

OBSAH

ÚVOD	9
1. NEŽ ZAČNEME PODNIKAT	11
1.1 Srovnání základních konstrukčních prvků daní z příjmů	12
1.1.1 Předmět daně	13
1.1.2 Osvobození	14
1.1.3 Samostatný základ daně	15
1.1.4 Základ daně	16
1.1.4.1 Základ daně z příjmů právnických osob	16
1.1.4.2 Základ daně z příjmů fyzických osob	17
1.1.4.3 Příjmy ze samostatné činnosti	19
1.1.4.3.1 Rizika střídání způsobu uplatnění výdajů	22
1.1.4.4 Kompletace základu daně z příjmů	23
1.1.5 Další konstrukční prvky daní z příjmů	24
1.1.5.1 Odpočty od základu daně	24
1.1.5.2 Základní částka daně a solidární zvýšení daně z příjmů fyzických osob	28
1.1.5.3 Slevy na dani	29
1.2 Konstrukce sociálního pojistného	32
1.3 Základní principy fungování daně z přidané hodnoty	37
1.3.1 Předmět daně z přidané hodnoty	37
1.3.1.1 Definice zboží	39
1.3.1.2 Definice služeb	39
1.3.1.3 Jedno nebo více plnění?	40
1.3.1.4 Definice úplaty	41
1.3.1.5 Vynětí z předmětu daně	42
1.3.2 Výpočet daně ze zdanitelného plnění	43
1.3.2.1 Základ DPH a jeho opravy	44
1.3.2.2 Sazby DPH	45
1.3.2.3 Způsob výpočtu DPH	48
1.3.3 Systém odvodu DPH v řetězci plátců	49
1.3.3.1 Standardní systém odvodu DPH	49
1.3.3.2 Daňové podvody	52
1.3.3.3 Přenos daňové povinnosti (reverse-charge)	54
1.3.4 Výpočet daně za zdaňovací období	57
1.3.4.1 Vznik povinnosti odvést DPH	58
1.3.4.2 Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období	59
1.3.4.3 Opravy základu a sazeb daně	61

1.3.5	Osvobození od DPH	64
1.3.5.1	Osvobození bez nároku na odpočet	65
1.3.5.2	Osvobození s nárokem na odpočet	66
1.3.5.3	Dopad osvobození od DPH na daňovou povinnost plátce	68
2.	DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE A SPOLEČNÍKA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	72
2.1	Modely odvodového zatížení	72
2.1.1	Nízká nákladovost	74
2.1.2	Nízký základ daně	77
2.1.2.1	Ztráta z podnikání	78
2.1.3	Vysoké základy daně	79
2.2	Vliv daně z přidané hodnoty	83
2.2.1	Osoba povinná k dani	83
2.2.1.1	Ekonomická činnost	83
2.2.1.2	Definiční znaky ekonomické činnosti	85
2.2.1.3	Zvláštní případy osob povinných k dani	86
2.2.2	Registrace k DPH	87
2.2.2.1	Počítání obratu	88
2.2.2.2	Dobrovolná registrace	94
2.2.3	Identifikované osoby	101
2.3	Ostatní daně	104
3.	ZAČÍNÁME PODNIKAT	105
3.1	Administrativní povinnosti	105
3.2	Zahájení podnikání v základu daní z příjmů	107
3.2.1	Základ daně a daň	111
3.3	Povinnosti plátce DPH	111
3.3.1	Daňové přiznání	112
3.3.2	Kontrolní hlášení	113
3.3.3	Vystavování daňových dokladů	115
3.4	Nárok na odpočet DPH	117
3.4.1	Podmínky odpočtu DPH	118
3.4.1.1	Věcné podmínky pro uplatnění odpočtu DPH	118
3.4.1.2	Poskytnutá plnění zakládající nárok na odpočet DPH	118
3.4.1.3	Přijatá plnění bez možnosti nároku na odpočet DPH	120
3.4.1.4	Časové podmínky pro uplatnění odpočtu DPH	121
3.4.1.5	Příklad na uplatnění odpočtu DPH	122
3.4.2	Nárok na odpočet při nové registraci k DPH	123
3.4.3	Vklad do podnikání a jeho řešení z hlediska DPH	125

