

Úvod do účetnictví a daní pro podnikatele

Ing. Jaroslav Veselka, DiS., CA

Daňový poradce KDP ČR

Certifikovaný účetní KCÚ ČR

money.cz

 Money S3



Money S3

Účetnictví

Regulace účetnictví v České republice

- **Zákon č. 563/1991, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**
 - základní právní předpis
 - jednotná právní norma pro všechny typy účetních jednotek
- **Prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví**
 - oddělená úprava účetnictví pro jednotlivé typy účetních jednotek
 - Vyhláška č. 500/2002 Sb. (prováděcí vyhláška pro podnikatelské účetní jednotky)
- **České účetní standardy**
 - nejsou právním předpisem
 - jsou metodickým doporučením, které podrobněji rozvádí účetní metody a postupy

Finanční účetnictví x manažerské účetnictví

Finanční účetnictví

- Zachycuje změny v majetku a závazcích účetní jednotky jako celku.
- Sleduje celkové náklady a výnosy účetní jednotky.
- Je regulováno obecně platnými právními předpisy.
- Měřicí jednotkou je peněžní jednotka – česká koruna.
- Výstupem jsou účetní výkazy doplněné přílohou – účetní závěrka.
- Uživatel účetní závěrky je většinou mimo účetní jednotku.

Finanční účetnictví x manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví

- Zjišťování příspěvku dílčích výkonů, útvarů či činností účetní jednotky k celkové úspěšnosti a jako podkladu pro jejich racionální řízení.
- Sledování hospodaření uvnitř účetní jednotky za jednotlivé vnitropodnikové útvary, výkony nebo činnosti.
- Zajištění účinné kontroly vzniku nákladů (předběžná a následná kontrola).
- Měřicí jednotkou mohou být i jednotky množství.
- Poskytuje i informace pro finanční účetnictví.
- Čerpá informace z finančního účetnictví.

Účetní jednotka

- **Právnícké osoby**
 - podnikatelské subjekty
 - nepodnikatelské subjekty
- **Zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které jsou povinny vést účetnictví**
 - V České republice podnikají.
 - V České republice provozují jinou činnost.
- **Fyzické osoby**
- **Svěřenské fondy podle NOZ, fondy obhospodařované penzijní společnostmi, investiční fondy bez právní osobnosti**

Účetní jednotka

Fyzické osoby

- zapsané v obchodním rejstříku
- Podnikají a překročí roční obrat Kč 25.000.000,-- (obrat vymezený zákonem o DPH, do obratu pro potřeby zákona o účetnictví se zahrnují i plnění osvobozená od DPH...).
- Dobrovolně vedou účetnictví.
- Podnikají a jsou společníky sdruženými ve společnosti s jinou účetní jednotkou.
- Povinnost stanoví zvláštní právní předpis.

Fyzická osoba s příjmy ze samostatné činnosti

- **Fyzická osoba – účetní jednotka**
 - § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (ZoU)
- **Fyzická osoba – daňová evidence**
 - § 7b ZDP
- **Fyzická osoba – procentní výdaje z příjmů**
 - § 7 odst. 7 ZDP
- **Fyzická osoba – paušální daň**
 - § 7a ZDP, § 2a ZDP

Kategorizace účetních jednotek

- Kategorie účetní jednotky má význam k některým pravidlům ve vztahu k vedení účetnictví, a zejména je podstatná pro podobu účetní závěrky a její ověření auditorem, popř. sestavení výroční zprávy.
- Zákon o účetnictví rozlišuje 4 kategorie účetních jednotek:
 - mikro,
 - malá,
 - střední,
 - velká.

