

Obsah:

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) ZDP).....	16
2.3.2 Osvobození příjmů z prodeje nemovitých věcí (§ 4, odst. 1, písm. b) ZDP).....	17
2.3.3 Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí (§ 4, odst. 1, písm. c) ZDP)	18
2.3.4 Ostatní osvobozené příjmy	20
2.4 Základ daně a daňová ztráta (§ 5 ZDP).....	22
2.4.1 Vymezení pojmu základ daně	22
2.4.2 Daňová ztráta.....	24
2.5 Příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)	27
2.5.1 Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti	29
2.5.2 Srážková daň.....	31
2.6 Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)	33
2.6.1 Vymezení příjmů ze samostatné činnosti	33
2.6.2 Uplatňování výdajů procentem z příjmů (tzv. paušální výdaje).....	34
2.6.2.1 Změna uplatňování výdajů	36
2.6.3 Spolupracující osoby (§ 13 ZDP)	37
2.7 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)	40
2.8 Příjmy z nájmu (§ 9 ZDP)	41
2.8.1 Příjem z nájmu u manželů nebo v případě spoluvlastnictví.....	41
2.8.2 Nepeněžní příjmy pronajímatele	44
2.9 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP).....	45
2.9.1 Příležitostné příjmy (§ 10 odst. 1 písm. a) ZDP)	45
2.9.2 Příjmy z převodu věcí (tj. z převodu nemovitých věcí, movitých věcí, cenných papírů) – (§ 10 odst. 1 písm. b) ZDP).....	46
2.9.2.1 Příjmy z prodeje osobního automobilu.....	47
2.9.2.2 Příjmy z prodeje na splátky	47
2.9.3 Příjmy z převodu účasti na společnostech (§ 10 odst. 1 písm. c) ZDP)	48
2.9.4 Specifika dílčího základu daně podle § 10 ZDP	48
2.10 Nezdánitelné části základu daně (§ 15 ZDP).....	50
2.11 Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP).....	51
2.12 Slevy na dani.....	51
2.12.1 Slevy na dani při zaměstnávání zdravotně postižených (§ 35 ZDP)	51
2.12.2 Slevy na poplatníka a jeho manžela/manželku, na invaliditu, na studium (§ 35ba ZDP).....	52
2.12.3 Sleva na EET (§ 35bc ZDP) a sleva na zastavenou exekuci (§ 35 ZDP).....	53
2.12.4 Daňové zvýhodnění (sleva na dani, daňový bonus) z titulu vyživovaného dítěte (§ 35c ZDP).....	54

2.13	Sazby daně (§ 16 ZDP).....	55
2.14	Zálohy (§ 38a ZDP).....	56
2.14.1	Zálohové období.....	56
2.14.2	Výše záloh a jejich periodicita.....	56
2.15	Daňové přiznání (§ 38g ZDP)	59
2.16	Paušální režim.....	63
2.17	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, zdravotní účely.....	85
3.4.2	Finanční náklady	87
3.4.3	Finanční leasing	89
3.4.4	Neuhrazené pohledávky	92
3.4.4.1	Odpis pohledávek	92
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám.....	93
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené dluhy	96
3.5	Hmotný a nehmotný majetek.....	97
3.5.1	Vymezení hmotného majetku z účetního a daňového hlediska	97
3.5.2	Vymezení nehmotného majetku z účetního a daňového hlediska	98
3.5.3	Účetní a daňové odpisy.....	98
3.5.3.1	Účetní odpisy	98
3.5.3.2	Daňové odpisy hmotného majetku.....	99
3.5.3.3	Odpisy nehmotného majetku	103
3.5.4	Úprava základu daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy	104
3.5.5	Vyřazení hmotného majetku z hlediska ZDP	105
3.6	Zákonné rezervy	108
3.7	Výpočet daně z příjmů právnických osob	110
3.7.1	Úprava základu daně	110
3.7.2	Výpočet daně	114
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob.....	117
3.8	Přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	117
3.8.1	Povinnost podat přiznání k DPPO	117
3.9	Souhrnné úlohy na výpočet daně z příjmů právnických osob.....	118

