 |
| 6.2.5 Nárok na odpočet daně | 136 |
| 6.2.6 Daňové příznání a splatnost daně..... | 141 |
| 6.2.7 Evidence pro daňové účely..... | 142 |
| 6.3 Obchodování mezi členskými státy Evropské unie..... | 143 |
| 6.3.1 Dodání zboží do jiného členského státu | 143 |
| 6.3.2 Pořízení zboží z jiného členského státu..... | 145 |
| 6.3.3 Poskytování služeb v rámci Evropské unie | 146 |
| 6.3.4 Vracení daně plátcům..... | 151 |
| 6.4 Postup při uplatňování DPH u sdružení osob..... | 151 |
| 6.4.1 Registrační povinnost | 151 |
| 6.4.2 Zdaňovací období..... | 153 |
| 6.4.3 Evidence pro daňové účely..... | 153 |
| 6.4.4 Daňové příznání..... | 153 |
| 6.4.5 Souhrnné hlášení | 153 |
| 6.4.6 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně | 153 |
| 6.5 Příklad z praxe na vyplnění daňového příznání a souhrnného hlášení | 154 |
| 7. Daň silniční..... | 164 |
| 7.1 Předmět daně silniční | 164 |
| 7.2 Poplatník daně..... | 168 |
| 7.3 Výše daně | 168 |
| 7.3.1 Rozhodné období..... | 169 |
| 7.3.2 Sazby daně | 169 |
| 7.3.3 Úlevy na dani | 172 |
| 7.4 Placení záloh na daň | 176 |
| 7.5 Daň silniční ve vztahu k daňové evidenci..... | 176 |
| 7.6 Paušální výdaj na dopravu a daň silniční | 177 |
| 7.7 Daňové příznání a placení daně | 177 |

| | |
|--|------------|
| 8. Daň z nemovitostí..... | 181 |
| 8.1 Základní informace o dani | 181 |
| 8.2 Novinky u daně z nemovitostí v roce 2010 | 186 |
| 8.3 Druhy daňových přiznání a možnosti jejich podání | 189 |
| 8.4 Poznámky k vyplnění jednotlivých oddílů daňového přiznání | 191 |
| 8.5 Příklad vyplnění daňového přiznání k dani z nemovitostí | 195 |
| 9. Sociální pojištění osob samostatně výdělečně činných..... | 204 |
| 9.1 Pojištěnci jako OSVČ..... | 204 |
| 9.1.1 Okruh pojištěných osob | 204 |
| 9.1.2 OSVČ vykonávající vedlejší samostatnou výdělečnou činnost | 205 |
| 9.2 Povinnosti OSVČ..... | 207 |
| 9.2.1 Oznámení zahájení činnosti | 208 |
| 9.2.2 Přehled o příjmech a výdajích | 208 |
| 9.2.3 Oznámení o ukončení činnosti | 209 |
| 9.3 Účast na důchodovém pojištění | 209 |
| 9.3.1 OSVČ hlavní..... | 209 |
| 9.3.2 OSVČ vedlejší..... | 209 |
| 9.4 Vyměřovací základ a výše pojistného..... | 210 |
| 9.4.1 Minimální výše měsíčního vyměřovacího základu..... | 210 |
| 9.4.2 Výše ročního vyměřovacího základu | 211 |
| 9.5 Placení pojistného | 212 |
| 9.5.1 Placení záloh..... | 212 |
| 9.5.2 Placení doplatku | 214 |
| 9.5.3 Vrácení přeplatku na pojistném..... | 214 |
| 9.6 Penalizace | 214 |
| 9.7 Nemocenské pojištění..... | 215 |
| 9.8 Souhrnné příklady postupu v roce 2009 a 2010 | 215 |
| 10. Zdravotní pojištění osob samostatně výdělečně činných | 221 |
| 10.1 Úvod..... | 221 |
| 10.1.1 Odvod pojistného | 221 |
| 10.1.2 Legislativní úprava | 221 |
| 10.1.3 Pojištěnec - OSVČ | 221 |
| 10.1.4 Zdravotní pojišťovny..... | 222 |
| 10.1.5 OSVČ jako plátcé pojistného..... | 223 |
| 10.1.6 Povinnosti OSVČ | 225 |
| 10.1.7 Pojistné OSVČ, penále | 226 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 10.2 | Vyměřovací základ OSVČ..... | 227 |
| 10.2.1 | Stanovení vyměřovacího základu | 227 |
| 10.2.2 | Příjmy zahrnované do vyměřovacího základu | 227 |
| 10.2.3 | Minimální vyměřovací základ | 228 |
| 10.2.4 | Maximální vyměřovací základ..... | 230 |
| 10.2.5 | Návaznost na daňové přiznání za rok 2009 | 231 |
| 10.3 | OSVČ, za které hradí pojistné stát | 233 |
| 10.4 | Zálohy na pojistné | 234 |
| 10.4.1 | Placení záloh..... | 234 |
| 10.4.2 | Přehled o platbě pojistného..... | 235 |
| 10.4.3 | Vyúčtování záloh..... | 236 |
| 11. | Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví | 239 |
| 11.1 | Úvod..... | 239 |
| 11.2 | Uzavření daňové evidence | 240 |
| 11.3 | Otevření účetních knih | 246 |
| 11.4 | Povinné úpravy základu daně z příjmů | 254 |
| 12. | Daňové úpravy při přechodu z vedení účetnictví na daňovou evidenci..... | 257 |
| 13. | Řešené příklady z praxe..... | 260 |
| 13.1 | Zahájení podnikání..... | 260 |
| 13.2 | Zápočet pohledávek a závazků | 263 |
| 13.3 | Pořízení užitkového automobilu | 265 |
| 13.4 | Rezerva na opravu hmotného majetku..... | 268 |
| 13.5 | Příklad na sestavení daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2009..... | 273 |
| 14. | Otázky a odpovědi | 286 |
| 14.1 | Cestovné..... | 286 |
| 14.2 | Zásoby..... | 288 |
| 14.3 | Pohledávky a závazky..... | 289 |
| 14.4 | Hmotný majetek | 292 |
| 14.5 | Změna sazby paušálních výdajů při tvorbě dílčího základu daně podle § 7 ZDP | 293 |
| 14.6 | Snížení sazby daně z příjmů fyzických osob..... | 297 |
| 14.7 | Sdružení bez právní subjektivity..... | 298 |
| 14.8 | Informace z oblasti registračních pokladen | 299 |
| 14.9 | Nezdanitelné částky základu daně, slevy na dani..... | 300 |
| 14.10 | Paušální výdaje na dopravu | 303 |

| | |
|--|------------|
| Související předpisy | 310 |
| Pokyn D-337 | |
| Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2009 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění..... | 311 |
| Vyhláška č. 459/2009 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2010..... | 312 |
| Vyhláška č. 462/2009 Sb., kterou se pro účely poskytování cestovních náhrad mění sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravné a stanoví průměrná cena pohonných hmot..... | 318 |