

# OBSAH

<b>ÚVOD</b>	<b>9</b>
<b>1. NEŽ ZAČNEME PODNIKAT</b>	<b>11</b>
1.1 Srovnání základních konstrukčních prvků daní z příjmů	12
1.1.1 Předmět daně	13
1.1.2 Osvobození	14
1.1.3 Samostatný základ daně	15
1.1.4 Základ daně	16
1.1.4.1 Základ daně z příjmů právnických osob	16
1.1.4.2 Základ daně z příjmů fyzických osob	17
1.1.4.3 Příjmy ze samostatné činnosti	19
1.1.4.3.1 Rizika střídání způsobu uplatnění výdajů	22
1.1.4.4 Kompletace základu daně z příjmů	23
1.1.5 Další konstrukční prvky daní z příjmů	24
1.1.5.1 Odpočty od základu daně	24
1.1.5.2 Základní částka daně a solidární zvýšení daně z příjmů fyzických osob	28
1.1.5.3 Slevy na dani	29
1.2 Konstrukce sociálního pojistného	32
1.3 Základní principy fungování daně z přidané hodnoty	37
1.3.1 Předmět daně z přidané hodnoty	37
1.3.1.1 Definice zboží	39
1.3.1.2 Definice služeb	39
1.3.1.3 Jedno nebo více plnění?	40
1.3.1.4 Definice úplaty	41
1.3.1.5 Vynětí z předmětu daně	42
1.3.2 Výpočet daně ze zdanitelného plnění	43
1.3.2.1 Základ DPH a jeho opravy	44
1.3.2.2 Sazby DPH	45
1.3.2.3 Způsob výpočtu DPH	48
1.3.3 Systém odvodu DPH v řetězci plátců	49
1.3.3.1 Standardní systém odvodu DPH	49
1.3.3.2 Daňové podvody	52
1.3.3.3 Přenos daňové povinnosti (reverse-charge)	54
1.3.4 Výpočet daně za zdaňovací období	57
1.3.4.1 Vznik povinnosti odvést DPH	58
1.3.4.2 Výpočet daňové povinnosti za zdaňovací období	59
1.3.4.3 Opravy základu a sazeb daně	61

1.3.5	Osvobození od DPH .....	64
1.3.5.1	Osvobození bez nároku na odpočet .....	65
1.3.5.2	Osvobození s nárokem na odpočet .....	66
1.3.5.3	Dopad osvobození od DPH na daňovou povinnost plátce .....	68
<b>2.</b>	<b>DAŇOVÉ ZATÍŽENÍ INDIVIDUÁLNÍHO PODNIKATELE A SPOLEČNÍKA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM .....</b>	<b>72</b>
2.1	Modely odvodového zatížení .....	72
2.1.1	Nízká nákladovost .....	74
2.1.2	Nízký základ daně .....	77
2.1.2.1	Ztráta z podnikání .....	78
2.1.3	Vysoké základy daně .....	79
2.2	Vliv daně z přidané hodnoty .....	83
2.2.1	Osoba povinná k dani .....	83
2.2.1.1	Ekonomická činnost .....	83
2.2.1.2	Definiční znaky ekonomické činnosti .....	85
2.2.1.3	Zvláštní případy osob povinných k dani .....	86
2.2.2	Registrace k DPH .....	87
2.2.2.1	Počítání obratu .....	88
2.2.2.2	Dobrovolná registrace .....	94
2.2.3	Identifikované osoby .....	101
2.3	Ostatní daně .....	104
<b>3.</b>	<b>ZAČÍNÁME PODNIKAT .....</b>	<b>105</b>
3.1	Administrativní povinnosti .....	105
3.2	Zahájení podnikání v základu daní z příjmů .....	107
3.2.1	Základ daně a daň .....	111
3.3	Povinnosti plátce DPH .....	111
3.3.1	Daňové přiznání .....	112
3.3.2	Kontrolní hlášení .....	113
3.3.3	Vystavování daňových dokladů .....	115
3.4	Nárok na odpočet DPH .....	117
3.4.1	Podmínky odpočtu DPH .....	118
3.4.1.1	Věcné podmínky pro uplatnění odpočtu DPH .....	118
3.4.1.2	Poskytnutá plnění zakládající nárok na odpočet DPH .....	118
3.4.1.3	Přijatá plnění bez možnosti nároku na odpočet DPH .....	120
3.4.1.4	Časové podmínky pro uplatnění odpočtu DPH .....	121
3.4.1.5	Příklad na uplatnění odpočtu DPH .....	122
3.4.2	Nárok na odpočet při nové registraci k DPH .....	123
3.4.3	Vklad do podnikání a jeho řešení z hlediska DPH .....	125

