

Obsah

Seznam zkratek.	11
Seznam legislativních zkratek.	12
Seznam tabulek.	13
Seznam schémat.	14
Úvod.	15

ZÁKONY V OBLASTI CESTOVNÍHO RUCHU

Základní pojmy dle zákona č. 159/1999 Sb., o některých podmínkách podnikání v cestovním ruchu.	17
---	----

ČÁST I

Daňová část

Kapitola 1	Daň z přidané hodnoty	23
1.1	Obecné principy	23
1.1.1	Vymezení základních pojmů DPH	23
1.1.2	Předmět daně	24
1.1.3	Osoby povinné k dani (§ 5), plátcí daně (§ 94)	25
1.1.4	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti (§ 21).	26
1.1.5	Základ daně (§ 36)	26
1.1.6	Sazby daně u zdanitelného plnění, výpočet daně	27
1.1.7	Nárok na odpočet daně (§ 72 a 73)	28
1.1.8	Určení místa plnění.	29
1.1.9	Poskytování služeb mezi subjekty z jiných členských států a ze třetích zemí	29
1.1.9.1	<i>Základní pravidla pro určení místa zdanitelného plnění</i>	29
1.1.9.2	<i>Výjimečná pravidla pro určení místa plnění u služeb</i>	30
1.1.9.3	<i>Místo zdanitelného plnění poskytovatelů průvodcovských služeb</i>	34

1.2	Storno poplatky	35
1.3	Reklamní a propagační předměty	36
1.4	Skonta a bonusy	38
Kapitola 2	ZDPH – zvláštní režim pro cestovní službu	43
2.1	Použití zvláštního režimu podle § 89	44
2.2	Základní pojmy, vyplývající z § 89 odst. 2.	47
2.3	Stanovení obratu pro registraci k DPH	49
2.4	Stanovení místa plnění a povinnost přiznat daň.	50
2.5	Základ daně a výpočet daně na základě přírážky	51
2.6	Základ daně u služby cestovního ruchu poskytnuté z vlastních kapacit	54
2.7	Přijaté zálohy u poskytovatelů cestovních služeb s ohledem na povinnost přiznat daň.	55
2.8	Nárok na odpočet daně u nakoupené služby cestovního ruchu (u zvláštního režimu)	57
2.9	Poskytnutí cestovní služby mimo území Evropského společenství	58
2.10	Kurs pro přepočtení cizí měny na české koruny	59
2.11	Použití „běžného režimu“ (§ 89 odst. 14)	60
2.12	Zajištění cestovní služby jménem a na účet jiné osoby	62
2.13	Souhrnný příklad s vyplněným daňovým přiznáním	64
Kapitola 3	Přeprava osob	70
3.1	Mezinárodní přeprava osob	70
3.1.1	Přeprava osob na území České republiky	71
3.1.2	Slovenská republika	72
3.1.3	Německo	72
3.1.4	Rakousko	73
3.1.5	Polsko	73
3.1.6	Srovnání sazeb DPH u mezinárodní přepravy osob ve sledovaných zemích	74
3.2	Mezinárodní přeprava osob jako součást cestovní služby	75
Kapitola 4	Daň z příjmů	78
4.1	Základní principy uplatňování daně z příjmů právnických osob	78
4.1.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob, zdaňovací období, předmět daně	78
4.1.2	Výpočet základu daně a daně z příjmů právnických osob	79

4.1.3	Položky odčitatelné od základu daně (§ 34).	80
4.1.4	Položky snižující základ daně (§ 20).	80
4.1.5	Slevy na dani (§ 35)	81
4.2	Zálohy na daň z příjmů	81
4.3	Příklad na výpočet daně z příjmů právnických osob	84
4.4	Základní principy uplatňování daně z příjmů fyzických osob	85
4.4.1	Poplatníci daně z příjmů fyzických osob, zdaňovací období, předmět daně	85
4.4.2	Výpočet základu daně a daně z příjmů fyzických osob.	86
4.4.3	Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7)	87
4.5	„Švarcsystém“	89
4.5.1	Podmínky zaměstnání a podnikání.	90
4.5.2	Komparace daňového zatížení příjmů ze zaměstnání a příjmů z podnikání (modelová situace s kvantitativním vyjádřením)	91
4.6	Náklady na reprezentaci, reklama, reklamní předměty, dary	94
4.6.1	Výdaje na reklamu	95
4.6.2	Reprezentace	97
4.6.3	Dary	98
4.7	Cestovní náhrady	98
4.7.1	Jízdní výdaje	99
4.7.2	Stravné	100
	4.7.2.1 Stravné při tuzemských pracovních cestách	100
	4.7.2.2 Stravné při zahraniční pracovní cestě	101
4.7.3	Daňová souvislost poskytování cestovních náhrad se ZDP	103
4.8	Poskytování zaměstnaneckých benefitů.	105
4.9	Výběr vhodné právní formy podnikání (OSVČ a spol. s r. o.) s ohledem na daňovou zátěž.	107
4.9.1	Příjmy společníků společnosti s ručením omezeným	109
4.9.2	Živnostník – OSVČ	110
4.9.3	Srovnání právních forem podnikání OSVČ a spol. s r. o. na modelových příkladech.	111

ČÁST II	Účetní část	
Kapitola 1	Účetní operace vyjádřené v cizí měně	119
1.1	Valutová pokladna a použití skutečných, pevných a vyhlášených kursů ČNB	122
1.2	Kurové rozdíly u pohledávek a závazků	123
1.3	Problematika směnárén	126
1.4	Cizoměnové úvěry a půjčky v účetnictví	128
Kapitola 2	Účtování o zprostředkování prodeje zájezdů	131
Kapitola 3	Daňová evidence	139
3.1	Příklad na vedení daňové evidence	143
Anotace		153
Abstract		155
Použitá literatura		157
Rejstřík		161