

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)	17
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).....	33
2.6.1 Vymezení příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	33
2.6.2 Uplatňování výdajů paušálem (procentem z příjmů)	34
2.6.3 Spolupracující osoby (§ 13 ZDP).....	37
2.7 Příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)	40
2.8 Příjmy z pronájmu (§ 9 ZDP).....	41
2.8.1 Určení dílčího základu daně.....	42
2.8.2 Nepeněžní příjmy	44
2.8.2.1 Opravy hrazené nájemcem – v rámci nájemného	44
2.8.2.2 Opravy hrazené nájemcem – nad rámec smlouveného nájemného	44
2.9 Ostatní příjmy (§ 10 ZDP).....	45
2.9.1 Příležitostné příjmy	45
2.9.2 Převod nemovitostí a movitých věcí (§ 10/1/b)	47
2.9.2.1 Příjmy z prodeje – splátky, zálohy na prodej.....	47
2.9.3 Převod účasti na společnostech (§ 10/1/c)	48
2.10 Nezdanitelné části základu daně (§ 15 ZDP).....	48
2.11 Položky odčitatelné od základu daně (§ 34 ZDP)	49
2.12 Slevy na dani (§ 35 ZDP)	49
2.12.1 Slevy na poplatníka a jeho manželku, na invaliditu a studium (§ 35ba).....	49
2.12.2 Daňové zvýhodnění (sleva na dani, daňový bonus) z titulu vyživovaného dítěte (§ 35 c)	50
2.12.3 Sleva na zaměstnance se změněnou pracovní schopností	51
2.13 Sazby daně (§ 16 ZDP).....	51

2.14	Zálohy (§ 38a ZDP)	52
2.14.1	Zálohové období	52
2.14.2	Stanovení výše a periodicity záloh	52
2.15	Daňové přiznání (§ 38g ZDP)	54
2.16	Souhrnné úlohy na výpočet ZD a daňové povinnosti	61
3	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	64
3.1	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	64
3.2	Příjmy právnických osob	65
3.2.1	Předmět daně (§ 18 ZDP)	65
3.2.2	Osvobozené příjmy (§ 19 ZDP)	65
3.2.3	Zdaňovací období	65
3.2.4	Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	66
3.3	Účetní náklady, které nejsou daňově uznatelnými	67
3.3.1	Náklady, které nejsou nikdy daňovými náklady	68
3.3.2	Náklady, které jsou daňově uznatelnými do výše souvisejících příjmů	68
3.3.3	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za podmínek stanovených dle ZDP	69
3.3.4	Náklady, které jsou daňově uznatelnými za předpokladu, že byly i zaplacený	69
3.4	Vybrané náklady, které jsou daňově uznatelné dle podmínek ZDP	73
3.4.1	Výdaje hrazené zaměstnavatelem zaměstnancům	73
3.4.1.1	Stravování	73
3.4.1.2	Prohlubování a zvyšování kvalifikace	74
3.4.1.3	Další výdaje na pracovní a sociální podmínky zaměstnanců, na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění	75
3.4.2	Finanční náklady	76
3.4.3	Finanční leasing	77
3.4.4	Pohledávky v základu daně	79
3.4.4.1	Odpis pohledávek	79
3.4.4.2	Opravné položky k pohledávkám	80
3.4.5	Zvýšení základu daně o neuhrazené závazky	82
3.5	Hmotný a nehmotný majetek	83
3.5.1	Vymezení majetku	83
3.5.2	Účetní a daňové odpisy a úprava ZD o jejich rozdíl	83
3.5.3	Vyřazení majetku z hlediska účetního a daňového, úprava ZD o rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou	86
3.6	Rezervy	89
3.7	Výpočet daně, placení daně z příjmů PO	91
3.7.1	Úprava ZD o odčitatelné položky a položky snižující ZD	91
3.7.1.1	Odpočet daňové ztráty (§ 34/1 ZDP)	92
3.7.1.2	Odpočet výdajů na výzkum a vývoj (§ 34/4 ZDP)	92
3.7.1.3	Dary (§ 20/8)	92
3.7.2	Slevy na dani	94
3.7.2.1	Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením (§ 35/1)	94
3.7.3	Placení daně z příjmů právnických osob	94
3.7.3.1	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	94
3.8	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	95
3.8.1	Povinnost podat přiznání k DPPO	95
3.8.2	Příklad na přiznání k dani z příjmů právnických osob	95

4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	106
4.1 Obecné principy fungování DPH.....	106
4.2 Některé základní pojmy.....	110
4.2.1 Osoby povinné k dani (§ 5)	110
4.2.2 Obrat (§ 6/2).....	111
4.2.3 Daň na vstupu a daň na výstupu	113
4.3 Plátcí daně a jejich registrace	114
4.3.1 Plátcí - povinná registrace (§ 94 ZDPH)	114
4.3.1.1 Podnikatel se stává plátcem z důvodu překročení obratu (§ 94/1)	114
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	116
4.3.2 Dobrovolná registrace	117
4.3.2.1 Osoba povinná k dani nakupuje materiál a další vstupy v základní sazbě (20 %) a prodávají výrobky, služby ve snížené sazbě (14 %)	117
4.3.2.2 Osoba povinná k dani a okruh jejích odběratelů (plátcí či neplátcí DPH).....	118
4.3.3 Odpočet DPH při registraci (§ 79).....	119
4.3.4 Zrušení registrace (§ 106).....	121
4.4 Uskutečněná plnění.....	122
4.5 Plnění, která nejsou předmětem daně	123
4.5.1 Poskytnutí reklamních předmětů (§ 13/8/c)	123
4.5.2 Náhrada škody	124
4.6 Vznik povinnosti přiznat daň.....	125
4.6.1 Povinnost přiznat daň při dodání zboží, poskytnutí služby a převodu nemovitosti (§ 21).....	125
4.7 Plnění osvobozená	127
4.7.1 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet	127
4.7.2 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet	128
4.8 Evidence DPH a daňové doklady	129
4.8.1 Evidence DPH (vedení záznamů).....	129
4.8.2 Daňové doklady.....	129
4.8.2.1 Běžný daňový doklad (§ 28/2).....	129
4.8.2.2 Souhrnný daňový doklad (§ 26/2).....	131
4.8.2.3 Zjednodušený daňový doklad (§ 28/4).....	131
4.8.2.4 Doklad o použití (§ 29).....	132
4.8.2.5 Opravný daňový doklad (§ 45).....	132
4.8.2.6 Ostatní daňové doklady	132
4.9 Výpočet daně z přidané hodnoty	133
4.9.1 Sazba daně (§ 47).....	133
4.9.1.1 Sazba daně u bytové výstavby	133
4.9.2 Způsob výpočtu daně.....	134
4.9.2.1 Základem daně je cena zdanitelného plnění bez DPH.....	134
4.9.2.2 Základem daně je cena zdanitelného plnění včetně DPH.....	134
4.9.3 Přenesení daňové povinnosti u stavebních nebo montážních prací (§ 92a)	135
4.10 Nárok na odpočet daně	136
4.10.1 Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně (§ 73).....	136
4.11 Výpočet daňové povinnosti	140
4.12 Správa daně.....	141
4.12.1 Zdaňovací období	141
4.12.2 Daňové přiznání.....	141