<b>4.</b>	<b>POTŘEBUJI KAPITÁL (A NEMÁM HO)</b>	<b>127</b>
4.1	Formy pořízení kapitálu	127
4.2	Dlouhodobý majetek	128
4.2.1	Vstupní cena	130
4.3	Daňové odpisy	132
4.3.1	Standardní daňové odpisy	133
4.3.2	Odpisy nehmotného majetku	138
4.3.3	Technické zhodnocení	140
4.4	Pořízení z vlastních zdrojů	144
4.4.1	Úvěrové financování	145
4.5	Finanční leasing	146
4.5.1	Odpisování předmětu finančního leasingu	148
4.5.2	Předčasné ukončení finančního leasingu	149
4.6	Zásoby	151
4.7	Obchodní majetek z hlediska DPH	152
4.7.1	Částečný nárok na odpočet při pořízení majetku	152
4.7.2	Finanční leasing z pohledu DPH	153
4.7.3	Nárok na odpočet u zásob	154
<b>5.</b>	<b>POTŘEBUJI STŘECHU NAD HLAVOU</b>	<b>156</b>
5.1	Nemovitá věc ve vlastnictví	156
5.1.1	Opravy a udržování	157
5.1.2	Další výdaje	159
5.2	Daň z nabytí nemovitých věcí	161
5.3	Daň z nemovitých věcí	162
5.3.1	Daň z pozemků	163
5.3.2	Daň ze staveb a jednotek	165
5.4	Nájem nemovité věci	168
5.5	Daň z přidané hodnoty a nemovité věci	172
5.5.1	Režim DPH u dodání nemovitých věcí	174
5.5.1.1	Režim DPH u dodání pozemků	174
5.5.1.2	Osvobození od DPH u dodání vybraných nemovitých věcí	175
5.5.1.3	Sazby DPH u dodání vybraných nemovitých věcí	176
5.5.2	Stavební činnosti z hlediska DPH	177
5.5.2.1	Sazby DPH u stavebních činností	177
5.5.2.2	Přenos daňové povinnosti u stavebních činností	178
5.5.2.3	Stavební a montážní práce objednané ze zahraničí	179
5.5.3	Nájem nemovitých věcí	181
5.5.3.1	Opce zdaňovat nájem nemovité věci	181
5.5.3.2	Definice nájmu pro účely DPH	182
5.5.3.3	Přefakturace nákladů spojených s nájmem	182

5.5.4	Krácení nároku na odpočet .....	183
5.5.4.1	Výpočet krátkého koeficientu .....	183
5.5.4.2	Roční vypořádání nároku na odpočet .....	185
<b>6.</b>	<b>BEZ AUT TO PROSTĚ NEJDE .....</b>	<b>188</b>
6.1	Pořízení motorových vozidel .....	188
6.2	Provoz motorového vozidla .....	189
6.3	Silniční daň .....	192
6.4	Daň z přidané hodnoty a motorová vozidla .....	195
6.4.1	Nové dopravní prostředky .....	195
6.4.1.1	Dodání nového dopravního prostředku z ČR do EU .....	196
6.4.1.2	Pořízení nového dopravního prostředku do ČR z EU .....	197
6.4.2	Ojeté automobily .....	198
6.4.3	Pořízení a provoz motorového vozidla z hlediska daně z přidané hodnoty .....	200
6.4.3.1	Poměrný nárok na odpočet .....	201
6.4.3.2	Krácený nárok na odpočet .....	201
6.4.3.3	Kombinovaný nárok na odpočet .....	202
6.4.4	Korekce odpočtu u motorového vozidla .....	204
6.4.5	Nájem a finanční leasing motorového vozidla .....	208
6.4.5.1	Leasing ze zahraničí .....	209
<b>7.</b>	<b>SÁM NA TO NESTAČÍM .....</b>	<b>212</b>
7.1	Zaměstnanec .....	212
7.2	Výdaje na zaměstnance .....	213
7.3	Nepeněžitě příjmy .....	215
7.3.1	Příjmy vyňaté .....	216
7.3.2	Náhrady cestovních výdajů .....	216
7.3.3	Pracovní a ochranné pomůcky .....	219
7.3.4	Pracovní oděvy .....	220
7.4	Osvobozené příjmy .....	221
7.4.1	Stravování a pitný režim zaměstnanců .....	221
7.4.2	Příspěvky na stáří .....	222
7.4.2.1	Ubytování a přeprava zaměstnance .....	223
7.4.3	Příjmy, které nejsou považovány za zdanitelné z pohledu sociálního pojistného .....	224
7.5	Výpočet sociálního pojistného .....	227
7.6	Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti .....	230
7.7	Zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti .....	234
7.8	Optimalizace vztahu zaměstnance a zaměstnavatele .....	236
7.9	Odměna za práci člena společnosti s ručením omezeným .....	241

