

<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
2.5.2 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) .....	56
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
<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 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
<b>4</b>	<b>DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY</b>	<b>126</b>
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
<b>VÝSLEDKY ÚLOH</b>	.....	<b>183</b>