

# OBSAH

Úvod.....	IX
<b>1 Než začneme podnikat.....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Předmět daně.....	3
1.1.2 Osvobození.....	4
1.1.3 Samostatný základ daně.....	5
1.1.4 Základ daně.....	6
1.1.5 Další konstrukční prvky daní z příjmů.....	13
1.2 Konstrukce sociálního pojistného.....	21
1.3 Základní principy fungování daně z přidané hodnoty.....	25
1.3.1 Předmět daně z přidané hodnoty.....	25
1.3.2 Výpočet daně ze zdanitelného plnění.....	31
1.3.3 Základ DPH a jeho opravy.....	31
1.3.4 Systém odvodu DPH v řetězci plátců.....	36
1.3.5 Výpočet daně za zdaňovací období.....	43
1.3.6 Osvobození od DPH.....	49
<b>2 Daňové zatížení individuálního podnikatele a společníka společnosti s ručením omezeným.....</b>	<b>55</b>
2.1.1 Výchozí model.....	55
2.1.2 Nízká nákladovost.....	57
2.1.3 Nízký základ daně.....	59
2.1.4 Vysoké základy daně.....	61
2.1.5 Daň v paušálním režimu.....	64
2.2 Vliv daně z přidané hodnoty.....	66
2.2.1 Osoba povinná k dani.....	66
2.2.2 Registrace k DPH.....	70
2.2.3 Identifikované osoby.....	81
2.3 Ostatní daně.....	84
<b>3 Začínáme podnikat.....</b>	<b>85</b>
3.1 Administrativní povinnosti.....	85
3.2 Zahájení podnikání v základu daní z příjmů.....	87
3.2.1 Základ daně a daň.....	91
3.3 Povinnosti plátce DPH.....	91
3.3.1 Daňové přiznání.....	91
3.3.2 Kontrolní hlášení.....	93
3.3.3 Vystavování daňových dokladů.....	95
3.4 Nárok na odpočet DPH.....	97

3.4.1	Podmínky odpočtu DPH .....	97
3.4.2	Nárok na odpočet při nové registraci k DPH .....	102
3.4.3	Vklad do podnikání a jeho řešení z hlediska DPH .....	104
<b>4</b>	<b>Potřebuji kapitál (a nemám ho)</b> .....	<b>105</b>
4.1	Formy pořízení kapitálu .....	105
4.2	Dlouhodobý majetek .....	106
4.2.1	Vstupní cena .....	107
4.3	Daňové odpisy .....	109
4.3.1	Standardní daňové odpisy .....	110
4.3.2	Technické zhodnocení .....	114
4.4	Pořízení z vlastních zdrojů .....	118
4.4.1	Úvěrové financování .....	119
4.5	Finanční leasing .....	120
4.5.1	Odpisování předmětu finančního leasingu .....	122
4.5.2	Předčasné ukončení finančního leasingu .....	123
4.6	Zásoby .....	125
4.7	Obchodní majetek z hlediska DPH .....	125
4.7.1	Částečný nárok na odpočet při pořízení majetku .....	125
4.7.2	Finanční leasing z pohledu DPH .....	127
4.7.3	Nárok na odpočet u zásob .....	127
<b>5</b>	<b>Potřebuji střechu nad hlavou</b> .....	<b>131</b>
5.1	Nemovitá věc ve vlastnictví .....	131
5.1.1	Opravy a udržování .....	132
5.1.2	Další výdaje .....	134
5.2	Daň z nemovitých věcí .....	136
5.2.1	Daň z pozemků .....	137
5.2.2	Daň ze staveb a jednotek .....	138
5.3	Nájem nemovité věci .....	141
5.4	Daň z přidané hodnoty a nemovité věci .....	145
5.4.1	Režim DPH u dodání nemovitých věcí .....	147
5.4.2	Stavební činnosti z hlediska DPH .....	149
5.4.3	Nájem nemovitých věcí .....	153
5.4.4	Krácení nároku na odpočet .....	156
<b>6</b>	<b>Bez aut to prostě nejde</b> .....	<b>161</b>
6.1	Pořízení motorových vozidel .....	161
6.2	Provoz motorového vozidla .....	162
6.3	Silniční daň .....	165
6.4	Daň z přidané hodnoty a motorová vozidla .....	168
6.4.1	Nové dopravní prostředky .....	168
6.4.2	Ojeté automobily .....	171

