

Obsah:

1 ZÁKLADNÍ POJMY	9
1.1 Úvod.....	9
1.2 Základní pojmy	10
1.3 Druhy daní	11
1.4 Optimalizace daňové povinnosti.....	12
1.4.1 Zdaňování příjmů fyzické osoby.....	12
1.4.2 Zdaňování příjmů právnické osoby.....	13
2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	14
2.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob (§ 2 ZDP).....	14
2.2 Předmět daně z příjmů fyzických osob (§ 3 ZDP).....	15
2.3 Příjmy osvobozené od daně (§ 4 ZDP).....	16
2.3.1 Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí (§ 4, odst. 1, písm. a).....	16
2.3.2 Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí (§ 4, odst. 1, písm. b).....	17
2.3.3 Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí (§ 4, odst. 1, písm. c).....	18
2.3.3 Ostatní osvobozené příjmy.....	20
2.4 Základ daně a daňová ztráta (§ 5 ZDP).....	23
2.4.1 Vymezení pojmu základ daně	23
2.4.2 Daňová ztráta.....	25
2.5 Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP).....	28
2.5.1 Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti.....	30
2.6 Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP).....	36
2.6.1 Vymezení příjmů ze samostatné činnosti.....	36
2.6.2 Uplatňování výdajů procentem z příjmů (tzv. paušální výdaje).....	37
2.6.2.1 Změna uplatňování výdajů.....	39
2.6.3 Spolupracující osoby (§ 13 ZDP).....	41
2.7 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP).....	44
2.8 Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP).....	45
2.8.1 Příjem z nájmu u manželů nebo v případě spoluvlastnictví.....	46
2.8.2 Nepeněžní příjmy pronajímatele	49
2.9 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP).....	50
2.9.1 Příležitostné příjmy	50
2.9.2 Příjmy z převodu věci – (§ 10 odst. 1 písm. b)	52
2.9.2.1 Příjmy z prodeje osobního automobilu.....	52
2.9.2.2 Příjmy z prodeje na splátky	53
2.9.3 Příjmy z převodu účasti na společnostech (§ 10 odst. 1 písm. c).....	53
2.9.4 Specifika dílčího základu daně podle § 10	54
2.10 Nezdanitelné části základu daně (§ 15 ZDP).....	56
2.11 Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP)	57
2.12 Slevy na dani.....	58
2.12.1 Slevy na dani při zaměstnávání zdravotně postižených (§ 35 ZDP).....	58
2.12.2 Slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu, na studium (§ 35ba).....	58
2.12.3 Daňové zvýhodnění z titulu vyživovaného dítěte (§ 35c).....	60

2.13	Sazby daně (§ 16 ZDP)	61
2.14	Zálohy (§ 38a ZDP)	62
2.14.1	Zálohové období	62
2.14.2	Výše záloh a jejich periodicita	62
2.15	Daňové přiznání (§ 38g ZDP)	65
2.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti	69
3	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	76
3.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	76
3.2	Příjmy právnických osob	77
3.2.1	Předmět daně (§ 18 ZDP)	77
3.2.2	Osvobozené příjmy (§ 19 ZDP)	77
3.2.3	Zdaňovací období	78
3.2.4	Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	79
3.3	Účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými	80
3.3.1	Náklady, které nejsou nikdy daňovými náklady	81
3.3.2	Náklady, které jsou daňově uznatelnými do výše souvisejících příjmů	81
3.3.3	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za podmínek stanovených dle ZDP	82
3.3.4	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za předpokladu, že byly i zaplacený	82
3.4	Vybrané náklady, které jsou daňově uznatelné dle podmínek ZDP	87
3.4.1	Výdaje hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům	87
3.4.1.1	Stravování	87
3.4.1.2	Vzdělávání zaměstnanců	88
3.4.1.3	Výdaje na dopravu zaměstnanců a na přechodné ubytování	89
3.4.1.4	Výdaje na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění	89
3.4.1.5	Příspěvky na kulturu, sport, rekreaci	90
3.4.2	Finanční náklady	92
3.4.4	Neuhrazené pohledávky	99
3.4.4.1	Odpis pohledávek	99
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám	100
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené dluhy	103
3.5	Hmotný a nehmotný majetek	104
3.5.1	Vymezení hmotného majetku z účetního a daňového hlediska	104
3.5.2	Vymezení nehmotného majetku z účetního a daňového hlediska	105
3.5.3	Účetní a daňové odpisy	105
3.5.3.2	Daňové odpisy hmotného majetku	106
3.5.3.3	Odpisy nehmotného majetku	110
3.5.4	Úprava základu daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	111
3.5.5	Vyřazení hmotného majetku z hlediska ZDP	112
3.6	Zákonné rezervy	115
3.7	Výpočet daně z příjmů právnických osob	117
3.7.1	Úprava základu daně	117
3.7.2	Výpočet daně	121
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob	124
3.8	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	124
3.8.1	Povinnost podat přiznání k DPPO	124
3.9	Souhrnné úlohy na výpočet daně z příjmů právnických osob	125

