

OBSAH

Obsah	V
Seznam zkratk	IX
Seznam legislativních zkratk	X
Seznam tabulek	XII
Seznam schémat	XIII
Úvod	XIV
Zákony v oblasti cestovního ruchu	XVI

ČÁST I Daně

1 Daň z přidané hodnoty	3
1.1 Obecné principy	3
1.1.1 Vymezení základních pojmů DPH	3
1.1.2 Předmět daně	4
1.1.3 Osoby povinné k dani (§ 5), plátcí daně (§ 6), identifikované osoby (§ 6g až 6l)	5
1.1.4 Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby (§ 21)	6
1.1.5 Základ daně (§ 36)	7
1.1.6 Sazby daně u zdanitelného plnění, výpočet daně	7
1.1.7 Nárok na odpočet daně (§ 72 a 73)	8
1.1.8 Určení místa plnění	9
1.1.9 Poskytování služeb mezi subjekty z jiných členských států a ze třetích zemí	9
1.2 Storno poplatky	16
1.3 Reklamní a propagační předměty	17
1.4 Skonta a bonusy	19
1.5 Kontrolní hlášení	23
1.6 Elektronická evidence tržeb	25
2 ZDPH – zvláštní režim pro cestovní službu	33
2.1 Použití zvláštního režimu podle § 89	34
2.2 Základní pojmy vyplývající z § 89 odst. 2	36
Příklady služeb cestovního ruchu	37
2.3 Stanovení obratu pro registraci k DPH	38
2.4 Stanovení místa plnění a povinnost přiznat daň	39

2.5	Základ daně a výpočet daně na základě přírážky	40
2.6	Základ daně u služby cestovního ruchu poskytnuté z vlastních kapacit	43
2.7	Přijaté zálohy u poskytovatelů cestovních služeb s ohledem na povinnost priznat daň	45
2.8	Nárok na odpočet daně u nakoupené služby cestovního ruchu (u zvláštního režimu)	47
2.9	Poskytnutí cestovní služby mimo území Evropského společenství . . .	48
2.10	Kurz pro přepočtení cizí měny na české koruny	49
2.11	Použití „běžného režimu“ (§ 89 odst. 14 ZDPH)	49
2.12	Zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby	52
2.13	Souhrnný příklad s vyplněným daňovým přiznáním	53
3	Přeprava osob	65
3.1	Mezinárodní přeprava osob	65
3.1.1	Přeprava osob na území České republiky	66
3.1.2	Přeprava osob v sousedních státech (Slovensko, Německo, Rakousko, Polsko)	67
3.1.3	Srovnání sazeb DPH u mezinárodní přepravy osob ve sledovaných zemích	69
3.2	Služba přepravy osob jako součást cestovní služby	71
4	Daň z příjmů	73
4.1	Základní principy uplatňování daně z příjmů právnických osob	73
4.1.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob, zdaňovací období, předmět daně	73
4.1.2	Výpočet základu daně a daně z příjmů právnických osob	74
4.1.3	Položky odčitatelné od základu daně (§ 34)	75
4.1.4	Položky snižující základ daně (§ 20)	76
4.1.5	Slevy na dani (§ 35)	76
4.2	Zálohy na daň z příjmů	76
4.3	Příklad na výpočet daně z příjmů právnických osob	79
4.4	Základní principy uplatňování daně z příjmů fyzických osob	81
4.4.1	Poplatníci daně z příjmů fyzických osob, zdaňovací období, předmět daně	81
4.4.2	Výpočet základu daně a daně z příjmů fyzických osob	82
4.4.3	Příjmy ze závislé činnosti a samostatné výdělečné činnosti	83
4.5	Daňová hlediska nelegálního zaměstnávání „švarcsystém“	92
4.5.1	Podmínky zaměstnání a podnikání	93
4.5.2	Komparace zatížení příjmů ze zaměstnání a příjmů z podnikání povinnými odvody (modelová situace s kvantitativním vyjádřením)	94

4.6	Náklady na reprezentaci, reklama, reklamní předměty, dary	98
4.6.1	Výdaje na reklamu	99
4.6.2	Reprezentace	101
4.6.3	Dary – bezúplatná plnění	102
4.7	Cestovní náhrady	102
4.7.1	Jízdní výdaje	103
4.7.2	Stravné	104
4.7.3	Daňová souvislost poskytování cestovních náhrad se ZDP . .	107
4.8	Poskytování zaměstnaneckých benefitů	109
4.9	Výběr vhodné právní formy podnikání (OSVČ a spol. s r. o.) s ohledem na daňovou zátěž.	113
4.9.1	Příjmy společníků společnosti s ručením omezeným.	115
4.9.2	Živnostník – OSVČ	116
4.9.3	Srovnání právních forem podnikání OSVČ a spol. s r. o. na modelových příkladech	117

5	Některé judikáty Soudního dvora Evropské unie pro oblast cestovního ruchu.	123
5.1	Zákazník vs. cestující C-269/11	123
5.2	Poskytování jedné služby cestovního ruchu C-220/11	125
5.3	Použití zvláštního režimu C-200/04	126
5.4	Storno poplatky C-277/05.	127
5.5	Způsob zjištění cen vlastních služeb C-291/03	128
5.6	Použití zvláštního režimu C-163/91.	129
5.7	Výpočet základu daně C-149/01.	130
5.8	Místo zdanitelného plnění u prodejce C-260/95.	131
5.9	Místo zdanitelného plnění u mezinárodní přepravy C-116/96	132
5.10	Zhodnocení judikátů Soudního dvora EU a úprava ZDPH v ČR.	133

Část II Účetnictví

6	Kategorizace účetních jednotek po 1. 1. 2016	139
7	Účetní operace vyjádřené v cizí měně	145
7.1	Valutová pokladna a použití skutečných, pevných a vyhlášených kurzů ČNB	148
7.2	Kurzové rozdíly u pohledávek a závazků (dluhů)	150
7.3	Problematika směnárén.	154
7.4	Cizoměnové úvěry a zápůjčky v účetnictví	156

8 Účtování o zprostředkování prodeje zájezdů	161
9 Účetní zachycení poukázek pro odběr služeb cestovního ruchu .	171
10 K problematice věrného zobrazení pronájmů u nájemce	175
11 Daňová evidence	187
11.1 Příklad na vedení daňové evidence.	191
Abstrakt česky (Anotace)	201
Abstract in English	203
Literatura.	205
Příloha 1 Vzorový účtový rozvrh	209