4.	POTŘEBUJI KAPITÁL (A NEMÁM HO)	127
4.1	Formy pořízení kapitálu	127
4.2	Dlouhodobý majetek	128
4.2.1	Vstupní cena	130
4.3	Daňové odpisy	132
4.3.1	Standardní daňové odpisy	133
4.3.2	Odpisy nehmotného majetku	138
4.3.3	Technické zhodnocení	140
4.4	Pořízení z vlastních zdrojů	144
4.4.1	Úvěrové financování	145
4.5	Finanční leasing	146
4.5.1	Odpisování předmětu finančního leasingu	148
4.5.2	Předčasné ukončení finančního leasingu	149
4.6	Zásoby	151
4.7	Obchodní majetek z hlediska DPH	152
4.7.1	Částečný nárok na odpočet při pořízení majetku	152
4.7.2	Finanční leasing z pohledu DPH	153
4.7.3	Nárok na odpočet u zásob	154
5.	POTŘEBUJI STŘECHU NAD HLAVOU	156
5.1	Nemovitá věc ve vlastnictví	156
5.1.1	Opravy a udržování	157
5.1.2	Další výdaje	159
5.2	Daň z nabytí nemovitých věcí	161
5.3	Daň z nemovitých věcí	162
5.3.1	Daň z pozemků	163
5.3.2	Daň ze staveb a jednotek	165
5.4	Nájem nemovité věci	168
5.5	Daň z přidané hodnoty a nemovité věci	172
5.5.1	Režim DPH u dodání nemovitých věcí	174
5.5.1.1	Režim DPH u dodání pozemků	174
5.5.1.2	Osvobození od DPH u dodání vybraných nemovitých věcí	175
5.5.1.3	Sazby DPH u dodání vybraných nemovitých věcí	176
5.5.2	Stavební činnosti z hlediska DPH	177
5.5.2.1	Sazby DPH u stavebních činností	177
5.5.2.2	Přenos daňové povinnosti u stavebních činností	178
5.5.2.3	Stavební a montážní práce objednané ze zahraničí	179
5.5.3	Nájem nemovitých věcí	181
5.5.3.1	Opce zdaňovat nájem nemovité věci	181
5.5.3.2	Definice nájmu pro účely DPH	182
5.5.3.3	Přefakturace nákladů spojených s nájmem	182

5.5.4	Krácení nároku na odpočet	183
5.5.4.1	Výpočet krátícího koeficientu	183
5.5.4.2	Roční vypořádání nároku na odpočet	185
6.	BEZ AUT TO PROSTĚ NEJDE	188
6.1	Pořízení motorových vozidel	188
6.2	Provoz motorového vozidla	189
6.3	Silniční daň	192
6.4	Daň z přidané hodnoty a motorová vozidla	195
6.4.1	Nové dopravní prostředky	195
6.4.1.1	Dodání nového dopravního prostředku z ČR do EU	196
6.4.1.2	Pořízení nového dopravního prostředku do ČR z EU	197
6.4.2	Ojeté automobily	198
6.4.3	Pořízení a provoz motorového vozidla z hlediska daně z přidané hodnoty	200
6.4.3.1	Poměrný nárok na odpočet	201
6.4.3.2	Krácený nárok na odpočet	201
6.4.3.3	Kombinovaný nárok na odpočet	202
6.4.4	Korekce odpočtu u motorového vozidla	204
6.4.5	Nájem a finanční leasing motorového vozidla	208
6.4.5.1	Leasing ze zahraničí	209
7.	SÁM NA TO NESTAČÍM	212
7.1	Zaměstnanec	212
7.2	Výdaje na zaměstnance	213
7.3	Nepeněžitě příjmy	215
7.3.1	Příjmy vyňaté	216
7.3.2	Náhrady cestovních výdajů	216
7.3.3	Pracovní a ochranné pomůcky	219
7.3.4	Pracovní oděvy	220
7.4	Osvobozené příjmy	221
7.4.1	Stravování a pitný režim zaměstnanců	221
7.4.2	Příspěvky na stáří	222
7.4.2.1	Ubytování a přeprava zaměstnance	223
7.4.3	Příjmy, které nejsou považovány za zdanitelné z pohledu sociálního pojistného	224
7.5	Výpočet sociálního pojistného	227
7.6	Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti	230
7.7	Zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti	234
7.8	Optimalizace vztahu zaměstnance a zaměstnavatele	236
7.9	Odměna za práci člena společnosti s ručením omezeným	241

