

# Obsah

## Úvod

---

<b>1 Daň z přidané hodnoty</b> .....	10
1.1 Právní úprava.....	10
1.2 Základní pojmy v dani z přidané hodnoty .....	11
1.3 Předmět daně .....	13
1.3.1 Obecná ustanovení k předmětu daně.....	13
1.3.2 Problematika stornopoplatků v hotelnictví .....	18
1.3.3 Náhrada škody, krádeže a manka v hotelovém provozu .....	21
1.3.4 Reklamní a propagační předměty, vzorky.....	23
1.3.5 Pořízení zboží z jiného členského státu .....	26
1.3.6 Shrnutí.....	27
1.4 Určení místa plnění.....	28
1.4.1 Obecná ustanovení k určení místa plnění.....	28
1.4.2 Místo plnění ubytovacích a stravovacích služeb.....	29
1.4.3 Místo plnění při dodání zboží .....	29
1.4.4 Určení místa plnění v rámci zahraničněobchodních vztahů, zprostředkování ubytování zahraničními agenturami .....	30
1.4.5 Shrnutí .....	34
1.5 Poskytování služeb v hotelnictví, dodání zboží .....	35
1.5.1 Vymezení pojmů poskytnutí služby a dodání zboží .....	35
1.5.2 Poskytování služeb v hotelnictví – ubytování, stravování, konferenční služby, concierge, další služby poskytované hotely....	37
1.5.3 Poskytování služeb bezúplatně .....	50
1.5.4 Dodání zboží, minibary na hotelových pokojích .....	55
1.5.5 Shrnutí .....	56
1.6 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň .....	57
1.6.1 Obecná ustanovení k určení uskutečnění zdanitelného plnění.....	57
1.6.2 Den uskutečnění zdanitelného plnění, specifika v hotelnictví.....	59
1.6.3 Povinnost přiznat daň u zahraničněobchodních vztahů .....	62
1.6.4 Shrnutí .....	64
1.7 Základ daně .....	65
1.7.1 Obecná ustanovení, oprava základu daně .....	65
1.7.2 Specifika stanovení základu daně v hotelnictví, balíčky hotelových služeb .....	68
1.7.3 Stravovací služby jako součást ubytovacích služeb.....	72
1.7.4 Poplatky z ubytovací kapacity, poplatky za lázeňský nebo rekreační pobyt .....	73
1.7.5 Sprotné a jeho dopady do daně z přidané hodnoty .....	75

1.7.6 Výpočet daně.....	77
1.7.7 Shrnutí.....	79
1.8 Sazby daně.....	80
1.8.1 Obecná ustanovení k sazbám daně, oprava výše daně.....	80
1.8.2 Závazné posouzení správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně.....	81
1.8.3 Sazby daně při poskytování hotelových služeb .....	82
1.8.4 Shrnutí.....	84
1.9 Nárok na odpočet daně .....	85
1.9.1 Obecná ustanovení k nároku na odpočet daně .....	85
1.9.2 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně .....	87
1.9.3 Oprava odpočtu daně.....	88
1.9.4 Shrnutí.....	89
1.10 Formální předpisy, správa daně.....	89

---

<b>2 Daň z příjmů.....</b>	<b>92</b>
2.1 Právní úprava, konstrukce základu daně z příjmů právnických osob.....	92
2.2 Daňové a nedaňové náklady .....	95
2.2.1 Obecná ustanovení k nákladům v základu daně .....	95
2.2.2 Základní přehled daňových a nedaňových nákladů .....	101
2.2.3 Časové rozlišení nákladů.....	105
2.2.4 Specifické náklady v hotelnictví – manka a škody, náhrada škody, likvidace zásob.....	108
2.2.5 Reklama a reprezentace.....	113
2.2.6 Zaměstnanecké benefity.....	115
2.2.7 Shrnutí.....	123
2.3 Majetek v základu daně.....	124
2.3.1 Základní vymezení majetku pro účely daně z příjmů, odpisování majetku.....	124
2.3.2 Technické zhodnocení a opravy majetku .....	133
2.3.3 Zatřídění hotelů a podobných ubytovacích zařízení do odpisové skupiny, 6. odpisová skupina .....	138
2.3.4 Rezervy na opravy hmotného majetku.....	140
2.3.5 Shrnutí.....	143
2.4 Pohledávky a závazky v základu daně .....	144
2.4.1 Opravné položky k pohledávkám daňově účinné .....	144
2.4.2 Odpis pohledávek daňově účinný .....	152
2.4.3 Dodaňování závazků .....	154
2.4.4 Shrnutí.....	156
Závěr.....	158
Přehled literatury .....	161
Rejstřík .....	162