

Obsah

Piktogramy 4

Seznam zkratk 4

1 – Účetnictví 9

Definice subjektů veřejného zájmu 9

Kategorie účetních jednotek a kategorie účetních skupin 9

Jednoduché účetnictví 11

Předmět účetnictví 12

Účetní metody 12

Kvalitativní charakteristiky účetnictví 13

Rozsah vedení účetnictví 14

Účetní závěrka 14

Události po rozvahovém dni 16

Ověřování účetní závěrky auditorem 16

Výroční zpráva 17

Způsob zveřejňování 18

Konsolidovaná účetní závěrka 19

Způsoby oceňování zásob vytvořených vlastní činností 20

Rezervy – zásada opatrnosti 20

Oceňování reálnou hodnotou 21

Omezení vyplácení podílů na zisku 22

Zprávy o platbách orgánům správy 22

Správní delikty 24

Účetní výkazy – Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty 25

2 – Daně z příjmů 27

Zdanění fyzických osob – obecně 27

Osvobození důchodů a jim podobných příjmů 27

Osvobození náhrady (odstupného) za uvolnění jednotky 28

Osvobození převodu podílu v obchodní korporaci 29

Osvobození příjmu z prodeje cenného papíru dle délky držby 30

Osvobození příjmu z prodeje cenného papíru dle výše příjmu 32

Zdanění fyzických osob – nezdanitelné části a slevy na dani 33

Snížení základu daně o spoření na penzi 33

Nezdanitelné části základu daně u fyzických osob nerezidentů 35

Daňové sazby fyzických osob 36

Základní sleva na dani na poplatníka 37

Slevy na dani na poplatníka – ostatní 38

Daňové zvýhodnění na dítě 41

Závislá činnost 44

Úhrada příspěvků a pojistného zaměstnavatelem 44

Povinnosti plátce daně (vč. zaměstnavatele) 46

Podávání výúčtování srážkové daně 46

Zdanění příjmů ze závislé činnosti zvláštní sazbou daně 46

Příjmy ze samostatné činnosti 47

Uplatnění výdajů procentem z příjmů 47

Zdanění příjmů autorů zvláštní sazbou daně 49

Příjmy z kapitálového majetku 50

Spoření na penzi jako příjem podle § 8 ZDP 50

Princip zdanění právnických osob 51

Daňové sazby právnických osob 51

Daňová sazba jiná než 19 % pro vybrané právnické osoby 52

Vymezení mateřských společností 53

Zvláštní sazba daně pro nerezidenty 54

Majetek 55

Majetek – využití klasifikací pro určení způsobu odpisování 55

Odpisy majetku využívaného k výrobě elektřiny ze slunečního záření 56

Odpisy nehmotného majetku 57

Zvýšení vstupní ceny při pokračování v odpisování 58

Zřizovací výdaje coby nehmotný majetek 59

Finanční leasing 59

Minimální doba užívání u „klasické varianty“ 59

Finanční leasing zařízení pro výrobu energie ze slunečního záření 60

Další daňové a nedaňové náklady 61

Paušální výdaj na dopravu jako daňový náklad 61

Nedaňové náklady při paušálu na dopravu 63

Motivační příspěvek žákovi nebo studentovi 64

Omezení daňového nákladu při prodeji dlouhodobého majetku 65

Omezení daňového nákladu při prodeji cenného papíru 66

Právo stavby coby daňový náklad 67

Příspěvek na tvorbu FKSP a sociálního fondu 68

Příspěvek na likvidaci solárních panelů hrazený provozovatelem	70	Nový dopravní prostředek	105
Snížení základu daně a slevy společně pro PO a FO.	71	Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období	106
Daňové přiznání podávané osobou spravující pozůstalost	71	Osvobození od daně při vývozu zboží	107
Dary – rezidentství příjemce	72	Vznik povinnosti přiznat daň při dodání zboží a poskytnutí služby.	108
Dary poskytované fyzickými osobami – limit	73	Režim přenesení daňové povinnosti	109
Dary poskytované právnickými osobami – limit.	73	Režim přenesení daňové povinnosti při dodání nemovité věci	109
Slevy na dani z titulu investičních pobídek	74	Použití režimu přenesení daňové povinnosti v ostatních případech	110
Lhůty pro podání daňového přiznání k dani z příjmů	75	Režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 ZDPH	110
Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	77	Režim přenesení daňové povinnosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 ZDPH.	111
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	78	Režim přenesení daňové povinnosti při poskytnutí stavebních nebo montážních prací	112
Zápůjčky zaměstnavatele zaměstnanci	79	Režim přenesení daňové povinnosti – mechanismus rychlé reakce	113
Majetkový prospěch jako předmět daně z příjmů	80	Ručení příjemce zdanitelného plnění	114
Vyloučení majetku nabytého bezúplatně z odpisování	81	Sazby daně	115