7.10	Zaměstnanec v porovnání s dodavatelem	244
7.11	Daň z přidané hodnoty a zaměstnanci	246
7.11.1	Režim DPH u bezúplatného dodání zboží	247
7.11.2	Benefity proplacené zaměstnavatelem	248
7.11.3	Režim DPH u bezúplatného poskytnutí služeb	249
7.11.4	Benefity poskytnuté přímo zaměstnavatelem	251
7.11.5	Poskytnutí motorového vozidla zaměstnanci	254
7.11.6	Zásady při zdaňování zaměstnaneckých benefitů	255
8.	PENÍZE SE TOČÍ ... ANEB POHLEDÁVKY A DLUHY	257
8.1	Neuhrazené dluhy	258
8.2	Opravné položky k pohledávkám	261
8.3	Daň z přidané hodnoty z hlediska cash-flow	264
8.3.1	Režim DPH u postoupení pohledávek	266
8.3.2	Oprava základu daně u nedobytných pohledávek	267
9.	ČAS LETÍ A JE TŘEBA PLNIT DAŇOVÉ POVINNOSTI	269
9.1	Vyměření daně	269
9.1.1	Řádné daňové přiznání	269
9.1.2	Vyměření daně	272
9.2	Doměření daně	276
9.3	Placení daně	279
9.3.1	Zálohy na daň z příjmů	279
9.3.2	Vybírání daně	282
10.	ČESKÁ REPUBLIKA UŽ JE MI MALÁ	285
10.1	Základní pojmy smluv o zamezení dvojího zdanění	286
10.2	Metody zamezení dvojího zdanění	289
10.2.1	Zápočet daně	290
10.2.2	Metoda vynětí	294
10.3	Zaměstnávání nerezidentů	295
10.4	Příjmy z podnikání z jiného státu	300
10.5	Zdanění příjmů daňových nerezidentů v České republice	305
10.6	Daň z přidané hodnoty a mezinárodní transakce	309
10.6.1	Mezinárodní obchod se zbožím	311
10.6.1.1	Místo plnění u dodávek zboží	311
10.6.1.2	Osvobození dodávek do EU	313
10.6.1.3	Pořízení zboží z EU	314
10.6.1.4	Lokální dodání zboží neusazenou osobou	316
10.6.1.5	Řetězové obchody	316
10.6.1.6	Souhrnné hlášení	319
10.6.1.7	Zásilkový obchod	319

10.6.1.8	Vývoz zboží	320
10.6.1.9	Dovoz zboží	321
10.6.1.10	Clo a celní režimy	323
10.6.2	Mezinárodní poskytování služeb	324
10.6.2.1	Místo plnění u B2B služeb	324
10.6.2.2	Místo plnění u B2C služeb	330
10.6.2.3	Osoby povinné odvést daň	335
10.6.2.4	Jedno správní místo	338
11.	UŽ JSEM SI VYDĚLAL A CO S TÍM?	340
11.1	Zdanění běžných příjmů z finančního majetku	340
11.1.1	Zdanění příjmů typu dividenda	342
11.1.2	Zdanění příjmů typu úrok	346
11.1.3	Příjmy z nájmu	349
11.2	Zdanění kapitálových příjmů z investičních instrumentů	351
11.2.1	Příjmy z prodeje cenných papírů	351
11.2.2	Příjmy z prodeje obchodního podílu	354
11.2.3	Příjmy z prodeje hmotných věcí	354
11.3	DPH u finančních činností	358
11.3.1	Osvobozené finanční činnosti	358
11.3.2	Prodej podílů v obchodních korporacích a cenných papírů	359
11.3.3	Poskytnutí úvěru nebo peněžní zápůjčky	360
12.	UŽ MĚ TO NEBAVÍ A CHCI SKONČIT	361
12.1	Likvidace právnické osoby	362
12.2	Ukončení činnosti fyzické osoby	364
12.3	Úpadek	367
12.3.1	Úpadek právnické osoby	367
12.3.2	Osobní bankrot – úpadek fyzické osoby	368
12.4	DPH při ukončení podnikání	369
12.4.1	Ukončení registrace k DPH	370
12.4.2	Prodej podniku	372
12.4.3	Aspekty DPH spojené s insolvencí	374
REJSTŘÍK	377