

SYLABUS.....	11
PRŮVODCE LEKTORA.....	13
1 ÚVOD DO PROBLEMATIKY DANÍ.....	17
1.1 Malé historické ohlédnutí	17
1.2 Současný přístup k charakteristice daně jako ekonomické kategorie	18
1.3 Základní druhy daní	19
1.3.1 Kritérium: způsob placení daně.....	20
1.3.2 Kritérium: Předmět (objekt) zdanění.....	20
1.4 Daňová kompenzace (kombinace daňového dopadu)	21
1.5 Rozlišení pojmu daň, pojistné a dalších příjmů veřejných rozpočtů.....	22
1.6 Základní legislativní daňové náležitosti.....	24
1.6.1 Oblast hmotné právní úpravy	24
1.6.2 Oblast procesní právní úpravy.....	25
1.7 Daňová sazba	25
1.7.1 Členění daňových sazeb podle způsobu stanovení.....	26
1.7.2 Členění daňových sazeb z hlediska závaznosti a neutrálního daňového působení	29
1.8 Základní daňové principy v podmínkách tržní ekonomiky.....	29
1.9 Důvody pro realizaci daňové reformy v české republice	31
1.10 Cíle daňové reformy v české republice	32
SHRNUTÍ	33
TEST	33
TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	34
2 DAŇOVÁ SOUSTAVA V ČESKÉ REPUBLICE.....	36
2.1 Daňová soustava české republiky.....	36
2.2 Formy nepřímých daní.....	38
2.2.1 Daň z obratu rozdílového typu	38
2.2.2 Kaskádová daň z obratu	39
2.2.3 Prodejní daň.....	41
2.3 Základní konstrukční prvky daně z přidané hodnoty	41
2.3.1 Základní princip daně z přidané hodnoty	41
2.3.2 Časová vazba při uplatňování odpočtu daně z přidané hodnoty	42
2.3.3 Rozdílné sazby daně na vstupu a na výstupu	43
2.3.4 Daň při dovozu a vývozu.....	44
2.3.5 Být či nebýt plátcem daně z přidané hodnoty	45
2.4 Selektivní spotřební daně	47
2.5 Základní přístupy k vymezení základu přímých daní	48
2.6 Základní konstrukční prvky reálných daní	50
2.6.1 Daň z nemovitostí.....	50
2.6.2 Silniční daň.....	52
2.6.3 Daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí	53
SHRNUTÍ	54
TEST	54
TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	55
3 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB.....	57
3.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob.....	57

3.2	Základ daně z příjmů fyzických osob	58
3.2.1	Úprava základu daně u poplatníků neúčtujících v soustavě podvojného účetnictví	59
3.3	Příjmy zahrnované a nezahrnované do základu daně.....	60
3.3.1	Nepeněžní příjem a cena obvyklá.....	60
3.3.2	Zálohy.....	61
3.3.3	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy osvobozené	61
3.3.4	Příjem z prodeje cenných papírů	61
3.3.5	Příjmy již zdaněné	61
3.3.6	Likvidační zůstatek, vypořádací podíl.....	62
3.3.7	Částky zúčtované do příjmů (výnosů)	62
3.4	Příjmy osvobozené od daně.....	62
3.4.1	Příjmy z prodeje nemovitostí.....	62
3.4.2	Příjmy z prodeje věcí movitých.....	63
3.4.3	Přijaté náhrady.....	64
3.4.4	Stipendia a podpory	64
3.4.5	Soutěže a slosování.....	64
3.4.6	Příjmy z restituce	64
3.4.7	Převod práv a účasti.....	64
3.4.8	Příjmy z prodeje cenných papírů	65
3.4.9	Dotace.....	65
3.4.10	Další příjmy osvobozené od daně.....	65
3.5	Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	67
3.5.1	Dílčí základ daně	68
3.5.2	Příjmy autorů za příspěvky	68
3.5.3	Paušální výdaje.....	68
3.6	Příjmy z kapitálového majetku	69
3.6.1	Dividendy, úroky, podíly na zisku.....	69
3.6.2	Výnosy z vkladů	69