7.10	Zaměstnanec v porovnání s dodavatelem .....	244
7.11	Daň z přidané hodnoty a zaměstnanci .....	246
7.11.1	Režim DPH u bezúplatného dodání zboží .....	247
7.11.2	Benefity proplacené zaměstnavatelem .....	248
7.11.3	Režim DPH u bezúplatného poskytnutí služeb .....	249
7.11.4	Benefity poskytnuté přímo zaměstnavatelem .....	251
7.11.5	Poskytnutí motorového vozidla zaměstnanci .....	254
7.11.6	Zásady při zdaňování zaměstnaneckých benefitů .....	255
<b>8.</b>	<b>PENÍZE SE TOČÍ ... ANEB POHLEDÁVKY A DLUHY .....</b>	<b>257</b>
8.1	Neuhrazené dluhy .....	258
8.2	Opravné položky k pohledávkám .....	261
8.3	Daň z přidané hodnoty z hlediska cash-flow .....	264
8.3.1	Režim DPH u postoupení pohledávek .....	266
8.3.2	Oprava základu daně u nedobytných pohledávek .....	267
<b>9.</b>	<b>ČAS LETÍ A JE TŘEBA PLNIT DAŇOVÉ POVINNOSTI .....</b>	<b>269</b>
9.1	Vyměření daně .....	269
9.1.1	Řádné daňové přiznání .....	269
9.1.2	Vyměření daně .....	272
9.2	Doměření daně .....	276
9.3	Placení daně .....	279
9.3.1	Zálohy na daň z příjmů .....	279
9.3.2	Vybírání daně .....	282
<b>10.</b>	<b>ČESKÁ REPUBLIKA UŽ JE MI MALÁ .....</b>	<b>285</b>
10.1	Základní pojmy smluv o zamezení dvojího zdanění .....	286
10.2	Metody zamezení dvojího zdanění .....	289
10.2.1	Zápočet daně .....	290
10.2.2	Metoda vynětí .....	294
10.3	Zaměstnávání nerezidentů .....	295
10.4	Příjmy z podnikání z jiného státu .....	300
10.5	Zdanění příjmů daňových nerezidentů v České republice .....	305
10.6	Daň z přidané hodnoty a mezinárodní transakce .....	309
10.6.1	Mezinárodní obchod se zbožím .....	311
10.6.1.1	Místo plnění u dodávek zboží .....	311
10.6.1.2	Osvobození dodávek do EU .....	313
10.6.1.3	Pořízení zboží z EU .....	314
10.6.1.4	Lokální dodání zboží neusazenou osobou .....	316
10.6.1.5	Řetězové obchody .....	316
10.6.1.6	Souhrnné hlášení .....	319
10.6.1.7	Zásilkový obchod .....	319

10.6.1.8	Vývoz zboží .....	320
10.6.1.9	Dovoz zboží .....	321
10.6.1.10	Clo a celní režimy .....	323
10.6.2	Mezinárodní poskytování služeb .....	324
10.6.2.1	Místo plnění u B2B služeb .....	324
10.6.2.2	Místo plnění u B2C služeb .....	330
10.6.2.3	Osoby povinné odvést daň .....	335
10.6.2.4	Jedno správní místo .....	338
<b>11.</b>	<b>UŽ JSEM SI VYDĚLAL A CO S TÍM?</b> .....	<b>340</b>
11.1	Zdanění běžných příjmů z finančního majetku .....	340
11.1.1	Zdanění příjmů typu dividenda .....	342
11.1.2	Zdanění příjmů typu úrok .....	346
11.1.3	Příjmy z nájmu .....	349
11.2	Zdanění kapitálových příjmů z investičních instrumentů .....	351
11.2.1	Příjmy z prodeje cenných papírů .....	351
11.2.2	Příjmy z prodeje obchodního podílu .....	354
11.2.3	Příjmy z prodeje hmotných věcí .....	354
11.3	DPH u finančních činností .....	358
11.3.1	Osvobozené finanční činnosti .....	358
11.3.2	Prodej podílů v obchodních korporacích a cenných papírů .....	359
11.3.3	Poskytnutí úvěru nebo peněžní zápůjčky .....	360
<b>12.</b>	<b>UŽ MĚ TO NEBAVÍ A CHCI SKONČIT</b> .....	<b>361</b>
12.1	Likvidace právnické osoby .....	362
12.2	Ukončení činnosti fyzické osoby .....	364
12.3	Úpadek .....	367
12.3.1	Úpadek právnické osoby .....	367
12.3.2	Osobní bankrot – úpadek fyzické osoby .....	368
12.4	DPH při ukončení podnikání .....	369
12.4.1	Ukončení registrace k DPH .....	370
12.4.2	Prodej podniku .....	372
12.4.3	Aspekty DPH spojené s insolvencí .....	374
<b>REJSTŘÍK</b>	.....	<b>377</b>