Přechod z/na vedení účetnictví	82	Sazby daně u zdanitelného plnění	115
3 – Rezervy pro zjištění základu daně z příjmů	83	Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení	115
Opravné položky	83	Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení	118
Podmínka pro tvorbu opravných položek k pohledávkám ve vazbě na zdanění.	83	Zboží	119
Vliv aktivního vymáhání pohledávek na tvorbu opravných položek	83	Zvláštní režim jednoho správního místa.	119
Opravné položky podle § 8a ZoR	84		
4 – Daň z přidané hodnoty	87	5 – Daň silniční	123
Dlouhodobý majetek.	87	Osvobození od daně	123
Dodání vybraných nemovitých věcí	88	Osvobození od daně – hasičská vozidla	123
Elektronická forma podání	89	Osvobození od daně – vozidla na ekologický pohon	124
Hlášení	89	Předmět daně	125
Kontrolní hlášení	89	Předmět daně – vozidla dočasně vyřazená z evidence	125
Evidence pro účely daně z přidané hodnoty	91	Předmět daně – nákladní automobily, přípojná vozidla.	125
Identifikované osoby	91	Roční sazba daně	127
Místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu.	92	Roční sazba daně – snížení	127
Nárok na odpočet daně	93	Roční sazba daně – snížení bez vlivu data registrace u vozidel používaných fyzickou osobou	129
Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně u přijatého zdanitelného plnění, u kterého má plátcе nárok na odpočet daně v částečné výši.	93	Roční sazba daně – snížení bez vlivu data registrace vozidla u vozidel používaných veřejně prospěšnými poplatníky daně z příjmů právnických osob 130	
Oprava odpočtu daně	95	Roční sazba daně – snížení bez vlivu data registrace u výcvikových vozidel	131
Vyrovnání odpočtu daně u obchodního majetku mimo dlouhodobý majetek	95	Roční sazba daně – zvýšení	132
Úprava odpočtu daně	97		
Nespolehlivý plátcе a nespolehlivá osoba	104		

6 – Daň z nabytí nemovitých věcí	133	7 – Daň z nemovitých věcí	161
Daň dědická, daň darovací	133	Úvod ke změnám	161
Poplatník daně, ručení daně	133	Předmět daně z pozemků	161
Předmět daně	135	Předmět daně ze staveb a jednotek	162
Osvobození od daně	137	Vymezení zdanitelné stavby a jednotky	162
Věcná osvobození ve veřejnoprávní oblasti	137	Poplatníci daně	163
Věcná osvobození u nových staveb	138	Daňové přiznání	164
Věcná osvobození u jednotek	140	Pokuta za opožděné tvrzení daně (podání daňového přiznání)	168
Ostatní věcná osvobození	141	Stavební pozemek	169
Stanovení základu daně	142	Zpevněné plochy pozemků	170
Nabývací hodnota	142	Základ daně ze staveb a jednotek	171
Sjednaná cena	143	Sazba daně z nemovitých věcí	173
Srovnávací daňová hodnota, směrná hodnota	144	Zvýšení daně z nemovitých věcí	175
Zjištěná cena	146	Placení daně z nemovitých věcí	176
Zvláštní cena	146	Změny v osvobození od daně z pozemků a daně ze staveb a jednotek	177
Postup určení nabývací hodnoty	147	Osvobození od daně z nemovitých věcí ve zvýhodněných průmyslových zónách	182
Základ daně z nabytí nemovitých věcí a postup při stanovení nabývací hodnoty	147	Úprava obecně závazných vyhlášek	183
Přepočet cizí měny na českou měnu	149	8 – Daňový řád	185
Sazba daně	149	Daňová kontrola	186
Výpočet daně	150	Účel kontroly a místo provádění kontroly	186
Správa daně obecně	150	Neumožnění kontroly	186
Místní příslušnost	150	Opakovaná kontrola	189
Přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí	151	Povinnosti daňových subjektů při kontrole, oprávnění správce daně	190
Přílohy daňového přiznání	152	Práva daňových subjektů při kontrole	193
Písemnost potvrzující nabytí vlastnického práva k nemovité věci	152	Výslech svědků	195
Znalecký posudek	153	Nesouhlas s postupem správce daně v průběhu kontroly	198
Poplatníci nepodávající daňové přiznání	154	Závěr kontroly	200
Limit pro předepsání a placení daně	154	Dodatečné daňové přiznání	204
Zvláštní ustanovení pro tvrzení, stanovení a placení daně – pouze při použití směrné hodnoty k určení srovnávací daňové hodnoty	155	Dodatečné daňové přiznání v neprospěch daňového subjektu	204
Vzájemné darování	157	Dodatečné daňové přiznání ve prospěch daňového subjektu	204
Zvláštní ustanovení o vzniku daňové povinnosti	157	Lhůty pro podání hlášení a vyúčtování	206
Zánik daňové povinnosti	158	Prekluze	208
Přechodná ustanovení	159	Promíjení daně a příslušenství daně	210

