

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 nemovitých věcí (§ 4, odst. 1, písm. a).....	16
2.3.2 Osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí (§ 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 Nezdaniitelné 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)	62
2.14	Zálohy (§ 38a ZDP)	63
2.14.1	Zálohové období	63
2.14.2	Výše záloh a jejich periodicita	63
2.15	Daňové priznání (§ 38g ZDP)	66
2.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti	70
3	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	77
3.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	77
3.2	Příjmy právnických osob	78
3.2.1	Předmět daně (§ 18 ZDP)	78
3.2.2	Osvobozené příjmy (§ 19 ZDP)	78
3.2.3	Zdaňovací období	79
3.2.4	Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	80
3.3	Účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými	81
3.3.1	Náklady, které nejsou nikdy daňovými náklady	82
3.3.2	Náklady, které jsou daňově uznatelnými do výše souvisejících příjmů	82
3.3.3	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za podmínek stanovených dle ZDP	83
3.3.4	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za předpokladu, že byly i zaplacený	83
3.4	Vybrané náklady, které jsou daňově uznatelné dle podmínek ZDP	88
3.4.1	Výdaje hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům	88
3.4.1.1	Stravování	88
3.4.1.2	Vzdělávání zaměstnanců	89
3.4.1.3	Výdaje na dopravu zaměstnanců a na přechodné ubytování	90
3.4.1.4	Výdaje na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění	90
3.4.1.5	Příspěvky na kulturu, sport, rekreaci	91
3.4.2	Finanční náklady	93
3.4.4	Neuhrazené pohledávky	100
3.4.4.1	Odpis pohledávek	100
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám	101
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené dluhy	104
3.5	Hmotný a nehmotný majetek	105
3.5.1	Vymezení hmotného majetku z účetního a daňového hlediska	105
3.5.2	Vymezení nehmotného majetku z účetního a daňového hlediska	106
3.5.3	Účetní a daňové odpisy	106
3.5.3.2	Daňové odpisy hmotného majetku	107
3.5.3.3	Odpisy nehmotného majetku	111
3.5.4	Úprava základu daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	112
3.5.5	Vyřazení hmotného majetku z hlediska ZDP	113
3.6	Zákonné rezervy	116
3.7	Výpočet daně z příjmů právnických osob	118
3.7.1	Úprava základu daně	118
3.7.2	Výpočet daně	122
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob	125
3.8	Priznání k dani z příjmů právnických osob	125
3.8.1	Povinnost podat priznání k DPPO	125
3.9	Souhrnné úlohy na výpočet daně z příjmů právnických osob	126

4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	132
4.1 Obecné principy fungování DPH.....	132
4.2 Vymezení vybraných základních pojmů	136
4.2.1 Osoby povinné k dani (§ 5)	136
4.2.2 Obrat (§ 4a)	137
4.2.3 Daň na vstupu a daň na výstupu	139
4.3 Plátcí daně (§ 6).....	139
4.3.1 Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH)	140
4.3.1.1 Plátce daně z důvodu překročení obratu	140
4.3.1.2 Registrace společníků společnosti (plátců ve sdružení).....	141
4.3.2 Dobrovolná registrace	142
4.3.2.2 Osoba povinná k dani a okruh jejích odběratelů (plátcí či neplátcí DPH).....	143
4.3.3 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79)	145
4.3.4 Zrušení registrace (§ 106).....	146
4.4 Plnění, která jsou předmětem daně	147
4.5 Plnění, která nejsou předmětem daně	149
4.5.1 Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13 odst. 8 písm. c)	149
4.5.2 Náhrada škody	150
4.6 Uskutečnění zdanitelných plnění a povinnost přiznat daň.....	151
4.6.1 Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby (§ 21)	151
4.7 Osvobozená plnění	153
4.7.1 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně	153
4.7.2 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně	153
4.8 Evidence DPH a daňové doklady	156
4.8.1 Evidence DPH (vedení záznamů).....	156
4.8.2 Daňové doklady.....	156
4.8.2.1 Náležitosti daňového dokladu.....	157
4.8.2.2 Zjednodušený daňový doklad (§ 30)	157
4.8.2.3 Souhrnný daňový doklad (§ 31b)	158
4.8.2.4 Doklad o použití (§ 29).....	158
4.8.2.5 Opravný daňový doklad (§ 45).....	158
4.8.2.6 Ostatní daňové doklady	159
4.8.2.7 Forma daňových dokladů.....	159
4.8.2.8 Uschovávání daňových dokladů	159
4.9 Výpočet daně z přidané hodnoty	161
4.9.1 Sazba daně (§ 47).....	161
4.9.1.1 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací.....	161
4.9.2 Způsob výpočtu daně.....	164
4.9.2.1 Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH (výpočet zdola).....	164
4.9.2.2 Základem daně je cena zdanitelného plnění včetně DPH (výpočet shora).....	164
4.10 Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací (§ 92a).....	166
4.11 Nárok na odpočet daně	169
4.11.1 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73).....	169
4.11.2 Uplatnění nárok na odpočet v závislosti na účelu využití přijatého zdanit. plnění	169
4.11.3 Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet	174

4.12 Obchodování mezi členskými státy	175
4.12.1 Pořízení zboží z jiného členského státu	175
4.12.2 Dodání zboží do jiného členského státu	176
4.12.3 Zasílání zboží.....	177
4.12.4 Poskytování služeb	178
4.13 Dovoz a vývoz zboží	179
4.13.1 Dovoz zboží.....	179
4.13.2 Vývoz zboží.....	179
4.14 Správa daně.....	179
4.14.1 Zdaňovací období	179
4.14.2 Daňové přiznání a splatnost daně	180
4.15 Souhrnné příklady.....	181
4.15.1 Plátce daně – předmět činnosti „Autodoprava“.....	181
4.15.2 Plátce daně – účetní poradenství, koupě a prodej zboží	184