

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
2.3.4 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
2.5.2 Srážková daň	33
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 (§ 10 odst. 1 písm. a)	47
2.9.2 Příjmy z převodu věci (tj. z převodu nemovitých věcí, movitých věcí, cenných papírů) – (§ 10 odst. 1 písm. b), c), v) a w).....	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 (sleva na dani, daňový bonus) 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 periodicita	58
2.15	Daňové přiznání (§ 38g ZDP)	61
2.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti	65
3	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	72
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 a § 19b 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 podmínek 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	82
3.4.1	Výdaje hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům	82
3.4.1.1	Stravování	82
3.4.1.2	Vzdělávání zaměstnanců	83
3.4.1.3	Výdaje na dopravu zaměstnanců a na přechodné ubytování	84
3.4.1.4	Výdaje na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění	84
3.4.1.5	Příspěvky na kulturu, sport, rekreaci	85
3.4.2	Finanční náklady	87
3.4.3	Finanční leasing	89
3.4.4	Neuhrazené pohledávky	94
3.4.4.1	Odpis pohledávek	94
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám	95
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené dluhy	98
3.5	Hmotný a nehmotný majetek	99
3.5.1	Vymezení hmotného majetku z účetního a daňového hlediska	99
3.5.2	Vymezení nehmotného majetku z účetního a daňového hlediska	100
3.5.3	Účetní a daňové odpisy	100
3.5.3.1	Účetní odpisy	100
3.5.3.2	Daňové odpisy hmotného majetku	101
3.5.3.3	Odpisy nehmotného majetku	105
3.5.4	Úprava základu daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	106
3.5.5	Vyřazení hmotného majetku z hlediska ZDP	107
3.6	Zákonné rezervy	110
3.7	Výpočet daně z příjmů právnických osob	112
3.7.1	Úprava základu daně	112
3.7.2	Výpočet daně	116
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob	119
3.8	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	119
3.8.1	Povinnost podat přiznání k DPPO	119
3.9	Souhrnné úlohy na výpočet daně z příjmů právnických osob	120
4	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	126
4.1	Obecné principy fungování DPH	126

4.2	Vymezení vybraných základních pojmů.....	130
4.2.1	Osoby povinné k dani (§ 5).....	130
4.2.2	Obrat (§ 4a).....	131
4.2.3	Daň na vstupu a daň na výstupu.....	133
4.3	Plátcí daně (§ 6).....	133
4.3.1	Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH).....	134
4.3.1.1	Plátce daně z důvodu překročení limitu obratu.....	134
4.3.1.2	Registrace společníků společnosti (tzv. „sdružení“).....	135
4.3.2	Dobrovolná registrace.....	136
4.3.2.1	Osoba povinná k dani nakupuje materiál a další vstupy v základní sazbě (21 %) a prodávají výrobky, služby v první snížené sazbě (15 %).....	136
4.3.2.2	Osoba povinná k dani a okruh jejích odběratelů (plátcí či neplátcí DPH).....	137
4.3.3	Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79).....	139
4.3.4	Zrušení registrace (§ 106).....	140
4.4	Plnění, která jsou předmětem daně.....	141
4.5	Plnění, která nejsou předmětem daně.....	143
4.5.1	Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13 odst. 8 písm. c).....	143
4.5.2	Náhrada škody.....	144
4.6	Uskutečnění zdanitelných plnění a povinnost přiznat daň.....	145
4.6.1	Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby (§ 20a).....	145
4.7	Osvobozená plnění.....	147
4.7.1	Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně.....	147
4.7.2	Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.....	147
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.....	160
4.10.1	Základní pravidla.....	160
4.10.2	Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací (§ 92e).....	160
4.11	Nárok na odpočet daně.....	163
4.11.1	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 72 a § 73).....	163
4.11.2	Uplatnění nároku na odpočet v závislosti na účelu využití přijatého zdanitelného 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	<i>Dovoz a vývoz zboží</i>	173
4.13.1	Dovoz zboží	173
4.13.2	Vývoz zboží	173
4.14	<i>Správa daně</i>	174
4.14.1	Zdaňovací období	174
4.14.2	Daňová přiznání.....	174
4.14.3	Kontrolní hlášení	175
4.15	<i>Souhrnné příklady</i>	177
4.15.1	Plátce daně – předmět činnosti „Autodoprava“	177
4.15.2	Plátce daně – účetní poradenství, koupě a prodej zboží.....	180
VÝSLEDKY ÚLOH	183