

## OBSAH

Úvod.....	IX
<b>1 Než začneme podnikat .....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Předmět daně.....	3
1.1.2 Osvobození.....	4
1.1.3 Samostatný základ daně.....	5
1.1.4 Základ daně.....	6
1.1.5 Další konstrukční prvky daní z příjmů.....	13
1.2 Konstrukce sociálního pojistného.....	21
1.3 Základní principy fungování daně z přidané hodnoty.....	25
1.3.1 Předmět daně z přidané hodnoty.....	25
1.3.2 Výpočet daně ze zdanitelného plnění.....	31
1.3.3 Základ DPH a jeho opravy.....	31
1.3.4 Systém odvodu DPH v řetězci plátců.....	36
1.3.5 Výpočet daně za zdaňovací období.....	43
1.3.6 Osvobození od DPH.....	49
<b>2 Daňové zatížení individuálního podnikatele a společníka společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>55</b>
2.1.1 Výchozí model.....	55
2.1.2 Nízká nákladovost.....	57
2.1.3 Nízký základ daně.....	59
2.1.4 Vysoké základy daně.....	61
2.1.5 Daň v paušálním režimu.....	64
2.2 Vliv daně z přidané hodnoty.....	66
2.2.1 Osoba povinná k dani.....	66
2.2.2 Registrace k DPH.....	70
2.2.3 Identifikované osoby.....	81
2.3 Ostatní daně.....	84
<b>3 Začínáme podnikat .....</b>	<b>85</b>
3.1 Administrativní povinnosti.....	85
3.2 Zahájení podnikání v základu daní z příjmů.....	87
3.2.1 Základ daně a daň.....	91
3.3 Povinnosti plátce DPH.....	91
3.3.1 Daňové přiznání.....	91
3.3.2 Kontrolní hlášení.....	93
3.3.3 Vystavování daňových dokladů.....	95
3.4 Nárok na odpočet DPH.....	97

3.4.1	Podmínky odpočtu DPH	97
3.4.2	Nárok na odpočet při nové registraci k DPH	102
3.4.3	Vklad do podnikání a jeho řešení z hlediska DPH	104
<b>4</b>	<b>Potřebuji kapitál (a nemám ho)</b>	<b>105</b>
4.1	Formy pořízení kapitálu	105
4.2	Dlouhodobý majetek	106
4.2.1	Vstupní cena	107
4.3	Daňové odpisy	109
4.3.1	Standardní daňové odpisy	110
4.3.2	Technické zhodnocení	114
4.4	Pořízení z vlastních zdrojů	118
4.4.1	Úvěrové financování	119
4.5	Finanční leasing	120
4.5.1	Odpisování předmětu finančního leasingu	122
4.5.2	Předčasné ukončení finančního leasingu	123
4.6	Zásoby	125
4.7	Obchodní majetek z hlediska DPH	125
4.7.1	Částečný nárok na odpočet při pořízení majetku	125
4.7.2	Finanční leasing z pohledu DPH	127
4.7.3	Nárok na odpočet u zásob	127
<b>5</b>	<b>Potřebuji střechu nad hlavou</b>	<b>131</b>
5.1	Nemovitá věc ve vlastnictví	131
5.1.1	Opravy a udržování	132
5.1.2	Další výdaje	134
5.2	Daň z nemovitých věcí	136
5.2.1	Daň z pozemků	137
5.2.2	Daň ze staveb a jednotek	138
5.3	Nájem nemovité věci	141
5.4	Daň z přidané hodnoty a nemovité věci	145
5.4.1	Režim DPH u dodání nemovitých věcí	147
5.4.2	Stavební činnosti z hlediska DPH	149
5.4.3	Nájem nemovitých věcí	153
5.4.4	Krácení nároku na odpočet	156
<b>6</b>	<b>Bez aut to prostě nejde</b>	<b>161</b>
6.1	Pořízení motorových vozidel	161
6.2	Provoz motorového vozidla	162
6.3	Silniční daň	165
6.4	Daň z přidané hodnoty a motorová vozidla	168
6.4.1	Nové dopravní prostředky	168
6.4.2	Ojeté automobily	171

