

Obsah

I. Daň z přidané hodnoty	9
1. Provázání kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH	11
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 – plátcem nebo identifikovanou osobou (ř. 5, 6, 12, 13, 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 (plátcí i neplátcí) 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 režim	57
Zvláštní režim – investiční zlato § 101c ZDPH.....	57
7.1 Informace k dani z přidané hodnoty	58
7.1 Vývoj sazeb daně z přidané hodnoty	58
7.2 Pravidla Incoterms® 2020.....	59
II. Závazné posouzení	60
Závazné posouzení v daňových předpisech – § 132 – § 133 daňového řádu.....	61
III. Daň z příjmů / mzdy	62
1. Fyzické osoby / mzdy.....	62
1.1 Paušální daň 2025.....	64
1.2 Paušální režim a paušální daň.....	65
1.3 OSVČ/mzdy – důležité údaje – základní přehled.....	69
1.4 Paušální výdaje § 7/7, § 9/4 a § 10/4 zákona o daních z příjmů	71
1.5 Řádky daňového priznání pro daň z příjmů fyzických osob	73
1.6 Nezdánitelná část základu daně – § 15 ZDP.....	76
1.7 Produkt spoření na stáří.....	78
1.8 Slevy na dani pro poplatníky daně z příjmů fyzických osob a jejich prokazování.....	80
1.9 Daňové zvýhodnění na vyživované děti a jeho prokazování, daňový bonus.....	81
1.10 Cestovní náhrady a jiné paušály – zaměstnanci i OSVČ – § 24/2/k) ZDP	82
1.11 Minimální mzda a co se z ní odvozuje	86
1.12 Mzdové účetnictví	90
1.13 Dodanění pohledávek, zásob a závazků – § 23 odst. 8 ZDP, tzv. přechody – fyzické osoby ...	92
1.14 § 10 zákona o daních z příjmů – ostatní příjmy	93
1.15 Osvobození od daně – fyzické osoby.....	95
2. Právnícké osoby.....	96
2.1 Veřejně prospěšný poplatník, členské příspěvky – § 17a ZDP, § 18a ZDP	98
2.2 Řádky daňového priznání k dani z příjmů právnických osob s komentářem	100
2.3 Nerealizované kurzové rozdíly – vstup a výstup do režimu	121
2.4 Osvobození příjmů u podílů na zisku – vyplacené dcerou z ČR.....	123
2.5 Osvobození příjmů u podílů na zisku – přijímané matkou v ČR	125
2.6 Daňová uznatelnost cenných papírů a podílů	126



3. Společné – Fyzické osoby + právnické osoby	127
3.1 Plnění poskytovaná zaměstnavatelem – benefity.....	129
3.2 Rekapitulace – hmotný a nehmotný majetek v daních.....	136
3.3 Tvorba a používání opravných položek.....	137
3.4 Sleva na dani pro poplatníky fyzické osoby a právnické osoby	138
3.5 Zdroj příjmů – § 22 ZDP a zdanění.....	139
3.6 Poskytnutá bezúplatná plnění (dary) fyzickým a právnickým osobám – odčitatelná položka.....	146
3.7 Nabývací cena podílu pro daňové účely – § 24/7 ZDP	148
3.8 Daňová hodnota majetku nabytého vkladem nebo přeměnou včetně včlenění majetku do jiných subjektů – přejímající poplatník, zahájení nájmu, vložení do obchodního majetku	150
3.9 Rekapitulace – den uskutečnění zdanitelného plnění u nepeněžitých vkladů a přechod vlastnického práva u vkladu	155
3.10 Seznam příspěvků poskytovaných zaměstnavatelům podle zákona o zaměstnanosti na podporu zaměstnávání osob se zdravotním postižením	157

IV. Silniční daň

1. Sazby silniční daně.....	160
2. Důležité vazby na správné určení daně silniční	161

V. Spotřební daň.....

Sazby a výpočet spotřební daně.....	163
-------------------------------------	-----

VI. Daň z nemovitých věcí.....

1. Sazby daně z nemovitých věcí – pozemky	169
2. Sazby daně z nemovitých věcí – stavby.....	170
3. Nutnost podat či nepodat přiznání k dani z nemovitých věcí k 1. 1. 2025	172



VI. Sociální, zdravotní, nemocenské a důchodové pojištění

1. OSVČ – zdravotní pojištění	176
2. OSVČ – sociální pojištění	178
3. OSVČ – nemocenské pojištění – dobrovolné.....	180
4. MZDY – Sazby sociálního a zdravotního pojištění.....	182
5. Náhrady mzdy při dočasné pracovní neschopnosti – nemoc (15 dnů)	184
6. Dočasná pracovní neschopnost (DPN) – nemoc nebo nařízená karanténa a ošetřovné (od 16. dne)	185
7. Peněžité pomoci v mateřství, vyrovnávací příspěvek v těhotenství a mateřství	187
8. Otcovská poporodní péče.....	188
9. Důchodový věk.....	189

VIII. Účetnictví – podnikatelé	190
1. Účetnictví podle Českých účetních standardů	192
2. Uspořádání a označování položek rozvahy (bilance)	196
3. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – druhové členění.....	201
4. Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty – účelové členění	203
5. Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele	205
6. Pokuty – správní delikty podle zákona o účetnictví	210
7. Účetní jednotky – povinnost vést účetnictví, možnost zjednodušeného účetnictví.....	212
8. Účetní závěrka – řádná, mimořádná, mezitímní.....	213
9. Cenné papíry a podíly.....	219
10. Neuhrazené pohledávky ze sankcí – smluvní pokuty	220
11. Rozdíl mezi opčními listy a právem opce	221
12. Kategorie účetních jednotek a kategorie skupin účetních jednotek.....	222
13. Rozsah účetní závěrky podle účetních jednotek.....	224
14. Věci a jejich dělení podle občanského zákoníku (č. 89/2012 Sb.).....	225
IX. Zaokrouhlování.....	226
1. Zaokrouhlování (bez mzdové problematiky)	228
2. Zaokrouhlování – mzdová problematika.....	234
X. Neziskovky.....	245
Nepodnikatelské subjekty, zveřejňování účetní závěrky a další povinnosti	246
XI. Insolvence.....	247
1. Problematika insolvenčního zákona – základní termíny.....	249
2. Problematika insolvenčního zákona – konkurz	250
3. Problematika insolvenčního zákona – reorganizace.....	251
XII. Obchodní korporace	252
1. Časová posloupnost při vzniku s.r.o. a a.s.	254
2. Časová posloupnost při vzniku a.s. s veřejnou nabídkou k upsání akcií	255
3. Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (s.r.o.)	256
4. Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (a.s.).....	257
5. Snížení základního kapitálu s.r.o.	258
6. Snížení základního kapitálu a.s.	259
7. Uvolněný podíl – vypořádací podíl – s.r.o.	260
8. Rekapitulace problematiky – koupě a prodeje obchodního závodu (vklad).....	261
9. Goodwill vs. oceňovací rozdíl k nabytému majetku	263
10. Rekapitulace pacht obchodního závodu.....	264