

I. Daň z přidané hodnoty	9
1. Provázání kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH	11
I.1 Provázání kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH	11
2. Běžný režim – tuzemsko	12
I.2.1 Kontrolní hlášení A.4. a A.5. – daňové přiznání ř. 1 a 2 – uskutečnění zdanitelného plnění a přijaté úplaty a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit	12
I.2.2 Kontrolní hlášení B.2. a B.3. – daňové přiznání ř. 40 a 41 – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty § 73/1/a) a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit	13
3. Přenesená daňová povinnost – tuzemsko	14
I.3.1 Kontrolní hlášení A.1. – daňové přiznání ř. 25 – uskutečněná zdanitelná plnění § 92a ZDPH ...	14
I.3.2 Kontrolní hlášení B.1. – daňové přiznání ř. 10 a 11, 43 a 44 – přijatá zdanitelná plnění § 92a ZDPH	15
I.3.3 Přehledná tabulka přenesení daňové povinnosti § 92a–92g ZDPH	16
4. Reverse charge – jiný členský stát (JČS)	22
I.4.1 Přiznání k DPH – pořízení zboží plátcem od osoby registrované v JČS (ř. 3, 4, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení – § 65 ZDPH	22
I.4.2 Přiznání k DPH – pořízení služby plátcem od osoby registrované v JČS – plátcem nebo identifikovanou osobou (ř. 5, 6, 12, 13, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení	25
I.4.3 Přiznání k DPH – dodání zboží plátcem osobě registrované k dani z JČS, jež bylo odesláno/přepraveno (ř. 20) – § 64 ZDPH – DPH osvobozeno	28
I.4.4 Přiznání k DPH – poskytnutí služby plátcem osobě povinné k dani z JČS (plátcí i neplátcí) s místem plnění v JČS (ř. 21) – včetně souhrnného hlášení – § 10–10i ZDPH	32
I.4.5 Kontrolní hlášení – A.2. – daňové přiznání ř. 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13 – povinnost přiznat daň § 108/1 písm. b) a c)	35
I.4.6 Schémata dodání zboží v řetězci mezi třemi osobami ze dvou států EU	36
I.4.7 Třístranný obchod	39
I.4.8 Řetězové dodání	41
5. Reverse charge – třetí země	42
I.5.1 Přiznání k DPH – dovoz zboží plátcem (ř. 7, 8, 43, 44)	42
I.5.2 Přiznání k DPH – přijetí služby plátcem od osoby neusazené v tuzemsku ze 3. země (ř. 12, 13, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení – § 9 odst. 1 ZDPH	49
I.5.3 Přiznání k DPH – vývoz zboží plátcem, které je odesláno/přepraveno z tuzemska (ř. 22)	52
I.5.4 Přiznání k DPH – poskytnutí služby osobě povinné k dani (příjemci služby) do 3. země s místem plnění ve 3. zemi (ř. 26) – § 9/1 ZDPH	56

6. Zvláštní režim	58
I.6 Zvláštní režim – investiční zlato § 101c ZDPH	58
7. Informace k dani z přidané hodnoty	59
I.7.1 Vývoj sazeb daně z přidané hodnoty	59
I.7.2 Pravidla Incoterms® 2020	60
II. Závazné posouzení	61
Závazné posouzení v daňových předpisech § 132 – § 133 daňového řádu	62
III. Daň z příjmů / mzdy	63
1. Fyzické osoby / mzdy	63
III.1.1 Paušální daň 2026	65
III.1.2 Paušální režim a paušální daň	66
III.1.3 OSVČ/mzdy – důležité údaje – základní přehled	70
III.1.4 Paušální výdaje § 7/7, § 9/4 a § 10/4 zákona o daních z příjmů	72
III.1.5 Řádky daňového přiznání pro daň z příjmů fyzických osob	74
III.1.6 Nezdánitelná část základu daně – § 15 ZDP	77
III.1.7 Produkt spoření na stáří	79
III.1.8 Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob a jejich prokazování	81
III.1.9 Daňové zvýhodnění na vyživované děti a jeho prokazování, daňový bonus	82
III.1.10 Cestovní náhrady a jiné paušály - zaměstnanci i OSVČ - § 24/2/k) ZDP	84
III.1.11 Minimální mzda a co se z ní odvozuje	88
III.1.12 Srážky ze mzdy	91
III.1.13 Dodanění pohledávek, zásob a závazků – § 23 odst. 8 ZDP, tzv. přechody – fyzické osoby ...	93
III.1.14 § 10 zákona o daních z příjmů – ostatní příjmy	94
III.1.15 Osvobození od daně – fyzické osoby	96
III.1.16 Důležité termíny pro fyzické osoby	97
2. Právnícké osoby	99
III.2.1 Veřejně prospěšný poplatník, členské příspěvky – § 17a ZDP, § 18a ZDP	101
III.2.2 Řádky daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob s komentářem	103
III.2.3 Nerealizované kurzové rozdíly – vstup a výstup do režimu	125
III.2.4 Osvobození příjmů u podílů na zisku – vyplacené dcerou z ČR	127
III.2.5 Osvobození příjmů u podílů na zisku – přijímané matkou v ČR	129
III.2.6 Daňová uznatelnost cenných papírů a podílů	130