4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	131
4.1 Obecné principy fungování DPH.....	131
4.2 Vymezení vybraných základních pojmů	135
4.2.1 Osoby povinné k dani (§ 5)	135
4.2.2 Obrat (§ 4a)	136
4.2.3 Daň na vstupu a daň na výstupu	138
4.3 Plátcí daně (§ 6).....	138
4.3.1 Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH)	139
4.3.1.1 Plátce daně z důvodu překročení obratu	139
4.3.1.2 Registrace plátců ve sdružení (společníků společnosti).....	140
4.3.2 Dobrovolná registrace	141
4.3.2.2 Osoba povinná k dani a okruh jejích odběratelů (plátcí či neplátcí DPH).....	142
4.3.3 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79)	144
4.3.4 Zrušení registrace (§ 106).....	145
4.4 Plnění, která jsou předmětem daně.....	146
4.5 Plnění, která nejsou předmětem daně	148
4.5.1 Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13 odst. 8 písm. c)	148
4.5.2 Náhrada škody	149
4.6 Uskutečnění zdanitelných plnění a povinnost přiznat daň.....	150
4.6.1 Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby (§ 21)	150
4.7 Osvobozená plnění	152
4.7.1 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně	152
4.7.2 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně	152
4.8 Evidence DPH a daňové doklady	155
4.8.1 Evidence DPH (vedení záznamů).....	155
4.8.2 Daňové doklady	155
4.8.2.1 Náležitosti daňového dokladu.....	156
4.8.2.2 Zjednodušený daňový doklad (§ 30)	156
4.8.2.3 Souhrnný daňový doklad (§ 31b)	157
4.8.2.4 Doklad o použití (§ 29).....	157
4.8.2.5 Opravný daňový doklad (§ 45).....	157
4.8.2.6 Ostatní daňové doklady	158
4.8.2.7 Forma daňových dokladů.....	158
4.8.2.8 Uschovávání daňových dokladů	158
4.9 Výpočet daně z přidané hodnoty	160
4.9.1 Sazba daně (§ 47).....	160
4.9.1.1 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací.....	160
4.9.2 Způsob výpočtu daně.....	162
4.9.2.1 Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH (výpočet zdola).....	162
4.9.2.2 Základem daně je cena zdanitelného plnění včetně DPH (výpočet shora)	162
4.10 Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací (§ 92a).....	164
4.11 Nárok na odpočet daně	166
4.11.1 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73).....	166
4.11.2 Uplatnění nárok na odpočet v závislosti na účelu využití přijatého zdanit. plnění	166
4.11.3 Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet	171

4.12	Obchodování mezi členskými státy	172
4.12.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	172
4.12.2	Dodání zboží do jiného členského státu	173
4.12.3	Zasílání zboží.....	174
4.12.4	Poskytování služeb	175
4.13	Dovoz a vývoz zboží	176
4.13.1	Dovoz zboží.....	176
4.13.2	Vývoz zboží.....	176
4.14	Správa daně.....	177
4.14.1	Zdaňovací období	177
4.14.2	Daňové přiznání a splatnost daně	177
4.15	Souhrnné příklady.....	178
4.15.1	Plátce daně – předmět činnosti „Autodoprava“	178
4.15.2	Plátce daně – účetní poradenství, koupě a prodej zboží	181