Kategorizace účetních jednotek – kritéria

- **Aktiva celkem**
 - úhrn netto aktiv zjištěný z rozvahy (aktiva snižená o hodnotu opravných položek a oprávek)
- **Roční úhrn čistého obratu**
 - výše výnosů snižená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12
- **Průměrný počet zaměstnanců**
 - průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu

Účetní závěrka

- Účetní závěrka je finální výstup účetních informací čerpaných z účetních knih.
- Je zdrojem pro získávání základních ekonomických údajů o účetní jednotce.
- Účetní závěrka je nedílný celek a tvoří ji:
 - a) rozvaha (informuje o stavu a struktuře majetku a zdrojů jeho krytí k rozvahovému dni),
 - b) výkaz zisku a ztráty (je přehledem o výši a struktuře nákladů a výnosů a výsledku hospodaření za účetní období),
 - c) příloha (obsahuje údaje o účetní jednotce, použitých v účetních metodách a podrobněji rozvádí některé informace uvedené v ostatních prvcích závěrky).

Účetní závěrka

- Účetní závěrka obchodních společností zahrnuje i:
 - a) přehled o peněžních tocích (poskytuje informace o změně stavu peněžních prostředků a schopnosti účetní jednotky vytvářet peněžní prostředky),
 - b) přehled o změnách vlastního kapitálu (obsahuje údaje o zvýšení nebo snížení jednotlivých položek vlastního kapitálu za účetní období).
- Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu nejsou povinny sestavovat mikro a malé účetní jednotky.

Ověření účetní závěrky auditorem

- Mikro účetní jednotka
 - Zákon o účetnictví nestanoví povinnost ověření účetní závěrky auditorem.
 - Povinný audit by mohl vyplývat pouze ze zvláštního právního předpisu.
- Malá účetní jednotka
 - Testujeme zákonem o účetnictví stanovené hodnoty vždy za dvě účetní období.
 - Zjišťujeme, zda u akciové společnosti a svěřenského fondu bylo překročeno, nebo dosaženo jedno kritérium, u ostatních účetních jednotek dvě kritéria, ve dvou účetních obdobích. Může se jednat o překročení v každém z testovaných účetních období různých kritérií.
- Střední a velká účetní jednotka
 - Řádná a mimořádná účetní závěrka podléhá povinnosti ověření vždy.

Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

- Účetní jednotky zapsané do veřejného rejstříku, nebo ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis, zveřejňují účetní závěrku, popřípadě i výroční zprávu, vyžaduje-li její vyhotovení zákon o účetnictví nebo zvláštní právní předpis.
- Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jimi byla sestavena (plném nebo zkráceném).

Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

- Účetní jednotky s povinností ověření účetní závěrky auditorem zveřejňují účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření a po schválení k tomu příslušným orgánem. Zveřejnění musí být provedeno ve lhůtě do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpis nestanoví lhůtu jinou, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny.
- Účetní jednotky jsou povinny zveřejnit i zprávu o auditu a informaci o tom, že zveřejňované účetní záznamy nebyly případně ověřeny nebo schváleny.

Zveřejňování účetní závěrky a výroční zprávy

- Účetní jednotky, které nemají povinnost ověření účetní závěrky auditorem, musí zveřejnit účetní závěrku nejpozději do konce bezprostředně následujícího účetního období.
- Mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusejí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis.
- Účetní jednotky, které se zapisují do veřejného rejstříku, zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu jejich uložení do sbírky listin.

Daň z příjmů fyzických osob

Poplatník daně z příjmů fyzických osob

- Využití smluv o zamezení dvojího zdanění (SZDZ) a zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (ZDP)
- SZDZ je nadřazena zákonu o daních z příjmů, nikoliv však Ústavě.

Poplatník daně z příjmů fyzických osob

- Posouzení daňové rezidentury
 - V souladu s ustanovením článku č. 4 příslušné SZDZ je nutno posoudit nejprve splnění podmínek pro daňovou rezidenturu dle národní daňové legislativy ČR a druhého smluvního státu.
 - V ČR je dle § 2 ZDP daňovým rezidentem poplatník, který:
 - má na území ČR bydliště nebo
 - se zde obvykle zdržuje (183 dnů v příslušném kalendářním roce)
 - V ČR je dle § 2 ZDP daňovým nerezidentem poplatník, který:
 - není daňovým rezidentem dle ZDP nebo SZDZ,
 - osoba, která se v ČR zdržuje pouze za účelem studia nebo léčení.