6.4.3	Pořízení a provoz motorového vozidla . . . . .	173
6.4.4	Korekce odpočtu u motorového vozidla . . . . .	176
6.4.5	Nájem a finanční leasing motorového vozidla . . . . .	180
<b>7</b>	<b>Sám na to nestačím . . . . .</b>	<b>183</b>
7.1	Zaměstnanec . . . . .	183
7.2	Výdaje na zaměstnance . . . . .	184
7.3	Nepeňžitě příjmy . . . . .	186
7.3.1	Příjmy vyňaté . . . . .	187
7.3.2	Náhrady cestovních výdajů . . . . .	187
7.3.3	Pracovní a ochranné pomůcky . . . . .	189
7.3.4	Pracovní oděvy . . . . .	190
7.4	Osvobozené příjmy . . . . .	191
7.4.1	Stravování a pitný režim zaměstnanců . . . . .	191
7.4.2	Příspěvky na stáří . . . . .	193
7.4.3	Příjmy, které nejsou považovány za zdanitelné z pohledu sociálního pojistného . . . . .	195
7.5	Výpočet sociálního pojistného . . . . .	197
7.6	Záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti . . . . .	200
7.7	Zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti . . . . .	204
7.8	Optimalizace vztahu zaměstnance a zaměstnavatele . . . . .	208
7.9	Odměna za práci člena společnosti s ručením omezeným . . . . .	212
7.10	Zaměstnanec v porovnání s dodavatelem . . . . .	213
7.11	Daň z přidané hodnoty a zaměstnanci . . . . .	215
7.11.1	Režim DPH u bezúplatného dodání zboží . . . . .	216
7.11.2	Benefity proplacené zaměstnavatelem . . . . .	217
7.11.3	Režim DPH u bezúplatného poskytnutí služeb . . . . .	218
7.11.4	Benefity poskytnuté přímo zaměstnavatelem . . . . .	220
7.11.5	Poskytnutí motorového vozidla zaměstnanci . . . . .	223
7.11.6	Zásady při zdaňování zaměstnaneckých benefitů . . . . .	225
<b>8</b>	<b>Peníze se točí... aneb pohledávky a dluhy . . . . .</b>	<b>227</b>
8.1	Neuhrazené dluhy . . . . .	228
8.2	Opravné položky k pohledávkám . . . . .	231
8.3	Daň z přidané hodnoty z hlediska cash-flow . . . . .	234
8.3.1	DPH režim u postoupení pohledávek . . . . .	236
8.3.2	Oprava základu daně u nedobytných pohledávek . . . . .	237
<b>9</b>	<b>Čas letí a je třeba plnit daňové povinnosti . . . . .</b>	<b>239</b>
9.1	Vyměření daně . . . . .	239
9.1.1	Řádné daňové přiznání . . . . .	239
9.1.2	Vyměření daně . . . . .	245
9.2	Doměření daně . . . . .	247

9.3	Placení daně	250
9.3.1	Zálohy na daň z příjmů	251
9.3.2	Vybírání daně	253
<b>10</b>	<b>Česká republika už je mi malá</b>	<b>257</b>
10.1	Základní pojmy smluv o zamezení dvojího zdanění	258
10.2	Metody zamezení dvojího zdanění	261
10.2.1	Zápočet daně	262
10.2.2	Metoda vynětí	265
10.3	Zaměstnávání nerezidentů	266
10.4	Příjmy z podnikání z jiného státu	270
10.5	Zdanění příjmů daňových nerezidentů v České republice	275
10.6	Daň z přidané hodnoty a mezinárodní transakce	279
10.6.1	Mezinárodní obchod se zbožím	281
10.6.2	Mezinárodní poskytování služeb	293
<b>11</b>	<b>Už jsem si vydělal a co s tím?</b>	<b>309</b>
11.1	Zdanění běžných příjmů z finančního majetku	309
11.1.1	Zdanění příjmů typu dividenda	311
11.1.2	Zdanění příjmů typu úrok	315
11.1.3	Příjmy z nájmu	318
11.2	Zdanění kapitálových příjmů	320
11.2.1	Příjmy z prodeje cenných papírů	320
11.2.2	Příjmy z prodeje obchodního podílu	323
11.2.3	Příjmy z prodeje hmotných věcí	324
11.3	DPH u finančních činností	327
11.3.1	Osvobozené finanční činnosti	327
11.3.2	Prodej podílů v obchodních korporacích a cenných papírů	328
11.3.3	Poskytnutí úvěru nebo peněžní zápůjčky	329
<b>12</b>	<b>Už mě to nebaví a chci skončit</b>	<b>331</b>
12.1	Likvidace právnické osoby	332
12.2	Ukončení činnosti fyzické osoby	334
12.3	Úpadek	337
12.3.1	Úpadek právnické osoby	337
12.3.2	Osobní bankrot – úpadek fyzické osoby	338
12.4	DPH při ukončení podnikání	339
12.4.1	Ukončení registrace k DPH	339
12.4.2	Prodej podniku	341
12.4.3	Aspekty DPH spojené s insolvencí	343
	O autorech	345
	Rejstřík	347