












Obsah

I. Daň z přidané hodnoty	9
1. Provázání kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH.....	11
2. Běžný režim – tuzemsko	12
2.1 Kontrolní hlášení A.4. a A.5. – daňové přiznání ř. 1 a 2 – uskutečnění zdanitelného plnění a přijaté úplaty § 44 ZDPH	12
2.2 Kontrolní hlášení B.2. a B.3. – daňové přiznání ř. 40 a 41 – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty § 73 a § 44 ZDPH.....	13
3. Přenesená daňová povinnost – tuzemsko	14
3.1 Kontrolní hlášení A.1. – daňové přiznání ř. 25 – uskutečněná zdanitelná plnění § 92a ZDPH	14
3.2 Kontrolní hlášení B.1. – daňové přiznání ř. 10 a 11, 43 a 44 – přijatá zdanitelná plnění § 92a ZDPH.....	15
3.3 Přehledná tabulka přenesení daňové povinnosti § 92a – 92g ZDPH	16
4. Reverse charge – jiný členský stát (JČS)	22
4.1 Přiznání k DPH – pořízení zboží plátcem od osoby registrované v JČS (ř. 3, 4, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení - § 65 ZDPH	22
4.2 Přiznání k DPH – pořízení služby plátcem od osoby registrované v JČS – plátce nebo identifikované osoby (ř. 5, 6, 43, 44) – včetně kontrolního hlášení.....	25
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
4.4 Přiznání k DPH – poskytnutí služby plátcem osobě povinné k dani z JČS (plátci i neplátci) s místem plnění v JČS (ř. 21) – včetně souhrnného hlášení – § 10-10i ZDPH	32
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
4.6 Schémata dodání zboží mezi třemi osobami ze dvou států EU	36
4.7 Třístranný obchod – Schémata dodání zboží mezi třemi osobami ze tří států EU.....	39
4.8 Řetězové dodání	40
5. Reverse charge – třetí země	41
5.1 Přiznání k DPH – dovoz zboží plátcem (ř. 7, 8, 43, 44)	41
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	48
5.3 Přiznání k DPH – vývoz zboží plátcem, které je odesláno/přepraveno z tuzemska (ř. 22).....	51
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	55

6. Zvláštní režimy.....	57	
Kontrolní hlášení A.3. – Daňové přiznání část řádku č. 26 – uskutečněná plnění zvláštní režim investiční zlato § 101c ZDPH	57	
7. Informace k dani z přidané hodnoty	58	
7.1 Vývoj sazeb daně z přidané hodnoty, limit obratu pro plátce DPH.....	58	
7.2 Pravidla Incoterms® 2020.....	59	
7.3 Srovnání sazeb DPH 2023 x 2024.....	60	
II. Závazné posouzení	68	
Závazné posouzení v daňových předpisech § 132 – 133 daňového řádu	69	
III. Daň z příjmů / mzdy	70	
1. Fyzické osoby / mzdy	70	
1.1 Paušální daň	72	
1.2 Paušální režim a paušální daň.....	73	
1.3 OSVČ – důležité údaje – základní přehled.....	77	
1.4 Paušální výdaje § 7/7, § 9/4 a § 10/4 zákona o daních z příjmů	78	
1.5 Řádky daňového přiznání pro daň z příjmů fyzických osob	80	
1.6 Nezdanitelná část základu daně a její prokazování – § 15 ZDP	83	
1.7 Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob a jejich prokazování.....	87	
1.8 Daňové zvýhodnění na vyživované děti a jeho prokazování, daňový bonus.....	89	
1.9 Cestovní náhrady a jiné paušály – zaměstnanci i OSVČ – § 24/2/k) ZDP	90	
1.10 Minimální mzda, co se z ní odvozuje, zaručená mzda.....	95	
1.11 Mzdové účetnictví.....	100	
1.12 Dodanění pohledávek, zásob a závazků – § 23 odst. 8 ZDP, tzv. přechody – fyzické osoby ..	102	
1.13 § 10 zákona o daních z příjmů – ostatní příjmy	103	
1.14 Osvobození od daně – fyzické osoby	105	
2. Právnícké osoby	106	
2.1 Veřejně prospěšný poplatník, členské příspěvky – § 17a ZDP, § 18a ZDP	108	
2.2 Řádky daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob s komentářem	110	
2.3 Nerealizované kurzové rozdíly – vstup a výstup do režimu	131	
2.4 Osvobození příjmů u podílů na zisku – vyplacené dcerou z ČR.....	133	
2.5 Osvobození příjmů u podílů na zisku – přijímané matkou v ČR	135	
2.6 Daňová uznatelnost cenných papírů a podílů	136	

