

Obsah

Úvod	2
1. Praktické informace	9
Daňové tabulky	9
Daň z příjmů právnických osob	9
Daň z příjmů fyzických osob	9
Daň z přidané hodnoty	9
Daň z nabytí nemovitých věcí	10
Daň dědická a daň darovací do 31. 12. 2013	10
Daň silniční	10
2. Daň z příjmů	11
2.1 Daň z příjmů fyzických osob	11
2.1.1 Poplatníci	11
2.1.2 Základ daně	12
2.1.3 Příjmy fyzických osob a jejich výpočty	12
Stanovení dílčích základů daně	14
Možnost vzniku daňové ztráty	15
Dílčí základy daně, od kterých lze daňovou ztrátu odečíst	15
Pausální výdaje	16
2.1.4 Nezdánitelná část základu daně	18
2.1.5 Sleva na dani	23
2.1.6 Zálohy	25
Zálohy na daň z příjmů fyzických osob	25
Zálohy z poslední známé daňové povinnosti	26
Zálohy poplatníka, který má příjmy i ze závislé činnosti	26
Zálohy z příjmů ze závislé činnosti podle § 38h ZDP	27
Výše zálohy zaměstnance podle § 38h ZDP	27
Výše zálohy podle § 38ha – solidární zvýšení daně u zálohy	28
2.1.7 Daňové přiznání	29
Lhůty pro podání daňového přiznání	31
2.2 Daň z příjmů právnických osob	32
2.2.1 Poplatníci daně	32
2.2.2 Základ daně	32
Zvýšení výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji	36
Snižování výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji	40
Co se do základu daně nezahrnuje	42
2.2.3 Slevy na dani	45
2.2.4 Sazby daně	46
2.2.5 Zálohy	47
Výše zálohy	48
2.2.6 Daňové přiznání	48
Zdaňovací období	49
Výjimky z povinnosti podat daňové přiznání	49
Lhůty pro podání daňového přiznání	50
2.3 Společná ustanovení	51
2.3.1 Výdaje (náklady) na udržení zdánlivých příjmů	51
Ochranné a nealkoholické nápoje pro zaměstnance	51
Výdaje na likvidované zásoby	52
Motivační příspěvek žákům a studentům	52
Pausální výdaj na dopravu	53
2.3.2 Hmotný majetek a jeho odpisy	55
Odpisy	56
Technické zhodnocení hmotného majetku	58
3. Rezervy pro zjištění základu daně z příjmů	61
3.1 Pravidla pro rezervy	61