Poplatník daně z příjmů fyzických osob

- Pokud splňuje fyzická osoba podmínky daňové rezidentury v obou smluvních státech, provádí se následně testování splnění kritérií dle příslušné SZDZ (maximálně až 5 postupných kritérií v závislosti na konkrétní SZDZ):
 1. Stálý byt
 2. Středisko životních zájmů (osobní a hospodářské vztahy)
 3. Obvyklé zdržování se
 4. Státní občanství
 5. Dohoda na úrovni ministrů financí

Účast fyzické osoby v pojistném systému

- Posouzení daňové rezidentury versus určení příslušnosti k systémům sociálního zabezpečení
- Při určení příslušnosti fyzické osoby k systémům sociálního zabezpečení je nutno respektovat:
 1. Tzv. koordinační nařízení, která jsou aplikovatelná v členských státech Evropské unie (EU), Evropského hospodářského prostoru (EHP) a Švýcarsku (CH), nebo resp.
 2. bilaterální smlouvy o sociálním zabezpečení, nebo resp.
 3. české předpisy pro oblast veřejného zdravotního pojištění (ZP) a sociálního zabezpečení (SP) v případě, že se neaplikují ani evropská koordinační nařízení ani bilaterální smlouvy.

Předmět daně z příjmů fyzických osob

- Předmět daně (§ 3)
- Osvobozené příjmy (§ 4)
- Osvobozené bezúplatné příjmy (§ 4a)

- Příjmy ze závislé činnosti (§ 6)
- Příjmy ze samostatné činnosti (§ 7)
- Příjmy z kapitálového majetku (§ 8)
- Příjmy z nájmu (§ 9)
- Ostatní příjmy (§ 10)

Osvobození od daně z příjmů dle § 4 a § 4a

- Příjmy z prodeje nemovitých věcí
- Příjmy z prodeje movitých věcí
- Příjmy z prodeje obchodních podílů
- Příjmy z prodeje cenných papírů
- Příjmy z důchodů

- Příjmy z dědění
- Příjmy z darování

Oznámení o osvobozených příjmech fyzických osob

- **Jednotlivý příjem** od daně z příjmů fyzických osob osvobozený a současně vyšší než **Kč 5.000.000,--**.
- Podléhá oznámení správci daně (výše, popis okolností, datum).
- Formulář „Oznámení o osvobozených příjmech ... v období ...“.
- Do konce lhůty pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém příjem obdržel (i když povinnost podat daňové přiznání nevznikne).
- Nevztahuje se na příjem, o němž může údaje zjistit správce daně z rejstříků či evidencí, do kterých má přístup a které zveřejní na svých stránkách.

Příjmy ze závislé činnosti

§ 6 odst. 1 písm. a)

- příjmy ze současného nebo dřívějšího pracovního, služebního nebo členského a obdobného poměru, v nichž je poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu povinen dbát příkazu plátce
- funkční požitky

§ 6 odst. 1 písm. b)

- příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti

§ 6 odst. 1 písm. c)

- odměny člena orgánu právnické osoby (včetně jednatele s.r.o.) (!! daňový rezident x daňový nerezident !!)
- odměny likvidátora

§ 6 odst. 1 písm. d)

- příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy podle písmen a) až c),
- bez ohledu na to, zda plynou u plátce, u kterého poplatník vykonává činnost, nebo u plátce, u kterého poplatník tuto činnost nevykonává.

