

Obsah

Piktogramy	4	Základní sleva na dani na poplatníka	36
Seznam zkratk	4	Slevy na dani na poplatníka – ostatní	37
1 – Účetnictví	9	Daňové zvýhodnění na dítě	40
Definice subjektů veřejného zájmu	9	Závislá činnost	43
Kategorie účetních jednotek a kategorie účetních skupin	9	Úhrada příspěvků a pojistného zaměstnavatelem	43
Jednoduché účetnictví.	11	Povinnosti plátce daně (vč. zaměstnavatele)	44
Předmět účetnictví	12	Podávání vyúčtování srážkové daně	44
Účetní metody	12	Zdanění příjmů ze závislé činnosti zvláštní sazbou daně	45
Rozsah vedení účetnictví	13	Příjmy ze samostatné činnosti	46
Účetní závěrka	14	Uplatnění výdajů procentem z příjmů	46
Události po rozvahovém dni	15	Zdanění příjmů autorů zvláštní sazbou daně	48
Ověřování účetní závěrky auditorem	16	Příjmy z kapitálového majetku	49
Výroční zpráva	17	Spoření na penzi jako příjem podle § 8 ZDP	49
Způsob zveřejňování	18	Princip zdanění právnických osob.	50
Konsolidovaná účetní závěrka	18	Daňové sazby právnických osob	50
Způsoby oceňování zásob vytvořených vlastní činností.	19	Daňová sazba jiná než 19 % pro vybrané právnické osoby	51
Rezervy – zásada opatrnosti	20	Zvláštní sazba daně pro nerezidenty.	52
Oceňování reálnou hodnotou	20	Majetek	53
Omezení vyplácení podílů na zisku	21	Majetek – využití klasifikací pro určení způsobu odpisování	53
Zprávy o platbách orgánům správy.	22	Odpisy majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření	54
Správní delikty	24	Zřizovací výdaje coby nehmotný majetek	55
Účetní výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty	24	Finanční leasing	56
2 – Daně z příjmů	27	Minimální doba užívání u „klasické varianty“	56
Zdanění fyzických osob – obecně	27	Finanční leasing zařízení pro výrobu energie ze slunečního záření.	57
Osvobození důchodů a jim podobných příjmů	27	Další daňové a nedaňové náklady.	58
Osvobození náhrady (odstupného) za uvolnění jednotky	28	Paušální výdaj na dopravu jako daňový náklad	58
Osvobození převodu podílů v obchodní korporaci.	29	Nedaňové náklady při paušálu na dopravu.	60
Osvobození příjmu z prodeje cenného papíru dle délky držby	30	Motivační příspěvek žákovi nebo studentovi	61
Osvobození příjmu z prodeje cenného papíru dle výše příjmu	31	Omezení daňového nákladu při prodeji dlouhodobého majetku.	62
Zdanění fyzických osob – nezdanitelné části a slevy na dani	32	Omezení daňového nákladu při prodeji cenného papíru	62
Snížení základu daně o spoření na penzi	32	Příspěvek na tvorbu FKSP a sociálního fondu	64
Nezdanitelné části základu daně u fyzických osob nerezidentů.	34	Příspěvek na likvidaci solárních panelů hrazený provozovatelem	65
Daňové sazby fyzických osob	35	Snížení základu daně a slevy společné pro PO a FO.	66
		Dary – poskytnutí invalidnímu nebo starobnímu důchodci	66
		Dary – rezidentství příjemce	67
		Dary poskytované fyzickými osobami – limit	68

Dary poskytované právníckými osobami – limit	68
Slevy na dani z titulu investičních pobídek	69
Oznamovací povinnost platebního zprostředkovatele	70
Lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů	71
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	73
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	74
Zápůjčky zaměstnavatele zaměstnanci	76
Majetkový prospěch jako předmět daně z příjmů	76
Vyloučení majetku nabytého bezúplatně z odpisování	77
Přechod z/na vedení účetnictví	78

3 – Rezervy pro zjištění základu daně z příjmů 79

Opravné položky	79
Podmínka pro tvorbu opravných položek k pohledávkám ve vazbě na zdanění	79
Vliv aktivního vymáhání pohledávek na tvorbu opravných položek	79
Opravné položky podle § 8a ZoR	80

4 – Daň z přidané hodnoty 83

Dodání vybraných nemovitých věcí	83
Hlášení	84
Kontrolní hlášení	84
Souhrnné hlášení	85
Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	85
Identifikované osoby	86
Nárok na odpočet daně	87
Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	87
Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátce nárok na odpočet daně v částečné výši	88
Pořízení dlouhodobého majetku s nárokem na odpočet daně v krácené výši a poskytnutí úplaty před uskutečněním plnění	89
Vyrovnání odpočtu daně u obchodního majetku mimo dlouhodobý majetek	90
Úprava odpočtu daně	91
Nárok na odpočet daně při registraci	102
Nespolehlivý plátce	103
Plátcí	105
Povinná elektronická forma podání	105
Povinnost přiznat daň	106