3. Společné - Fyzické osoby + právnické osoby.....	131
III.3.1 Plnění poskytovaná zaměstnavatelem – benefity.....	133
III.3.2 Rekapitulace - hmotný a nehmotný majetek v daních	141
III.3.3 Tvorba a používání opravných položek.....	142
III.3.4 Sleva na dani pro poplatníky fyzické osoby a právnické osoby	143
III.3.5 Zdroj příjmů – § 22 ZDP a zdanění.....	144
III.3.6 Poskytnutá bezúplatná plnění (dary) fyzickým a právnickým osobám – odčitatelná položka	151
III.3.7 Nabývací cena podílu pro daňové účely – § 24/7 ZDP	153
III.3.8 Daňová hodnota majetku nabytého vkladem nebo přeměnou včetně včlenění majetku do jiných subjektů – přejímající poplatník, zahájení nájmu, vložení do obchodního majetku.....	155
III.3.9 Rekapitulace – den uskutečnění zdanitelného plnění u nepeněžitého vkladu a přechod vlastnického práva u vkladu	160
IV. Silniční daň	162
IV.1 Sazby silniční daně.....	164
IV.2 Důležité vazby na správné určení daně silniční	165
V. Spotřební daň.....	166
Sazby a výpočet spotřební daně.....	167
VI. Daň z nemovitých věcí.....	171
VI.1 Sazby daně z nemovitých věcí – pozemky.....	173
VI.2 Sazby daně z nemovitých věcí – stavby	174
VI. Sociální, zdravotní, nemocenské a důchodové pojištění	176
VII.1 OSVČ – zdravotní pojištění	178
VII.2 OSVČ – sociální pojištění	180
VII.3 OSVČ – nemocenské pojištění – dobrovolné.....	182
VII.4 MZDY – Sazby sociálního a zdravotního pojištění.....	184
VII.5 Náhrady mzdy při dočasné pracovní neschopnosti – nemoc (do 14. dne).....	186
VII.6 Dočasná pracovní neschopnost (DPN) – nemoc nebo nařízená karanténa a ošetřovné (od 15. dne).....	187
VII.7 Peněžitá pomoc v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství	189
VII.8 Otcovská poporodní péče.....	190
VII.9 Důchodový věk.....	191

VIII. Účetnictví – podnikatelé	192
VIII.1 Účetnictví podle Českých účetních standardů	194
VIII.2 Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)	198
VIII.3 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty - druhové členění.....	203
VIII.4 Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění.....	205
VIII.5 Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele.....	207
VIII.6 Pokuty – správní delikty podle zákona o účetnictví.....	212
VIII.7 Účetní jednotky – povinnost vést účetnictví, možnost zjednodušeného účetnictví.....	214
VIII.8 Účetní závěrka - řádná, mimořádná, mezitímní	215
VIII.9 Cenné papíry a podíly	221
VIII.10 Neuhrazené pohledávky ze sankcí – smluvní pokuty	222
VIII.11 Rozdíl mezi opčními listy a právem opce	223
VIII.12 Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek – limity.....	224
VIII.13 Rozsah účetní závěrky podle účetních jednotek, zveřejňování.....	225
VIII.14 Věci a jejich dělení podle občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.)	226
IX. Zaokrouhlování	227
IX.1 Zaokrouhlování (bez mzdové problematiky).....	229
IX.2 Zaokrouhlování – mzdová problematika	235
X. Neziskovky	246
X.1 Účetnictví podle Českých účetních standardů	247
X.2 Nepodnikatelské subjekty, zveřejňování účetní závěrky a další povinnosti	248
XI. Insolvence	250
XI.1 Problematika insolvenčního zákona – základní termíny.....	252
XI.2 Problematika insolvenčního zákona – konkurz.....	253
XI.3 Problematika insolvenčního zákona – reorganizace.....	254
XII. Obchodní korporace.....	255
XII.1 Časová posloupnost při vzniku s.r.o. a a.s.....	257
XII.2 Časová posloupnost při vzniku a.s. s veřejnou nabídkou k upsání akcií	258
XII.3 Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (s.r.o.)	259
XII.4 Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (a.s.)	260
XII.5 Snížení základního kapitálu s.r.o.....	261
XII.6 Snížení základního kapitálu a.s.	262
XII.7 Uvolněný podíl – vypořádací podíl – s.r.o.....	263
XII.8 Rekapitulace problematiky – koupě a prodeje obchodního závodu (vklad)	264
XII.9 Goodwill vs. oceňovací rozdíl k nabytému majetku	266
XII.10 Rekapitulace pacht obchodního závodu	267