3.6.3	Penzijní připojištění, plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku ...	69
3.6.4	Výnosy z úvěrů a půjček	70
3.6.5	Úroky z vkladů	70
3.6.6	Diskontní částky směnek, cenné papíry.....	70
3.6.7	Výnosy z vkladů zaměstnanců	71
3.7	Příjmy z pronájmu	71
3.7.1	Dílčí základ daně	71
3.7.2	Nepeněžní příjmy z pronájmu	72
3.8	Ostatní příjmy.....	73
3.8.1	Příjmy z příležitostných činností a zemědělské výroby.....	73
3.8.2	Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů.....	73
3.8.3	Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku	73
3.8.4	Příjmy ze zděděných práv, výživné a důchody.....	73
3.8.5	Likvidační zůstatek, vypořádací podíl a další podíl	74
3.8.6	Výhry a soutěže	74
3.8.7	Prodej na splátky	74
3.8.8	Dílčí základ daně	75
3.8.9	Paušální výdaje z ostatních příjmů	76
3.9	Nezdanitelná část základu daně.....	76
3.9.1	Základní nezdanitelná částka	76
3.9.2	Nezdanitelná částka na vyživované děti	76
3.9.3	Nezdanitelná částka na manžela nebo manželku	77
3.9.4	Nezdanitelné částky z důvodu invalidity	77
3.9.5	Nezdanitelná částka žáků a studentů	77
3.9.6	Krácení nezdanitelných částek	77
3.9.7	Dary	78
3.10	Sazba daně.....	79
3.11	Vybrané daňově účinné výdaje.....	79
3.11.1	Odpisy a zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku	79

3.11.2	Pojistné	81
3.11.3	Nájemné	82
3.11.4	Daně a poplatky	82
3.11.5	Rezervy a opravné položky	82
3.11.6	Výdaje na pracovní cesty	82
3.11.7	Škody způsobené živelní pohromou a neznámým pachatelem	83
3.11.8	Pohledávky	84
3.11.9	Cenné papíry	85
3.11.10	Neodpisovaný majetek a technické zhodnocení.....	85
3.11.11	Účetní odpisy.....	85
3.11.12	Majetek z restituce	86
3.11.13	Odstupné za uvolnění bytu.....	86
3.11.14	Výdaje podle § 25 zákona	86
3.11.15	Výdaje na pořízení karet na slevy	86
3.12	Vybrané daňově neúčinné výdaje	86
3.12.1	Výdaje na nákup hmotného a nehmotného majetku.....	86
3.12.2	Nákup cenných papírů.....	87
3.12.3	Pokuty a penále	87
3.12.4	Manka a škody	87
3.12.5	Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení	87
3.12.6	Daně	87
3.12.7	Výdaje na reprezentaci	88
3.12.8	Umělecká díla.....	88
	SHRNUTÍ	88
	TEST	88
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	89
4	ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍCH POŽITKŮ.....	91
4.1	Vymezení poplatníka (zaměstnance) a plátce (zaměstnavatele).....	91
4.2	Příjmy ze závislé činnosti - vymezení.....	92
4.2.1	Příjmy zaměstnanců	92
4.2.2	Ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance	93
4.2.3	Přepočet příjmů zaměstnanců v zahraničních měnách	94
4.3	Cestovní náhrady zaměstnanců, ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení a další plnění, které není předmětem daně z příjmů	94
4.4	Daňové osvobození vztahující se k příjmům ze závislé činnosti.....	95
4.5	Základ daně vztahující se k příjmu ze závislé činnosti a funkčních požitků	97
4.6	Výpočet měsíčních daňových záloh.....	97
4.6.1	Zaměstnanec s prohlášením.....	98
4.6.2	Model výpočtu měsíční daňové zálohy u zaměstnance s prohlášením.....	100
4.7	Zaměstnanec bez prohlášení.....	104
4.7.1	Daň z příjmů vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně u zaměstnance bez prohlášení.....	104
4.7.2	Model výpočtu měsíční daňové zálohy u zaměstnance bez prohlášení.....	105