6.4.3	Pořízení a provoz motorového vozidla .....	173
6.4.4	Korekce odpočtu u motorového vozidla .....	176
6.4.5	Nájem a finanční leasing motorového vozidla .....	180
<b>7</b>	<b>Sám na to nestačím .....</b>	<b>183</b>
7.1	Zaměstnanec .....	183
7.2	Výdaje na zaměstnance .....	184
7.3	Nepeněžitě příjmy .....	186
7.3.1	Příjmy vyňaté .....	187
7.3.2	Náhrady cestovních výdajů .....	187
7.3.3	Pracovní a ochranné pomůcky .....	189
7.3.4	Pracovní oděvy .....	190
7.4	Osvobozené příjmy .....	191
7.4.1	Stravování a pitný režim zaměstnanců .....	191
7.4.2	Příspěvky na stáří .....	193
7.4.3	Příjmy, které nejsou považovány za zdanitelné z pohledu sociálního pojistného .....	195
7.5	Výpočet sociálního pojistného .....	197
7.6	Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti .....	200
7.7	Zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti .....	204
7.8	Optimalizace vztahu zaměstnance a zaměstnavatele .....	208
7.9	Odměna za práci člena společnosti s ručením omezeným .....	212
7.10	Zaměstnanec v porovnání s dodavatelem .....	213
7.11	Daň z přidané hodnoty a zaměstnanci .....	215
7.11.1	Režim DPH u bezúplatného dodání zboží .....	216
7.11.2	Benefity proplacené zaměstnavatelem .....	217
7.11.3	Režim DPH u bezúplatného poskytnutí služeb .....	218
7.11.4	Benefity poskytnuté přímo zaměstnavatelem .....	220
7.11.5	Poskytnutí motorového vozidla zaměstnanci .....	223
7.11.6	Zásady při zdaňování zaměstnaneckých benefitů .....	225
<b>8</b>	<b>Peníze se točí... aneb pohledávky a dluhy .....</b>	<b>227</b>
8.1	Neuhrazené dluhy .....	228
8.2	Opravné položky k pohledávkám .....	231
8.3	Daň z přidané hodnoty z hlediska cash-flow .....	234
8.3.1	DPH režim u postoupení pohledávek .....	236
8.3.2	Oprava základu daně u nedobytných pohledávek .....	237
<b>9</b>	<b>Čas letí a je třeba plnit daňové povinnosti .....</b>	<b>239</b>
9.1	Vyměření daně .....	239
9.1.1	Řádné daňové přiznání .....	239
9.1.2	Vyměření daně .....	245
9.2	Doměření daně .....	247

9.3	Placení daně .....	250
9.3.1	Zálohy na daň z příjmů .....	251
9.3.2	Vybírání daně .....	253
<b>10</b>	<b>Česká republika už je mi malá.</b> .....	<b>257</b>
10.1	Základní pojmy smluv o zamezení dvojího zdanění .....	258
10.2	Metody zamezení dvojího zdanění .....	261
10.2.1	Zápočet daně .....	262
10.2.2	Metoda vynětí .....	265
10.3	Zaměstnávání nerezidentů .....	266
10.4	Příjmy z podnikání z jiného státu .....	270
10.5	Zdanění příjmů daňových nerezidentů v České republice .....	275
10.6	Daň z přidané hodnoty a mezinárodní transakce .....	279
10.6.1	Mezinárodní obchod se zbožím .....	281
10.6.2	Mezinárodní poskytování služeb .....	293
<b>11</b>	<b>Už jsem si vydělal a co s tím?</b> .....	<b>309</b>
11.1	Zdanění běžných příjmů z finančního majetku .....	309
11.1.1	Zdanění příjmů typu dividenda .....	311
11.1.2	Zdanění příjmů typu úrok .....	315
11.1.3	Příjmy z nájmu .....	318
11.2	Zdanění kapitálových příjmů .....	320
11.2.1	Příjmy z prodeje cenných papírů .....	320
11.2.2	Příjmy z prodeje obchodního podílu .....	323
11.2.3	Příjmy z prodeje hmotných věcí .....	324
11.3	DPH u finančních činností .....	327
11.3.1	Osvobozené finanční činnosti .....	327
11.3.2	Prodej podílů v obchodních korporacích a cenných papírů ..	328
11.3.3	Poskytnutí úvěru nebo peněžní zápůjčky .....	329
<b>12</b>	<b>Už mě to nebaví a chci skončit</b> .....	<b>331</b>
12.1	Likvidace právnické osoby .....	332
12.2	Ukončení činnosti fyzické osoby .....	334
12.3	Úpadek .....	337
12.3.1	Úpadek právnické osoby .....	337
12.3.2	Osobní bankrot – úpadek fyzické osoby .....	338
12.4	DPH při ukončení podnikání .....	339
12.4.1	Ukončení registrace k DPH .....	339
12.4.2	Prodej podniku .....	341
12.4.3	Aspekty DPH spojené s insolvencí .....	343
	O autorech .....	345
	Rejstřík .....	347