

# Obsah

Zkratky a úplné názvy předpisů použitých v publikaci .....	8
Úvod .....	11
<b>1 Právní předpoklady podnikání zahraničních osob v ČR ...</b>	<b>15</b>
1 Zahraniční osoba z Arménie podnikající v ČR – zápis v obchodním rejstříku .....	17
2 Podnikatel z Belgie – zápis v obchodním rejstříku .....	18
3 Organizační složka zahraniční právnické osoby – zápis v obchodním rejstříku .....	18
4 Slovenská a. s. podnikající v ČR – působnost zákona o účetnictví .....	20
5 Auditor pro organizační složku slovenské akciové společnosti podnikající v ČR .....	20
6 Schválení účetní závěrky organizační složky slovenské akciové společnosti .....	22
7 Vedoucí organizační složky zahraniční osoby .....	24
8 Přemístění sídla zahraniční osoby .....	24
9 Fakturace organizační složky .....	25
10 Vnitřní právní poměry zahraniční společnosti .....	26
11 Založení s. r. o. na Slovensku .....	26
12 Podnikání slovenského podnikatele v ČR .....	27
13 Živnostenský list zahraniční osoby .....	28
<b>2 Určení rezidenství .....</b>	<b>29</b>
14 Daňový rezident .....	31
15 Určování rezidenství – bydliště .....	31
16 Příjmy z Anglie .....	32
17 Povinnost podat daňové přiznání v ČR v případě práce a bydliště v Rakousku .....	33
18 Určení rezidenství – právnická osoba .....	35
<b>3 Stálá provozovna .....</b>	<b>36</b>
19 Stálá provozovna organizační složky .....	39
20 Stálá provozovna fyzické osoby .....	40
21 Stálá provozovna versus organizační složka .....	40
22 Daňové přiznání organizační složky .....	41

23	Účetnictví stálé provozovny .....	41
24	Staveniště v ČR provozované nigerijským rezidentem .....	42
25	Službová stálá provozovna finské společnosti .....	43
26	Manažerské služby norské společnosti .....	44
27	Umístění serveru v zahraničí .....	44
28	Prodej masa a uzenin polským rezidentem .....	45
29	Smlouva o zprostředkování se slovenským rezidentem .....	46
30	Stálá provozovna na Slovensku – převod údajů do českého účetnictví .....	48
31	Provozovna na Slovensku .....	48
32	Alokace nákladů stálé provozovny .....	48
33	Základ daně stálé provozovny .....	50
<b>4</b>	<b>Srážková daň .....</b>	<b>51</b>
34	Licenční poplatky z USA .....	52
35	Podíl na zisku ze Slovenska .....	53
36	Licenční poplatky ze Slovenska .....	54
37	Srážková daň z najatého vozidla v Německu .....	55
38	Nákup licence z Německa .....	56
39	Úplný převod práv k softwaru .....	58
40	Software ze Slovenska .....	58
41	Diskriminace nerezidentů – zdaňování na hrubé bázi .....	60
42	Užívání movitého majetku .....	61
43	Právní služby poskytnuté do Bulharska .....	62
<b>5</b>	<b>Zajištění daně .....</b>	<b>63</b>
44	Faktury ze zahraničí – srážka nebo zajištění .....	64
45	Zajištění – z částky s DPH, či bez DPH .....	64
46	Zajištění z platby ve prospěch rezidenta EU .....	65
47	Zajištění z platby ve prospěch podnikatele z USA .....	65
48	Zajištění daně – služby poskytnuté v Německu .....	65
49	Sankce za nezajištění daně .....	66
50	Nájem placen do Německa .....	66
51	Ukrajínští živnostníci s českým IČ/DIČ, srážková daň versus zajištění daně, stálá provozovna těchto osob .....	67
<b>6</b>	<b>Zdanění občanů ČR pracujících v zahraničí .....</b>	<b>69</b>
52	Student pracující na Slovensku .....	70
53	Roční vyúčtování ze závislé činnosti v EU .....	70
54	Daňové přiznání – výdělek z Velké Británie .....	71
55	Daňové přiznání – fyzická osoba s příjmy ze zahraničí .....	73
56	Zdanění příjmů českého učitele lyžování občasně pracujícího v Rakousku ....	73
57	Příjmy z dohody o provedení práce v Rakousku .....	76
58	Uvedení zahraničních příjmů jednatele arabské společnosti v daňovém přiznání .....	77
59	Český lékař pracující v Anglii .....	78

