

Obsah:

1. ZÁKLADNÍ POJMY	8
1.1 Úvod	8
1.2 Základní pojmy	8
1.3 Druhy daní	11
1.4 Optimalizace daňové povinnosti	13
1.4.1 Zdaňování příjmů fyzické osoby	13
1.4.2 Zdaňování příjmů právnické osoby (spol. s r.o.)	13
2. DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	15
2.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob (§ 2 ZDP)	15
2.2 Předmět daně z příjmů fyzických osob (§ 3 ZDP)	16
2.3 Příjmy osvobozené od daně (§ 4 ZDP)	17
2.3.1 Osvobození příjmů z prodeje nemovitostí (§ 4, odst. 1, písm. a,b)	18
2.3.2 Osvobození příjmů z prodeje movitých věcí (§ 4, odst. 1, písm. c)	19
2.3.3 Ostatní osvobozené příjmy	20
2.4 Základ daně a daňová ztráta (§ 5 ZDP)	23
2.4.1 Vymezení pojmu základ daně	23
2.4.2 Daňová ztráta	25
2.5 Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6 ZDP)	28
2.6 Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP)	32
2.6.1 Vymezení příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	32
2.6.2 Uplatňování výdajů paušálem (procentem z příjmů)	33
2.6.3 Spolupracující osoby (§ 13 ZDP)	36
2.7 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)	39
2.8 Příjmy z pronájmu (§ 9 ZDP)	40
2.8.1 Určení dílčího základu daně	41
2.8.2 Nepeněžní příjmy	43
2.8.2.1 Opravy hrazené nájemcem – v rámci nájemného	43
2.8.2.2 Opravy hrazené nájemcem – nad rámec smlouveného nájemného	43
2.8.2.3 Technické zhodnocení hrazené nájemcem nad rámec smlouveného nájemného	43
2.9 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP)	44
2.9.1 Příležitostné příjmy	44
2.9.2 Převod nemovitostí a movitých věcí (§ 10/1/b)	46
2.9.2.1 Příjmy z prodeje – splátky, zálohy na prodej	46
2.9.3 Převod účasti na společnostech (§ 10/1/c)	47
2.10 Nezdanitelné části základu daně (§ 15 ZDP)	47
2.11 Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP)	48
2.12 Slevy na dani (§ 35 ZDP)	48
2.12.1 Slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu a studium (§ 35ba)	48
2.12.2 Daňové zvýhodnění (sleva na dani, daňový bonus) z titulu vyživovaného dítěte (§ 35 c)	49
2.12.3 Sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností	50
2.13 Sazby daně (§ 16 ZDP)	50
2.14 Zálohy (§ 38a ZDP)	51
2.14.1 Zálohové období	51
2.14.2 Stanovení výše a periodicity záloh	51

2.15	Daňové přiznání (§ 38g ZDP)	52
2.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti	60
3.	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	67
3.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	67
3.2	Příjmy právnických osob	68
3.2.1	Předmět daně (§ 18 ZDP)	68
3.2.2	Osvobozené příjmy (§ 19 ZDP)	68
3.2.3	Zdaňovací období	68
3.2.4	Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	69
3.3	Účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými	70
3.4	Vybrané náklady, které jsou daňově uznatelné dle podmínek ZDP	75
3.4.1	Výdaje hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům	75
3.4.1.1	Stravování	75
3.4.1.2	Prohlubování a zvyšování kvalifikace	76
3.4.1.3	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců, na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění	76
3.4.2	Finanční náklady	77
3.4.3	Finanční leasing	78
3.4.4	Pohledávky v základu daně	81
3.4.4.1	Odpis pohledávek	81
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám	82
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené závazky	84
3.5	Hmotný a nehmotný majetek	85
3.5.1	Vymezení majetku	85
3.5.2	Účetní a daňové odpisy a úprava ZD o jejich rozdíl	85
3.5.3	Vyřazení majetku z hlediska účetního a daňového, úprava ZD o rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou	89
3.6	Rezervy	92
3.7	Výpočet daně, placení daně z příjmů PO	94
3.7.1	Úprava ZD o odčitatelné položky a položky snižující ZD	94
3.7.1.1	Odpočet daňové ztráty (§ 34/1 ZDP)	95
3.7.1.2	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj (§ 34/4 ZDP)	95
3.7.1.3	Dary (§ 20/8)	95
3.7.2	Slevy na dani	97
3.7.2.1	Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením (§ 35/1)	97
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob	97
3.7.3.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	97
3.8	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	98
3.8.1	Povinnost podat přiznání k DPPO	98
3.8.2	Příklad na přiznání k dani z příjmů právnických osob	98
4.	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	109
4.1	Obecné principy fungování DPH	109
4.2	Některé základní pojmy	112
4.2.1	Osoby povinné k dani (§ 5)	112
4.2.2	Obrat (§ 6/2)	113
4.2.3	Daň na vstupu a daň na výstupu	114