3. Společné – Fyzické osoby + právnické osoby	137
3.1 Plnění poskytovaná zaměstnavatelem – benefity.....	139
3.2 Rekapitulace - hmotný a nehmotný majetek v daních	146
3.3 Tvorba a používání opravných položek.....	147
3.4 Sleva na dani pro poplatníky fyzické osoby a právnické osoby	148
3.5 Zdroj příjmů – § 22 ZDP a zdanění.....	149
3.6 Poskytnutá bezúplatná plnění (dary) fyzickým a právnickým osobám – odčitatelná položka.....	156
3.7 Nabývací cena podílu pro daňové účely – § 24/7 ZDP	159
3.8 Daňová hodnota majetku nabytého vkladem nebo přeměnou včetně včlenění majetku do jiných subjektů – přejímající poplatník, zahájení nájmu.....	161
3.9 Rekapitulace – den uskutečnění zdanitelného plnění u nepeněžitého vkladu a přechod vlastnického práva u vkladu	166
3.10 Seznam příspěvků poskytovaných zaměstnavatelům podle zákona o zaměstnanosti na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením	168

IV. Silniční daň

169

1. Sazby silniční daně.....	171
2. Důležité vazby na správné určení daně silniční	173

V. Spotřební daň.....

174

Sazby a výpočet spotřební daně.....	175
-------------------------------------	-----

VI. Daň z nemovitých věcí.....

180

1. Sazby daně z nemovitých věcí – pozemky	182
2. Sazby daně z nemovitých věcí – stavby.....	184
3. Nutnost podat či nepodat přiznání k dani z nemovitých věcí k 1. 1. 2024	187
4. Informační leták pro poplatníky daně z nemovitých věcí – umístění spisu	189

VII. Sociální, zdravotní, nemocenské a důchodové pojištění.....

191

1. OSVČ – zdravotní pojištění	193
2. OSVČ – sociální pojištění	195
3. OSVČ – nemocenské pojištění – dobrovolné.....	197
4. MZDY – Sazby sociálního a zdravotního pojištění.....	198
5. Náhrady mzdy při dočasné pracovní neschopnosti – nemoc	200
6. Dočasná pracovní neschopnost (DPN) – nemoc nebo nařízená karanténa a ošetřovné	201
7. Peněžité pomoci v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství	203
8. Otcovská poporodní péče.....	204
9. Důchodový věk.....	205

VIII. Účetnictví – podnikatelé 206

1. Účetnictví podle Českých účetních standardů	208
2. Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)	212
3. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění.....	217
4. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění	219
5. Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele	221
6. Pokuty – správní delikty podle zákona o účetnictví	226
7. Účetní jednotky – povinnost vést účetnictví, možnost zjednodušeného účetnictví.....	228
8. Účetní závěrka - řádná, mimořádná, mezitímní.....	229
9. Cenné papíry a podíly	235
10. Neuhrazené pohledávky ze sankcí – smluvní pokuty	236
11. Rozdíl mezi opčními listy a právem opce	237
12. Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek	238
13. Rozsah účetní závěrky podle účetních jednotek.....	240
14. Věci a jejich dělení nově podle NOZ (89/2012 Sb.).....	241

IX. Zaokrouhlování..... 242

1. Zaokrouhlování (bez mzdové problematiky)	244
2. Zaokrouhlování – mzdová problematika	249

X. Neziskovky..... 259

Nepodnikatelské subjekty, zveřejňování účetní závěrky a další povinnosti	260
--	-----

XI. Insolvence..... 261

1. Problematika insolvenčního zákona – základní termíny.....	263
2. Problematika insolvenčního zákona – konkurz	264
3. Problematika insolvenčního zákona – reorganizace.....	265

XI. Obchodní korporace 266

1. Časová posloupnost při vzniku s.r.o. a a.s.	268
2. Časová posloupnost při vzniku a.s. s veřejnou nabídkou k upsání akcií	269
3. Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (s.r.o.)	270
4. Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (a.s.).....	271
5. Snížení základního kapitálu s.r.o.	272
6. Snížení základního kapitálu a.s.....	273
7. Uvolněný podíl – vypořádací podíl – s.r.o.	274
8. Rekapitulace problematiky – koupě obchodního závodu.....	275
9. Goodwill vs. oceňovací rozdíl k nabytému majetku	277
10. Rekapitulace pacht obchodního závodu.....	278
11. Přeměny obchodních korporací	283