4.8	Výpočet celoroční daně u zaměstnanců	106
4.8.1	Daňové přiznání zaměstnanců.....	106
4.8.2	Roční zúčtování daňových záloh.....	107
4.9	Povinnosti plátců jako zaměstnavatelů.....	109
4.10	Sankce.....	110
	SHRNUTÍ	115
	TEST	116
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	117
5	ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V DAŇOVÉM PŘIZNÁNÍ.....	119
5.1	Typy daňového PŘIZNÁNÍ, termíny pro jeho předkládání	119
5.2	Povinnost podat daňové přiznání.....	120
5.3	Dodatečné Daňové přiznání na daňovou povinnost nižší.....	120

5.4	Příjmy ze závislé činnosti v daňovém přiznání	120
5.5	Dílčí základy daně podle § 7 až 10 zákona o daních z příjmů v daňovém přiznání.....	121
5.5.1	Dílčí základ daně podle § 7 zákona	121
5.5.2	Dílčí základ daně podle § 8 zákona	122
5.5.3	Dílčí základ daně podle § 9 zákona	123
5.5.4	Dílčí základ daně podle § 10 zákona	124
5.6	Příjmy dosažené za více zdaňovacích období.....	124
5.7	Příjmy spolupracující osoby	125
5.7.1	Spolupráce podnikatelů	125
5.8	Odpočet nezdanitelných částek.....	126
5.9	Odpočet ztráty v daňovém přiznání.....	126
5.10	Placení záloh na daň z příjmů	127
5.10.1	Zálohové období.....	127
5.10.2	Zálohy pololetní.....	128
5.10.3	Zálohy čtvrtletní	128
5.10.4	Zálohy měsíční	128
5.10.5	Příjmy více dílčích základů	129
	SHRNUTÍ.....	129
	TEST	130
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	130
6	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	131
6.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	131
6.2	Předmět daně	132
6.2.1	OSVOBOZENÍ OD DANĚ.....	133
6.3	Základ daně a výpočet daňové povinnosti.....	134
6.3.1	Úprava základu daně	136
6.3.2	Položky odčitatelné od základu daně.....	141
6.3.3	Položky snižující základ daně.....	142
6.3.4	Sazba daně	143
6.3.5	Sleva na dani.....	144
6.3.6	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob	145
6.4	Daňově účinné náklady	146
6.4.1	Daňové odpisy majetku	146
6.4.2	Rovnoměrné odpisování majetku	147
6.4.3	Zrychlené odpisování majetku.....	149
	SHRNUTÍ.....	151
	TEST	151
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	152
7	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	154
7.1	Podstata daně z přidané hodnoty	154
7.1.1	Předmět daně	155
7.1.2	Plátcí daně	156
7.2	Daň na výstupu	158
7.2.1	Vznik daňové povinnosti	159
7.2.2	Sazby daně.....	160
7.2.3	Základ pro výpočet DPH a výpočet daně na výstupu.....	161
7.2.4	Oprava základu daně	162
7.2.5	Oprava chybné sazby daně	162
7.2.6	Způsob výpočtu daně.....	163
7.2.7	Evidence a daňové doklady	163
7.3	Osvobozené činnosti.....	164
7.4	Odpočet daně	165
7.4.1	Podmínky nároku na odpočet	165
7.4.2	Vyloučení z nároku na odpočet daně na vstupu	166

7.4.3	Uplatnění odpočtu	166
7.5	Výpočet daňové povinnosti v daňovém přiznání	167
7.5.1	Zdaňovací období	167
7.5.2	Daňová povinnost	167
7.5.3	Opravy chyb	168
7.6	Zdaňování při dovozu	168
7.6.1	Tuzemsko	168
7.6.2	Dovoz zboží	168
7.6.3	Předmět daně při dovozu	169
7.6.4	Vznik daňové povinnosti	169
7.6.5	Výpočet daně při dovozu	169
7.6.6	Nárok na odpočet daně při dovozu	170
7.6.7	Vrácení a doměření daně	170
7.7	(Ne)zdaňování při vývozu	170
7.7.1	Vývoz zboží	171
7.7.2	Vývoz služeb	171