	Rezerva na opravy hmotného majetku	63
	Výše rezervy na opravy hmotného majetku	65
	Zrušení rezervy na opravy hmotného majetku	66
3.2	Opravné položky	67
	Pravidla pro všechny opravné položky (OP)	68
	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení	69
	Opravné položky k pohledávkám vzniklým do 31. 12. 2013 neuhrazeným více než 6 měsíců	71
	Opravné položky k pohledávkám vzniklým od 1. 1. 2014 neuhrazeným více než 18 měsíců	73
	Opravné položky k pohledávkám neuhrazeným více než 12 měsíců a s rozvahovou hodnotou do 30 000 Kč	73
4.	Daň z přidané hodnoty	75
4.1	Plátcí daně, registrace k DPH, identifikovaná osoba	75
	Osoba povinná k dani, plátce DPH	75
	Nejčastější důvody, pro které se osoba povinná k dani musí registrovat jako plátce DPH	75
	Obrat pro účely DPH	76
	Registrace osoby povinné k dani jako identifikované osoby	77
	Právnícká osoba nepovinná k dani, identifikovaná osoba	78
	Důvody, pro které se právnícká osoba nepovinná k dani musí registrovat jako identifikovaná osoba	78
4.2	Místo plnění	79
	Místo plnění při dodání zboží	79
	Místo plnění při zasílání zboží	80
	Místo plnění při poskytnutí služby – základní pravidla	81
	Uplatňování § 9 odst. 1 ZDPH	81
	Služby vztahující se k nemovité věci, přeprava osob, vstupné na akce, služby stravovací	82
	Služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy (jiné než poskytnutí vstupu)	83
	Nájem dopravního prostředku	83
	Zvláštní pravidla při poskytování vybraných služeb osobě nepovinné k dani – služba zprostředkovatele, přeprava zboží, služba přímo související s přepravou zboží, oceňování movité věci, práce na movité věci	84
	Zvláštní pravidla při poskytování vybraných služeb zahraniční osobě nepovinné k dani	85
	Praktický příklad uplatnění pravidel pro stanovení místa plnění u služeb	85
	Ostatní pravidla pro stanovení místa plnění u služeb	86
	Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu a při dovozu zboží ze třetí země	86
4.3	Zdanitelná plnění – dodání zboží a poskytnutí služeb	88
	Plnění uskutečněné prostřednictvím komisionáře	88
	Pronájem s následnou koupí najaté věci	88
	Přehled dalších plnění považovaných za dodání zboží nebo poskytnutí služby za úplatu	89
	Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností	90
	Vložení majetkového vkladu	91
	Přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu	92
	Vratné obaly	92
	Přehled plnění, která nejsou dodáním zboží nebo poskytnutím služeb	93
	Pořízení zboží z jiného členského státu	93
	Přemístění zboží z jiného členského státu do tuzemska	94
	Třístranný obchod	95
	Zasílání zboží	95
	Zasílání zboží do jiného členského státu	96
	Obchodování s novými dopravními prostředky uvnitř Evropského společenství	96
	Dodání dopravních prostředků do jiného členského státu	97
	Dovoz zboží	97
4.4	Datum uskutečnění zdanitelného plnění a vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby	98
	Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží (§ 21 odst. 2 ZDPH)	98
	Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání nemovité věci (§ 21 odst. 3 ZDPH)	99
	Uskutečnění zdanitelného plnění při poskytnutí služeb	99
	Uskutečnění zdanitelného plnění u plnění podle smlouvy o dílo	100
	Uskutečnění zdanitelného plnění formou dílčích plnění	101

	Uskutečnění zdanitelného plnění formou opakovaných plnění.....	101
	Uskutečnění plnění osvobozeného od daně	101
	Uskutečnění plnění při dodání zboží do jiného členského státu, uskutečnění zdanitelného plnění při pořízení zboží z jiného členského státu	102
	Uskutečnění plnění a povinnost přiznat daň při dovozu zboží	103
	Uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou povinnou k dani, uskutečnění plnění a povinnost přiznat poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko	103
4.5	Daňové doklady	105
	Určení pravidel pro vystavování daňových dokladů = pravidla, kterého členského státu se použije pro vystavení daňového dokladu (§ 27 ZDPH).....	105
	Komu vystavuje plátce daňový doklad.	105
	Lhůta pro vystavení daňového dokladu	105
	Výše daně v české měně	106
	Vystavení daňového dokladu odběratelem nebo třetí osobou.....	106
	Náležitosti daňového dokladu.....	106
	Použití jednotlivých druhů daňových dokladů	107
	Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží	107
	Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů (§ 34, 34a ZDPH).....	108
	Uchovávání daňových dokladů (§ 35, 35a ZDPH).....	108
4.6	Základ daně a výpočet daně	109
	Částky, které se rovněž zahrnují do základu daně	109
	Sleva z ceny	109
	Stanovení základu daně u plnění podle § 36 odst. 6 ZDPH	110
	Poskytnutí služby, u nichž se stanoví základ daně podle § 36 odst. 6 ZDPH.....	110
	Stanovení základu daně u vratných obalů	111
	Částky nezahrnované do základu daně	111
	Výpočet daně	112
	Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží	113
	Oprava základu daně a výše daně, opravný daňový doklad	113
	Vystavení opravného daňového dokladu	114
	Oprava jako samostatné zdanitelné plnění.	114
	Sazba daně, kurz pro přepočtení cizí měny, režim DPH při opravách	114
	Oprava výše daně.....	114
	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.....	115
4.7	Sazby daně	116
	Sazby daně u stavebních prací a u staveb pro sociální bydlení.....	116
	Dodání vybraných nemovitých věcí	120
	Výchova a vzdělávání	122
	Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží	123
	Provozování loterií a jiných podobných her, služby související s provozováním loterií	124
	Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	124
	Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně	125
4.9	Plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	126
	Osvobození při dodání zboží do jiného členského státu	126
	Osvobození od daně při vývozu zboží	127
	Osvobození přepravy a služeb přímo vázaných na dovoz a vývoz zboží	127
	Osvobození při dovozu zboží (§ 71 ZDPH)	128
	Osvobození od daně při dovozu zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a při dovozu pohonných hmot cestujícím	128
	Osvobození od daně při dovozu zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně	129
4.10	Nárok na odpočet daně.....	130
	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 72 a 73 ZDPH)	131
	Oprava odpočtu daně.....	132

	Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši	133
	Výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši	134
	„Zálohový“ koeficient	135
	Vyrovnání odpočtu daně	135
	Úprava odpočtu daně	136
	Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností	137
	Prodej dlouhodobého majetku ve lhůtě pro úpravu odpočtu daně	137
	Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace	138
	Vracení daně	139
4.11	Zvláštní režimy	141
	Přehled zvláštních režimů	141
	Zvláštní režim pro cestovní službu	141
	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi	142
	Zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu	143
	Zvláštní režim pro investiční zlato	143
	Režim přenesení daňové povinnosti	143
	Dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k ZDPH	144
	Poskytnutí stavebních nebo montážních prací	144
4.12	Správa daně	145
	Místní příslušnost	145
	Registrace plátce, povinný registrační údaj	145
	Zdaňovací období	145
	Evidence pro daňové účely	146
	Daňové přiznání a splatnost daně	146
	Vracení nadměrného odpočtu	147
	Souhrnné hlášení	147
	Lhůty pro podání souhrnného hlášení	148
	Zrušení registrace	148
	Nespolehlivý plátce	148
	Ručení za nezaplacenou daň	149
	Osoby povinné přiznat a zaplatit daň	150
5.	Daň silniční	151
5.1	Předmět daně silniční	151
5.2	Poplatník daně	153
	Silniční vozidlo, které zaměstnavatel zaměstnanci na pracovní cestu neposkytl	153
5.3	Zálohy na daň silniční	154
5.4	Sazby daně silniční	155
	Druhy sazeb daně silniční	155
	Snížení roční sazby daně	158
5.5	Daňové přiznání a placení daně	160
	Placení daně	160
6.	Daň z nemovitých věcí	161
6.1	Daň z pozemků	161
	Poplatníci daně z pozemků (§ 3 ZDN)	163
6.2	Daň ze staveb a jednotek	165
	Poplatníci daně ze staveb a jednotek (§ 8 ZDN)	166
	Základ daně ze staveb a jednotek	167
	Základní sazba daně ze staveb (§ 11 ZDN)	168
	Koeficienty	169
	Místní koeficient (§ 12 ZDN)	171
6.3	Zdaňovací období	171
6.4	Daňové přiznání	171
	Přiznávání spoluvlastnických podílů	174
	Oznamovací povinnost	174
6.5	Vyměření daně	175

Zaokrouhlování	175
Lhůty pro stanovení daně.....	176
6.6 Placení daně	176
6.7 Zvláštní splatnost daně	177
6.7 Správa daně.....	177
7. Daň z nabytí nemovitých věcí	179
7.1 Předmět daně, nabývací cena, poplatník, ručitel	179
7.2 Základ daně.....	181
7.3 Osvobození od daně.....	184
8. OSVČ a zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení	189
8.1 OSVČ a zdravotní pojištění.....	189
Výše zálohy OSVČ	189
Nemoc.....	191
Spolupracující osoba	192
Snížení zálohy OSVČ.....	193
OSVČ a Přehled pro zdravotní pojišťovnu.....	193
Roční zučtování pojistného	194
Ukončení, resp. přerušení samostatné činnosti (SČ)	196
Samostatná činnost ve smyslu koordinačních nařízení Evropské unie.....	197
OSVČ a pojistné na sociální zabezpečení	198
Pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	198
Hlavní a vedlejší SVC.....	198
Minimální vyměřovací základy	200
Rozhodné období	202
Procentní sazba.....	202
Způsob placení pojistného.....	203
Výše měsíčního vyměřovacího základu	204
Vyučtování záloh	205
Nezálohové placení pojistného.....	205
Přehled o pojistném	206
Pojistné na nemocenské pojištění.....	206