4.3	Plátcí daně a jejich registrace.....	115
4.3.1	Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH).....	115
4.3.1.1	Podnikatel se stává plátcem z důvodu překročení obrátu (§ 94/1).....	115
4.3.1.2	Registrace plátce DPH z důvodu uzavření smlouvy o sdružení (§ 94/2).....	116
4.3.1.3	Další případy povinné registrace DPH.....	117
4.3.2	Dobrovolná registrace.....	118
4.3.2.1	Nakupují materiál a další vstupy v základní sazbě (20 %) a prodávají výrobky, služby ve snížené sazbě (10 %).....	118
4.3.2.2	V závislosti na tom, zda naši odběratelé jsou plátcí DPH či nikoliv.....	119
4.3.3	Odpočet DPH při registraci (§ 74).....	120
4.3.4	Zrušení registrace (§ 106).....	122
4.4	Uskutečněná plnění.....	123
4.5	Plnění, která nejsou předmětem daně	124
4.5.1	Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13/10/c).....	124
4.5.2	Náhrada škody	125
4.6	Vznik povinnosti přiznat daň	126
4.6.1	Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti (§ 21)	126
4.7	Plnění osvobozená	128
4.7.1	Osvobozená plnění bez nároku na odpočet.....	128
4.7.2	Osvobozená plnění s nárokem na odpočet.....	129
4.8	Evidence DPH a daňové doklady.....	130
4.8.1	Evidence DPH (vedení záznamů).....	130
4.8.2	Daňové doklady	130
4.8.2.1	Běžný daňový doklad.....	130
4.8.2.2	Souhrnný daňový doklad (§ 26 odst. 2)	132
4.8.2.3	Zjednodušený daňový doklad (§ 28 odst. 4)	132
4.8.2.4	Doklad o použití (§ 29).....	133
4.8.2.5	Daňové dobropisy a vrubopisy (§ 43).....	133
4.8.2.6	Ostatní daňové doklady.....	133
4.9	Výpočet daně z přidané hodnoty.....	134
4.9.1	Sazba daně (§ 47).....	134
4.9.1.1	Sazba daně u bytové výstavby	134
4.9.2	Způsob výpočtu daně.....	135
4.9.2.1	Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH	135
4.9.2.2	Základem daně je cena zdanitelného plnění včetně DPH	135
4.10	Nárok na odpočet daně.....	136
4.10.1	Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73)	136
4.12	Zahraniční vztahy.....	140
4.12.1	Pohyb zboží v EU	140
4.12.1.1	Pořízení zboží z jiného členského státu	140
4.12.1.2	Dodání zboží do jiného členského státu.....	141
4.13	Výpočet daňové povinnosti.....	142
4.14	Správa daně.....	143
4.14.1	Zdaňovací období	143
4.14.2	Daňové přiznání.....	143