4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	124
4.1 Obecné principy fungování DPH	124
4.2 Vymezení vybraných základních pojmů.....	128
4.2.1 Osoby povinné k dani (§ 5).....	128
4.2.2 Obrat (§ 4a ZDPH)	129
4.2.3 Daň na vstupu a daň na výstupu.....	131
4.3 Plátcí daně (§ 6 ZDPH)	131
4.3.1 Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH).....	132
4.3.1.1 Plátce daně z důvodu překročení limitu obratu.....	132
4.3.1.2 Registrace společníků společnosti (tzv. „sdružení“)	133
4.3.2 Dobrovolná registrace	134
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 %)	134
4.3.2.2 Osoba povinná k dani a okruh jejích odběratelů (plátcí či neplátcí DPH)	135
4.3.3 Nárok na odpočet daně při registraci (§ 79 ZDPH)	137
4.3.4 Zrušení registrace (§ 106 ZDPH)	138
4.4 Plnění, která jsou předmětem daně	139
4.5 Plnění, která nejsou předmětem daně	141
4.5.1 Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13 odst. 9 písm. c) ZDPH)	141
4.5.2 Náhrada škody	142
4.6 Uskutečnění zdanitelných plnění a povinnost přiznat daň.....	143
4.6.1 Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby (§ 20a ZDPH).....	143
4.7 Osvobozená plnění	145
4.7.1 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně.....	145
4.7.2 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.....	145
4.8 Evidence DPH a daňové doklady	149
4.8.1 Evidence DPH (vedení záznamů)	149
4.8.2 Daňové doklady	149
4.8.2.1 Náležitosti daňového dokladu	150
4.8.2.2 Zjednodušený daňový doklad (§ 30 ZDPH)	150
4.8.2.3 Souhrnný daňový doklad (§ 31b ZDPH).....	151
4.8.2.4 Doklad o použití (§ 32 ZDPH).....	151
4.8.2.5 Opravný daňový doklad (§ 45 ZDPH)	151
4.8.2.6 Ostatní daňové doklady	152
4.8.2.7 Forma daňových dokladů.....	152
4.8.2.8 Uschovávání daňových dokladů.....	152
4.9 Výpočet daně z přidané hodnoty.....	154
4.9.1 Sazba daně (§ 47 ZDPH)	154
4.9.1.1 Sazby daně u nemovitých věcí a stavebních prací	155
4.9.2 Způsob výpočtu daně.....	157
4.9.2.1 Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH (výpočet zdola).....	157
4.9.2.2 Základem daně je cena zdanitelného plnění včetně DPH (výpočet shora)	157
4.10 Režim přenesení daňové povinnosti.....	158
4.10.1 Základní pravidla.....	158
4.10.2 Režim přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací (§ 92e).....	158
4.11 Nárok na odpočet daně	161
4.11.1 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 72, § 73 ZDPH)	161
4.11.2 Uplatnění nároku na odpočet v závislosti na účelu využití přijatého zdanitelného plnění.....	161
4.11.3 Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet	166

4.12	Obchodování mezi členskými státy	167
4.12.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	167
4.12.2	Dodání zboží do jiného členského státu	168
4.12.3	Prodej zboží na dálku	169
4.12.4	Poskytování služeb	170
4.13	Dovoz a vývoz zboží	171
4.13.1	Dovoz zboží	171
4.13.2	Vývoz zboží	171
4.14	Správa daně	172
4.14.1	Zdaňovací období	172
4.14.2	Daňová přiznání	172
4.14.3	Kontrolní hlášení	173
4.15	Souhrnné příklady	175
4.15.1	Plátce daně – předmět činnosti „Autodoprava“	175
4.15.2	Plátce daně – účetní poradenství, koupě a prodej zboží	178