<b>7</b>	<b>Zahraníční pracovní cesta</b> .....	<b>80</b>
60	Cestovní náhrady pro slovenské zaměstnance české společnosti .....	82
61	Doplnění k cestovním náhradám pro slovenské zaměstnance české společnosti .....	83
62	Zdanění při zvyšování kvalifikace zaměstnanců .....	83
63	Služební cesty do zahraničí soukromým automobilem zaměstnance .....	84
64	Uplatnění cestovních náhrad při dovolené navazující na pracovní cestu .....	86
65	Uplatnění pohonných hmot při služební cestě do Švédska .....	88
66	Valutová záloha na zahraniční pracovní cestu .....	89
67	Zahraníční pracovní cesta – cestovné OSVČ .....	90
68	Zahraníční pracovní cesta – několikeré překročení státní hranice ČR v rámci dvou dnů .....	91
69	Roční cestovní pojištění zaměstnance .....	92
70	Lze se vzdát cestovních náhrad? .....	93
71	Zahraníční pracovní cesta – bez poskytnutí zálohy .....	93
72	Proplacení zahraničního stravného v Kč .....	94
73	Platební karta poskytnutá zaměstnanci na zahraniční pracovní cestu .....	95
74	Přepočet záloh na cestovní náhrady do zahraničí .....	95
75	Zahraníční pracovní cesta – poskytnutí kapesného zaměstnanci .....	96
76	Zahraníční pracovní cesta – poskytnutí cestovních náhrad při cestě do Číny .....	97
<b>8</b>	<b>Zdanění cizinců pracujících v ČR</b> .....	<b>99</b>
77	Výpočet mzdy nerezidenta ze Slovenska .....	100
78	Přihlášení občana SR na zdravotní pojišťovnu .....	102
79	Celosvětové příjmy a daň z příjmů .....	102
80	Zúčtování záloh na daň občanům Ukrajiny a Slovenska .....	104
81	Uplatnění slev na dani u daňového nerezidenta .....	106
82	Uplatnění slevy na dani na poplatníka u jednatele s. r. o. ....	107
83	Odměny studentky z Německa v rámci programu Erasmus .....	108
<b>9</b>	<b>Kursově rozdíly</b> .....	<b>109</b>
84	Kursově rozdíly v daňové evidenci .....	111
85	Zaúčtování úhrady ze zahraničí .....	112
86	Kursový rozdíl u úvěru .....	112
87	Nákup zboží v cizí měně .....	113
88	Kursově rozdíly při nákupu nafty v Německu .....	113
89	Přepočítací kurs při realizaci opce .....	114
90	Kursově rozdíly, které v daňové evidenci nemají vzniknout .....	115
91	Použití kursu v daňové evidenci OSVČ .....	115
92	Zápočet pohledávek v různých měnách .....	116
93	Platba faktury v eurech .....	117
94	Devizový účet – přepočet měny v daňové evidenci .....	118
95	Fakturace služeb klientovi na Slovensko .....	118

<b>10 Daň z přidané hodnoty</b> .....	120
96 Faktura ze Slovenska pro plátce DPH, který vede daňovou evidenci .....	122
97 Účtování cizí měny v daňové evidenci .....	123
98 Vznik plátcovství DPH v členských zemích EU .....	124
99 Zahrnuje se do obrátu úplata za poskytnutí služby mimo ČR? .....	125
100 Účtování služby do zahraničí a DPH .....	126
101 Podnájem zahraniční společnosti .....	127
102 Účast na kongresu v zahraničí a povinnost zaregistrovat se jako plátce DPH .....	127
103 Registrace DPH při pořízení zboží z EU .....	128
104 Prodej ojetého automobilu do zahraničí .....	129
105 Třístranný obchod (česká s. r. o. jako prostřední osoba) .....	129
106 Doplnění k třístrannému obchodu (česká s. r. o. jako prostřední osoba) ....	130
107 Vrácení daně plátcům v jiných členských státech .....	130
108 Nárok na odpočet DPH při dovozu výrobků z Číny .....	131
109 Chybně zaúčtovaná cena zboží v letech 2006–2010 .....	132
110 Dovoz zboží po novele zákona o DPH .....	133
111 DPH při prodeji plastového odpadu od dubna 2011 .....	133
112 Přeprava poskytnutá slovenskou společností .....	134
113 Uplatňování DPH po novele od 1. 4. 2011 .....	135
114 DPH z přijaté služby z EU .....	136
115 Přefakturace dopravy do EU .....	137
116 Vstupné na zahraniční sportovní akce .....	137
117 Přefakturace nákladů na školení v Izraeli .....	138
118 Provize od zahraniční společnosti .....	139
119 Skonto za včasnou platbu u faktur z EU .....	140
120 Zaslání náhradního dílu do Maroka .....	141
121 Účtování vratky DPH z EU .....	141
<b>11 Správa daní a poplatků</b> .....	143
122 Lhůty při kontrole daně z příjmů .....	147
123 Do jaké doby může finanční úřad kontrolovat rok, kdy byla společnost ve ztrátě? .....	149
124 Neodevzdané daňové přiznání za rok 2009 .....	150
125 Starý zákon o správě daní a poplatků – § 34 odst. 5 (součinnost třetích osob) .....	151
126 Penále ze snížení daňové ztráty .....	152
127 Zastupování na finančním úřadě .....	153
128 Požadavek správce daně na odevzdání účetnictví v elektronické podobě .....	154
129 Archivace dokladů u OSVČ .....	155
130 Úschova písemností a dokladů .....	156
131 Plná moc při změně jednatele .....	157
132 Doplatek daně z příjmů za manžela .....	158
133 Daňová kontrola zahájená do konce roku 2010 .....	158
134 Podpis na daňovém přiznání .....	161

135 Ukončení činnosti společnosti s ručením omezeným .....	162
136 Mezinárodní dožádání učiněné v průběhu daňové kontroly .....	164
137 Službová stálá provozovna a registrace na finančním úřadě .....	165

## **12 Ostatní .....** 167

138 Smluvní či bezesmluvní stát .....	167
139 Význam Komentáře OECD k Modelové smlouvě .....	167
140 Jakou verzi Komentáře OECD k Modelové smlouvě použít .....	168
141 Dohoda o pracovní činnosti se Slovenkou a odvod zdravotního pojištění .....	170
142 Vývoz zboží do EU .....	170
143 Stanovení mzdy v cizí měně .....	172
144 Fakturace v eurech .....	173
145 Grant z EU .....	173
146 Dřívější registrace automobilu v zahraničí .....	174
147 Úroky z půjčky od nebankovní společnosti mimo EU .....	174
148 Přechodný pobyt v zahraničí, ukončení pracovního poměru a rodičovské dávky v ČR .....	176
149 Zdanění příjmu z obchodů na kapitálových trzích v zahraničí .....	177
150 Pořízení DHM z evropských fondů .....	180

## **13 Znalostní test .....** 181

Rejstřík .....	184
----------------	-----