Příjmy ze samostatné činnosti

- **Fyzická osoba – účetní jednotka**
 - § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (ZoU)
- **Fyzická osoba – daňová evidence**
 - § 7b ZDP
- **Fyzická osoba – procentní výdaje z příjmů**
 - § 7 odst. 7 ZDP
- **Fyzická osoba – paušální daň**
 - § 7a ZDP, § 2a ZDP

Příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu, ostatní příjmy

- **Příjmy z kapitálového majetku**
- **Příjmy z nájmu**
- **Ostatní příjmy**

Nezdanitelná část základu daně

- Dary
- Úroky z úvěru ze stavebního spoření a hypotečního úvěru
- Zaplacené příspěvky na penzijní připojištění
- Zaplacené příspěvky na soukromé životní pojištění
- Zaplacené členské odborové příspěvky
- Úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání podle zákona č. 179/2006 Sb., o ověřování a uznávání výsledků dalšího vzdělávání
- Omezení u daňového nerezidenta ČR ze zemí EU a EHP
- Nemožnost u daňového nerezidenta ČR ze zemí mimo EU a EHP

Slevy na dani

- Základní sleva na poplatníka (§ 35ba odst. 1 písm. a))
- Sleva na manžela / manželku (§ 35ba odst. 1 písm. b))
- Základní sleva na invaliditu (§ 35ba odst. 1 písm. c))
- Rozšířená sleva na invaliditu (§ 35ba odst. 1 písm. d))
- Sleva na držitele průkazu ZTP/P (§ 35ba odst. 1 písm. e))

Slevy na dani, daňové zvýhodnění na dítě

- Sleva na studenta (§ 35ba odst. 1 písm. f))
- Sleva za umístění dítěte (§ 35ba odst. 1 písm. g))
- Daňové zvýhodnění na dítě (1. dítě, 2. dítě, 3. a další dítě)
- Omezení u daňového nerezidenta ČR ze zemí EU a EHP
- Nemožnost u daňového nerezidenta ČR ze zemí mimo EU a EHP



Daň z příjmů právnických osob

Poplatník daně z příjmů právnických osob

Předmět daně

- Daňový rezident x daňový nerezident
- Veřejně prospěšný poplatník
- Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, nestanoví-li zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, jinak.

Osvobození od daně dle § 19 a § 19b

- Mateřská x dceřiná společnost
- Osvobození vybraných výnosů od daně z příjmů právnických osob
- Osvobození bezúplatných příjmů

Základ daně z příjmů

Výsledek hospodaření

+/-

Položky upravující výsledek hospodaření na základ daně

=

Základ daně

-

Položky snižující základ daně

x sazba daně =

Daň

-

Slevy na dani

=

Daňová povinnost

Položky snižující základ daně

Poskytnuté dary

- **Podmínky pro uplatnění darů, jakožto položky snižující základ daně, definuje § 20 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.**
- **Základní podmínky dle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů jsou:**
 - Kdo poskytuje dar?
 - Komu je dar poskytován?
 - Pro jaký účel je dar poskytnut?
 - V jaké hodnotě je dar poskytnut?

Položky odčitatelné od základu daně

Daňové ztráty minulých let

- **Podmínky pro uplatnění daňových ztrát minulých let, jakožto položky odčitatelné od základu daně, definuje § 34, § 38n a § 38na zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.**
- **Základními testy pro uplatnění daňové ztráty jsou:**
 - **časový test (§ 34 zákona o daních z příjmů),**
 - **test struktury výnosů v případě tzv. podstatné změny (§ 38na zákona o daních z příjmů).**

Daň z přidané hodnoty

Předmět daně

- **Dodání zboží** za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku
- **Poskytnutí služby** za úplatu osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, s místem plnění v tuzemsku
- **Pořízení zboží** 1. z jiného členského státu EU za úplatu s místem plnění v tuzemsku osobou povinnou k dani, která jedná jako taková, 2. nového dopravního prostředku z jiného členského státu EU za úplatu osobou nepovinnou k dani
- **Dovoz zboží** s místem plnění v tuzemsku

Osoba povinná k dani

- **Osoba povinná k dani je osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti.**
- **Osobou povinnou k dani není například zaměstnanec nebo jiná osoba při uskutečňování ekonomické činnosti vyplývající z pracovněprávního vztahu, služebního poměru nebo jiného obdobného vztahu.**