7.7.3	Mezinárodní přeprava	171
	SHRNUTÍ	171
	TEST	172
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD	172
8	VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	175
8.1	Pojištěnci zdravotního pojištění	176
8.2	Plátcí pojistného	177
8.3	Zaměstnanci	177
8.3.1	Výše pojistného	180
8.3.2	Vyměřovací základ	181
8.3.3	Odvod pojistného	186
8.4	OSOBY SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÉ	187
8.4.1	Výše pojistného	188
8.4.2	Vyměřovací základ	188
8.4.3	Odvod pojistného	189
8.5	OSTATNÍ SKUPINY PLÁTCŮ POJISTNÉHO	190
8.5.1	Stát	191
8.5.2	Osoby „bez zdanitelných příjmů“	192
	SHRNUTÍ	192
	TEST	193
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD	193
9	SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	195
9.1	POPLATNÍCI POJISTNÉHO	196
9.1.1	Zaměstnanci - poplatníci pojistného	196
9.1.2	Zaměstnavatelé - poplatníci pojistného	201
9.1.3	Osoby samostatně výdělečně činné - poplatníci pojistného	202
9.2	VYMĚŘOVACÍ ZÁKLAD	203
9.2.1	Vyměřovací základ zaměstnanců a zaměstnavatelů	203
9.2.2	Vyměřovací základ osob samostatně výdělečně činných	208
9.3	ODVOD POJISTNÉHO	209
9.3.1	Odvod pojistného zaměstnavateli	209
9.3.2	Odvod pojistného osobami samostatně výdělečně činnými	210
9.3.3	Placení pojistného a penále ve splátkách	210
9.3.4	Úhrada přeplatků a nedoplatků	211
9.4	POVINNOSTI PLÁTCŮ POJISTNÉHO	211
9.4.1	Povinnosti zaměstnavatelů	211
9.5	SANKCE	212
9.6	DOBROVOLNÉ DŮCHODOVÉ POJIŠTĚNÍ	212
	SHRNUTÍ	212

	TEST	213
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	214
10	SPRÁVA DANÍ.....	215
	10.1 Jednání se správcem daně.....	215
	10.1.1 Správce daně, daňové subjekty a třetí osoby	215
	10.1.2 Protokol o ústním jednání.....	216
	10.1.3 Lhůty v daňovém řízení	217
	10.1.4 Místní šetření a daňová kontrola	218
	10.1.5 Rozhodnutí a jeho doručování	219
	10.2 Co potřebujete vědět ještě před registrací.....	221
	10.2.1 Místní příslušnost správce daně.....	221
	10.2.2 Jednání daňových subjektů	222
	10.3 Povinnosti při zahájení a ukončení činnosti.....	222
	10.3.1 Registrace	222
	10.3.2 Ukončení činnosti	223
	10.3.3 Záznamní povinnost	224
	10.3.4 Oznamovací povinnosti třetích osob	225
	10.4 Daňové přiznání a vyměření daně.....	225
	10.4.1 Daňové přiznání.....	225
	10.4.2 Daňové přiznání opravné a dodatečné	227
	10.4.3 Vytýkací řízení	228
	10.4.4 Vyměření s platebním výměrem a bez něho.....	228
	10.4.5 Vyměření daně podle pomůcek	229
	10.4.6 Lhůty pro vyměření daně.....	230
	10.5 Opravné prostředky v daňovém řízení.....	230
	10.5.1 Řádné opravné prostředky	230
	10.5.2 Mimořádné opravné prostředky.....	232
	10.6 Placení daní	232
	10.6.1 Způsob placení daní.....	232
	10.6.2 Posečkání daně a splátky na daň.....	233
	10.6.3 Daňové nedoplatky a jejich penalizace.....	233
	10.6.4 Další sankce v daňovém řízení, příslušenství daně.....	234
	10.6.5 Prominutí daně a jejího příslušenství.....	234
	10.6.6 Daňové přeplatky.....	235
	10.6.7 Stanovení záloh na daň jinak	236
	10.6.8 Lhůty pro placení daňových nedoplatků.....	236
	10.7 Zajištění a exekuce daně	236
	10.7.1 Zajištění daně a zástavní právo.....	236
	10.7.2 Daňová exekuce.....	237
	SHRNUTÍ.....	238
	TEST	238
	TYPOVÝ ZKOUŠKOVÝ PŘÍKLAD.....	239
	GLOSÁŘ.....	240
	DANĚ I. - DODATEK	253