Povinnost přiznat daň při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku	107
Povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	108
Přepočtení cizí měny na českou měnu	108
Režim přenesení daňové povinnosti při dodání nemovité věci	109
Režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 ZDPH	109
Režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 ZDPH	110
Režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací	111
Režim přenesení daňové povinnosti – mechanismus rychlé reakce	112
Ručení příjemce zdanitelného plnění	113
Sazby daně u zdanitelného plnění	113
Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení	114
Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení	117
Zboží	117
Zdaňovací období plátce	118
Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	119
Zvláštní režim jednoho správního místa	119
Zvláštní ustanovení o zajištění úhrady na nesplatnou nebo dosud nestanovenou daň	122

5 – Daň silniční 123

Osvobození od daně	123
Osvobození od daně – hasičská vozidla	123
Osvobození od daně – vozidla na ekologický pohon	124
Předmět daně	125
Předmět daně – vozidla dočasně vyřazená z evidence	125
Předmět daně – vozidla určená výlučně k přepravě nákladů	125
Roční sazba daně	127
Roční sazba daně – snížení	127
Roční sazba daně – snížení bez vlivu data registrace u vozidel používaných fyzickou osobou	129
Roční sazba daně – snížení bez vlivu data registrace vozidla u vozidel používaných veřejně prospěšnými poplatníky daně z příjmů právnických osob	130
Roční sazba daně – snížení bez vlivu data registrace u výcvikových vozidel	131
Roční sazba daně – zvýšení	132

6 – Daň z nabytí nemovitých věcí	133	Předmět daně z pozemků	157
Daň dědická, daň darovací	133	Předmět daně ze staveb a jednotek	158
Poplatník daně, ručení daně	133	Vymezení zdanitelné stavby a jednotky	158
Předmět daně	135	Poplatníci daně	159
Osvobození od daně	137	Daňové přiznání	160
Věcná osvobození ve veřejnoprávní oblasti	137	Pokuta za opožděné tvrzení daně (podání daňového přiznání)	164
Věcná osvobození u nových staveb	138	Stavební pozemek	165
Věcná osvobození u jednotek	139	Zpevněné plochy pozemků	166
Ostatní věcná osvobození	140	Základ daně ze staveb a jednotek	167
Stanovení základu daně	141	Sazba daně z nemovitých věcí	169
Nabývací hodnota	142	Zvýšení daně z nemovitých věcí	172
Sjednaná cena	142	Placení daně z nemovitých věcí	172
Srovnávací daňová hodnota, směrná hodnota	143	Změny v osvobození od daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek	173
Zjištěná cena	144	Osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách	178
Zvláštní cena	145	Úprava obecně závazných vyhlášek	179
Postup určení nabývací hodnoty	145		
Základ daně z nabytí nemovitých věcí a postup při stanovení nabývací hodnoty	146	8 – Daňový řád	181
Přepočtení cizí měny na českou měnu	147	Změny od roku 2016	181
Sazba daně	147	Změny od roku 2015	181
Výpočet daně	148	Daňová kontrola	181
Správa daně obecně	148	Účel kontroly a místo provádění kontroly	181
Místní příslušnost	148	Neumožnění kontroly	182
Přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí	149	Opakovaná kontrola	185
Přílohy daňového přiznání	150	Povinnosti daňových subjektů při kontrole, oprávnění správce daně	186
Písemnost potvrzující nabytí vlastnického práva k nemovité věci	150	Práva daňových subjektů při kontrole	190
Znalecký posudek	150	Výslech svědků	191
Poplatníci nepodávající daňové přiznání	151	Nesouhlas s postupem správce daně v průběhu kontroly	194
Limit pro stanovení a placení daně	152	Závěr kontroly	196
Zvláštní ustanovení pro tvrzení, stanovení a placení daně – pouze při použití směrné hodnoty k určení srovnávací daňové hodnoty	152	Dodatečné daňové přiznání	200
Vzájemné darování	154	Dodatečné daňové přiznání v neprospěch daňového subjektu	200
Zvláštní ustanovení o vzniku daňové povinnosti	154	Dodatečné daňové přiznání ve prospěch daňového subjektu	200
Zánik daňové povinnosti	155	Lhůty pro podání hlášení a vyúčtování	202
Přechodná ustanovení	156	Prekluze	203
		Promíjení daně a příslušenství daně	205
		Sankce	207
		Penále	207
7 – Daň z nemovitých věcí	157		
Úvod ke změnám	157		

Úrok z daňového odpočtu	208
Úrok z prodlení	209
Zvýšení daně – pozdní podání daňového přiznání	210
Pokuty	212
Povinné elektronické podání a nová pokuta	215