

## Obsah:

<b>1 ZÁKLADNÍ POJMY</b> .....	<b>9</b>
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
<b>2 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB</b> .....	<b>14</b>
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
2.3.4 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).....	35
2.6.1 Vymezení příjmů ze samostatné činnosti .....	35
2.6.2 Uplatňování výdajů procentem z příjmů (tzv. paušální výdaje).....	36
2.6.2.1 Změna uplatňování výdajů.....	38
2.6.3 Spolupracující osoby (§ 13 ZDP).....	39
2.7 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP) .....	42
2.8 Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP).....	43
2.8.1 Příjem z nájmu u manželů nebo v případě spoluvlastnictví .....	43
2.8.2 Nepeněžní příjmy pronajímatele .....	46
2.9 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP).....	47
2.9.1 Příležitostné příjmy .....	47
2.9.2 Příjmy z převodu věci – (§ 10 odst. 1 písm. b) .....	48
2.9.2.1 Příjmy z prodeje osobního automobilu .....	49
2.9.2.2 Příjmy z prodeje na splátky .....	49
2.9.3 Příjmy z převodu účasti na společnostech (§ 10 odst. 1 písm. c).....	50
2.9.4 Specifika dílčího základu daně podle § 10 .....	50
2.10 Nezdánitelné části základu daně (§ 15 ZDP).....	52
2.11 Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP) .....	53
2.12 Slevy na dani.....	53
2.12.1 Slevy na dani při zaměstnávání zdravotně postižených (§ 35 ZDP).....	53
2.12.2 Slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu, na studium (§ 35ba).....	54
2.12.3 Daňové zvýhodnění z titulu vyživovaného dítěte (§ 35c).....	55



2.13	Sazby daně (§ 16 ZDP).....	57
2.14	Zálohy (§ 38a ZDP) .....	58
2.14.1	Zálohové období.....	58
2.14.2	Výše záloh a jejich periodičita .....	58
2.15	Daňové příznání (§ 38g ZDP) .....	61
2.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti .....	65
<b>3</b>	<b>DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....</b>	<b>72</b>
3.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob .....	72
3.2	Příjmy právnických osob .....	73
3.2.1	Předmět daně (§ 18 ZDP).....	73
3.2.2	Osvobozené příjmy (§ 19 ZDP) .....	73
3.2.3	Zdaňovací období.....	74
3.2.4	Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně.....	75
3.3	Účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými.....	76
3.3.1	Náklady, které nejsou nikdy daňovými náklady .....	77
3.3.2	Náklady, které jsou daňově uznatelnými do výše souvisejících příjmů.....	77
3.3.3	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za podmínky stanovených dle ZDP.....	78
3.3.4	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za předpokladu, že byly i zaplacený .....	78
3.4	Vybrané náklady, které jsou daňově uznatelné dle podmínek ZDP .....	83
3.4.1	Výdaje hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům.....	83
3.4.1.1	Stravování.....	83
3.4.1.2	Vzdělávání zaměstnanců .....	84
3.4.1.3	Výdaje na dopravu zaměstnanců a na přechodné ubytování .....	85
3.4.1.4	Výdaje na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění.....	85
3.4.1.5	Příspěvky na kulturu, sport, rekreaci .....	86
3.4.2	Finanční náklady .....	88
3.4.4	Neuhrazené pohledávky .....	95
3.4.4.1	Odpis pohledávek .....	95
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám .....	96
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené dluhy.....	99
3.5	Hmotný a nehmotný majetek .....	100
3.5.1	Vymezení hmotného majetku z účetního a daňového hlediska.....	100
3.5.2	Vymezení nehmotného majetku z účetního a daňového hlediska.....	101
3.5.3	Účetní a daňové odpisy .....	101
3.5.3.2	Daňové odpisy hmotného majetku .....	102
3.5.3.3	Odpisy nehmotného majetku .....	106
3.5.4	Úprava základu daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy .....	107
3.5.5	Vyřazení hmotného majetku z hlediska ZDP .....	108
3.6	Zákonné rezervy.....	111
3.7	Výpočet daně z příjmů právnických osob.....	113
3.7.1	Úprava základu daně .....	113
3.7.2	Výpočet daně.....	117
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob.....	120
3.8	Příznání k dani z příjmů právnických osob.....	120
3.8.1	Povinnost podat příznání k DPPO.....	120
3.9	Souhrnné úlohy na výpočet daně z příjmů právnických osob .....	121