Ekonomická činnost

- **Za ekonomickou činnost se rozumí činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a výkon svobodných a jiných obdobných povolání podle jiných právních předpisů, za účelem získávání pravidelného příjmu.**
- **Za ekonomickou činnost se považuje zejména činnost spočívající ve využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získávání pravidelného příjmu.**
- **Samostatně uskutečňovanou ekonomickou činností není činnost zaměstnanců nebo jiných osob, které mají uzavřenou smlouvu se zaměstnavatelem, na základě níž vznikne mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem pracovněprávní vztah, případně činnosti osob, které jsou zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti.**

Obrat

- **Obratem se rozumí** souhrn úplat bez daně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění, s místem plnění v tuzemsku, jde-li o úplaty za
 - a) zdanitelné plnění,
 - b) plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, nebo
 - c) plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Do obratu se nezahrnuje úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, není-li toto uskutečněné plnění nedílnou součástí obvyklé ekonomické činnosti osoby povinné k dani.

Plátce daně

- **Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 2 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.**
- **Osoba povinná k dani dle předchozího bodu je plátcem od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle zákona o DPH plátcem dříve.**
- **Zákon o DPH definuje více situací, kdy se osoba stane plátcem a v jakém okamžiku (!!!).**

Osoba identifikovaná

- Osobě identifikované vzniká v zákonem definovaných situacích povinnost přiznat daň, avšak nárok na uplatnění odpočtu daně je přiznán pouze plátcí daně.
- Zákon o DPH definuje jednotlivé situace, kdy se osoba stane osobou identifikovanou a v jakém okamžiku (!!!).

Místo plnění

- Při dodání zboží
- Při zasílání zboží
- Při poskytnutí služby
- Při poskytnutí služby osobě povinné k dani, která má sídlo nebo provozovnu ve třetí zemi
- Při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci
- Při poskytnutí přepravy osob
- Při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání a zábavy
- Při poskytnutí stravovací služby

Místo plnění

- Při poskytnutí nájmu dopravního prostředku
- Při poskytnutí služby zprostředkovatelem osobě nepovinné k dani
- Při poskytnutí služby přepravy zboží osobě nepovinné k dani
- Při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité hmotné věci a práce na movité hmotné věci osobě nepovinné k dani
- Při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země
- Při poskytnutí telekomunikační služby, služby rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytované služby osobě nepovinné k dani
- Při pořízení zboží z jiného členského státu EU
- Při dovozu zboží

Vymezení plnění

- Dodání zboží
- Poskytnutí služby
- Dodání zboží nebo poskytnutí služby v případě jednoúčelového nebo víceúčelového poukazu
- Pořízení zboží z jiného členského státu
- Zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území EU formou třístranného obchodu
- Dodání a pořízení zboží s použitím přemístění zboží v režimu skladu uvnitř území EU
- Dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území EU
- Dovoz zboží

Uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit

- Při dodání zboží a poskytnutí služby
- Při dodání zboží do jiného členského státu EU osvobozeném od daně
- Při dovozu zboží
- Při dodání zboží a poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku
- Při dodání zboží a poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko
- Při pořízení zboží z jiného členského státu

Daňový doklad

- Pravidla pro vystavování daňových dokladů
- Náležitosti daňových dokladů
- Zjednodušený daňový doklad
- Zvláštní daňové doklady
- Daňové doklady při dovozu a vývozu zboží
- Zajištění věrohodnosti původu, neporušenosti obsahu a čitelnosti daňových dokladů (Informace GFR k pravidlům fakturace ve vztahu k implementaci Směrnice 2010/45/EU do zákona o DPH)
- Uchovávání daňových dokladů

Základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně

- Základ daně
- Základ daně ve zvláštních případech
- Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby
- Základ daně a výpočet daně při dovozu zboží
- Základ daně a výpočet daně při poskytnutí služby osobou neusazenou v tuzemsku
- Základ daně a výpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu
- Základ daně a výpočet daně u zboží, které je v režimu podmíněného osvobození od spotřební daně
- Oprava základu daně a výše daně, opravný daňový doklad
- Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky

Sazby daně

- U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje
 - a) základní sazba daně ve výši 21 %,
 - b) první snížená sazba daně ve výši 15 %,
 - c) druhá snížená sazba daně ve výši 10 %.
- Definovány sazby daně pro jednotlivá zdanitelná plnění.
- Sazba daně u dokončené stavby pro bydlení nebo dokončené stavby pro sociální bydlení
- Sazba daně u výstavby nebo dodání stavby pro sociální bydlení

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně

- Základní poštovní služby a dodání poštovních známek
- Rozhlasové a televizní vysílání
- Finanční činnosti
- Penzijní činnosti
- Pojišťovací činnosti
- Dodání nemovité věci
- Nájem nemovité věci
- Výchova a vzdělávání

Osvobození od daně bez nároku na odpočet daně

- Zdravotní služby a dodání zdravotního zboží
- Sociální pomoc
- Provozování hazardních her
- Ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně
- Dodání zboží, které bylo použito pro plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a zboží, u něhož nemá plátce nárok na odpočet daně

Osvobození od daně s nárokem na odpočet daně

- Dodání zboží do jiného členského státu
- Pořízení zboží z jiného členského státu
- Vývoz zboží
- Poskytnutí služby do třetí země
- Osvobození ve zvláštních případech
- Přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží
- Přeprava osob
- Dovoz zboží
- Dovoz zboží v osobních zavazadlech cestujícího nebo člena posádky letadla a dovoz pohonných hmot cestujícím
- Dovoz zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odeslání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě EU a dodání tohoto zboží do jiného členského státu EU je osvobozeno od daně

Odpočet daně

- Nárok na odpočet daně a podmínky pro jeho uplatnění
- Oprava odpočtu daně
- Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky
- Způsob výpočtu odpočtu daně v poměrné výši
- Způsob výpočtu nároku na odpočet daně v krácené výši
- Vyrovnání odpočtu daně
- Úprava odpočtu daně
- Nárok na odpočet daně při registraci a zrušení registrace

Zvláštní režimy

- Zvláštní režim pro cestovní službu
- Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi
- Zvláštní režim pro investiční zlato

Režim přenesení daňové povinnosti

a) Trvalé použití režimu

- Dodání zlata
- Dodání zboží uvedeného v Příloze č. 5 zákona o DPH
- Dodání nemovité věci
- Poskytnutí stavebních nebo montážních prací
- V ostatních případech dle zákona o DPH

Režim přenesení daňové povinnosti

b) Dočasné použití režimu

- Dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v Příloze č. 6 zákona o DPH
- Mechanismus rychlé reakce

Správa daně v tuzemsku

- Registrace plátce daně
- Zdaňovací období a jeho změna
- Evidence pro účely DPH
- Daňové přiznání
- Kontrolní hlášení
- Souhrnné hlášení
- Zrušení registrace plátce z moci úřední a na žádost
- Nespolehlivý plátce
- Nespolehlivá osoba
- Ručení příjemce zdanitelného plnění

Daň silniční

Daň silniční

- Předmět daně
- Osvobození od daně
- Poplatníci daně
- Výše daně za zdanitelné vozidlo
- Sleva na dani
- Zdaňovací období
- Daňové přiznání

Daň z nemovitých věcí

Daň z nemovitých věcí

- Daň z pozemků x Daň ze staveb a jednotek
- Předmět daně
- Poplatníci daně
- Osvobození od daně
- Základ daně
- Sazba daně
- Místní koeficient
- Zdaňovací období
- Daňové přiznání



Děkujeme Vám za pozornost 😊

Ing. Jaroslav Veselka, DiS., CA

Daňový poradce KDP ČR

Certifikovaný účetní KCÚ ČR