<b>4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....</b>	<b>127</b>
4.1 Obecné principy fungování DPH.....	127
4.2 Vymezení vybraných základních pojmů .....	131
4.2.1 Osoby povinné k dani (§ 5) .....	131
4.2.2 Obrat (§ 4a) .....	132
4.2.3 Daň na vstupu a daň na výstupu .....	134
4.3 Plátcí daně (§ 6).....	134
4.3.1 Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH) .....	135
4.3.1.1 Plátce daně z důvodu překročení obratu .....	135
4.3.1.2 Registrace společníků společnosti (plátců ve sdružení).....	136
4.3.2 Dobrovolná registrace .....	137
4.3.2.2 Osoba povinná k dani a okruh jejích odběratelů (plátcí či neplátcí DPH).....	138
4.3.3 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79) .....	140
4.3.4 Zrušení registrace (§ 106).....	141
4.4 Plnění, která jsou předmětem daně .....	142
4.5 Plnění, která nejsou předmětem daně .....	144
4.5.1 Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13 odst. 8 písm. c) .....	144
4.5.2 Náhrada škody .....	145
4.6 Uskutečnění zdanitelných plnění a povinnost přiznat daň.....	146
4.6.1 Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby (§ 21) .....	146
4.7 Osvobozená plnění .....	148
4.7.1 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně.....	148
4.7.2 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.....	148
4.8 Evidence DPH a daňové doklady .....	151
4.8.1 Evidence DPH (vedení záznamů).....	151
4.8.2 Daňové doklady.....	151
4.8.2.1 Náležitosti daňového dokladu.....	152
4.8.2.2 Zjednodušený daňový doklad (§ 30) .....	152
4.8.2.3 Souhrnný daňový doklad (§ 31b) .....	153
4.8.2.4 Doklad o použití (§ 29).....	153
4.8.2.5 Opravný daňový doklad (§ 45).....	153
4.8.2.6 Ostatní daňové doklady .....	154
4.8.2.7 Forma daňových dokladů.....	154
4.8.2.8 Uschovávání daňových dokladů .....	154
4.9 Výpočet daně z přidané hodnoty .....	156
4.9.1 Sazba daně (§ 47).....	156
4.9.1.1 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací.....	157
4.9.2 Způsob výpočtu daně.....	159
4.9.2.1 Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH (výpočet zdola).....	159
4.9.2.2 Základem daně je cena zdanitelného plnění včetně DPH (výpočet shora) .....	159
4.10 Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací (§ 92a).....	160
4.11 Nárok na odpočet daně .....	163
4.11.1 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73).....	163
4.11.2 Uplatnění nárok na odpočet v závislosti na účelu využití přijatého zdanit. plnění .....	163
4.11.3 Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet .....	168

4.12	Obchodování mezi členskými státy .....	169
4.12.1	Pořízení zboží z jiného členského státu .....	169
4.12.2	Dodání zboží do jiného členského státu .....	170
4.12.3	Zasílání zboží.....	171
4.12.4	Poskytování služeb .....	172
4.13	Dovoz a vývoz zboží .....	173
4.13.1	Dovoz zboží.....	173
4.13.2	Vývoz zboží.....	173
4.14	Správa daně.....	174
4.14.1	Zdaňovací období .....	174
4.14.2	Daňové přiznání a splatnost daně .....	174
4.15	Souhrnné příklady.....	175
4.15.1	Plátce daně – předmět činnosti „Autodoprava“ .....	176
4.15.2	Plátce daně – účetní poradenství, koupě a prodej zboží .....	179