

Daň z příjmů právnických osob

- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Poplatníci daně z příjmů právnických osob

- ✘ osoby, které nejsou fyzickými osobami vč. organizačních složek státu

REZIDENT

- poplatníci, kteří mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení
- daňová povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak na příjmy ze zdrojů v zahraničí (celosvětové příjmy) tzv. neomezená daňová povinnost

NEREZIDENT

- poplatníci, kteří nemají na území ČR své sídlo
- daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (§ 22) tzv. omezená daňová povinnost

- POZOR – SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ !

Poplatníci daně z příjmů právnických osob

- ✘ poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

za tyto se považují zejména:

- občanská sdružení včetně odborových organizací
- politické strany a politická hnutí
- registrované církve a náboženské společnosti
- nadace, nadační fondy, obecně prospěšné společnosti
- veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby
- obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy

Předmět daně

- ✘ příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem

Předmětem daně nejsou (§ 18 odst. 2):

- příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci nebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů
- příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění přiznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je ČR povinna uhradit, nebo z titulu smírného urovnání záležitosti před Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou se ČR zavázala uhradit
- atd.

Příjmy, které jsou předmětem daně

**Osvobozené
(§ 19)**

**Součástí samostatného základu daně
(sazba dle § 36)**

**Součástí samostatného základu daně
(§ 20b)**

**Součástí
"OBECNÉHO ZÁKLADU DANĚ"**

Příjmy osvobozené (§ 19):

- ✘ členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, profesními komorami s nepovinným členstvím, občanskými sdruženími včetně odborových organizací, politickými stranami a politickými hnutími
- ✘ výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členů u registrovaných církví a náboženských společností
- ✘ příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, uměleckých děl, úrokové příjmy a jiné výnosy plynoucí z cenných papírů, autorských a patentových práv; u všech, pokud jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku atd.

Samostatný základ daně (sazba § 36)

- ✘ dividendové příjmy
- ✘ podíl na zisku z účasti na společnosti s ručením omezeným, z účasti komanditisty na komanditní společnosti
- ✘ podíl na zisku tichého společníka
- ✘ podíl na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti, ve společnosti s ručením omezeným, ...
- ✘ atd.

Sražením tzv. srážkové daně je daňová povinnost vypořádána.

Samostatný základ daně (§ 20b)

- ✘ příjmy z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí plynoucí rezidentům za zdrojů v zahraničí

Sazba daně = 15 %

- POZOR – SMLOUVY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ !

Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

Předmětem daně nejsou:

- příjmy z dotací, příspěvků na provoz a jiných podpor ze státního rozpočtu, rozpočtu kraje a rozpočtu obce, z prostředků poskytnutých státními fondy, z podpory poskytnuté regionální radou regionu soudružnosti, z podpory od Vinařského fondu, z prostředků poskytnutých z rozpočtu Evropské unie nebo veřejných rozpočtů cizích států, příjmy krajů a obcí plynoucí z výnosu daní nebo podílu na nich, výnosu poplatků a peněžních odvodů, které jsou ze zákona příjmem kraje a obce
- příjmy z úroků z vkladů na běžném účtu
- příjmy z úplatných převodů a užívání státního majetku mezi OSS a státními organizacemi a z pronájmů a prodeje státního majetku, které jsou příjmem státního rozpočtu
- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání, za podmínky, že náklady (výdaje) vynaložené v souvislosti s prováděním těchto činností jsou vyšší

Činnosti vyplývající z poslání poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání:

- ✘ stanoveny statutem, stanovami, zřizovacími a zakladatelskými listinami nebo zvláštním zákonem
- ✘ posuzují se za celé zdaňovací období jednotlivé činnosti v rámci hlavní činnosti. Předmětem daně jsou pouze příjmy z těch jednotlivých činností, které jsou vykonávány za ceny, kdy příjmy převyšují související výdaje („ziskové“ jednotlivé činnosti).
- ✘ předmětem daně jsou vždy příjmy z reklam, z členských příspěvků, příjmy z nájemného

Výjimky u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání :

- ✘ veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, poskytovatelé veřejné služby v televizním a rozhlasovém vysílání, rezidenti provozující zdravotnické zařízení

Předmětem daně = všechny příjmy s výjimkou investičních transferů a z úroků z vkladů na běžném účtu

Zdravotní pojišťovny

- ✘ předmětem daně nejsou příjmy z pojistného na veřejné zdravotní pojištění, z uložených pokut, penále, přirážek, náhrad škod, z návratné finanční výpomoci či účelové dotace ze státního rozpočtu, ...

Základ daně

- ✘ rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období, upravené dle zákona

Pro zjištění základu daně se vychází:

- ✘ z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu Mezinárodních účetních standardů
- ✘ z rozdílu mezi příjmy a výdaji u poplatníků, kteří nevedou účetnictví

Zdaňovací období:

kalendářní rok

hospodářský rok

příp. jinak (fúze, rozdělení obchodní společnosti, ..)

Výdaje nezbytně nutné na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů:

- ✘ § 24 – jsou, § 25 – nejsou nezbytně nutné ...
- ✘ odečtou se ve výši prokázané poplatníkem, důkazní břemeno nese daňový subjekt
- ✘ § 26 - § 33 odpisy hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek:

- ✘ viz zákon o účetnictví a navazující předpisy
- ✘ účetní odpisy dle odpisového plánu stanoveného účetní jednotkou

Hmotný a nehmotný majetek:

- ✘ viz zákon o daních z příjmů
- ✘ „daňové“ odpisy
- ✘ zvýšený odpis (nad 100% vstupní ceny) u vybraného hmotného majetku

Účetní hospodářský výsledek před zdaněním
(např. tř. 6 x sk. 50-58)

- Příjmy, které nejsou předmětem daně
+ výdaje s těmito příjmy související

- Příjmy osvobozené
+ výdaje s těmito příjmy související

- Příjmy, které jsou součástí samostatných ZD
+ výdaje s těmito související

+ výdaje, které nejsou nezbytně nutné
na dosažení, zajištění a udržení příjmů

+/- rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy

+/- další úpravy dle § 23

ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

Úpravy dle § 23 zákona č. 586/1992 Sb.:

Zvyšující výsledek hospodaření např.:

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem sraženy, avšak neodvedeny do konce měsíce následujícího po skončení zdaňovacího období (12,5%)
- atd.

Snižující výsledek hospodaření např.:

- částky pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění, o které byl zvýšen výsledek hospodaření, dojde-li k jejich uhrazení
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla pro daňové účely Výdajem (nákladem) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud jsou zaúčtovány ve prospěch nákladů nebo výnosů
- atd.

Základ daně

- položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

- hodnota poskytnutých darů dle § 20 odst. 8

- 30 % UZD u poplatníků, kteří nejsou za účelem podnikání § 20 odst. 7

= UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ
(zaokrouhlení na 1.000 Kč dolů)

x SAZBA dle § 21 (obecně 21%)

Daň z příjmů právnických osob

- slevy na dani dle § 35 a § 35a, § 35b

Daň z příjmů právnických osob po slevě

Položky odčitatelné od základu daně (§34):

- ✘ daňová ztráta, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období nebo jeho část, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících – toto se nevztahuje na obecně prospěšné společnosti, s výjimkou o.p.s., které jsou vysokou školou nebo provozují zdravotnické zařízení
- ✘ 100% výdajů, které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje, které mají podobu experimentálních či teoretických prací, projekčních či konstrukčních prací, výpočtů, návrhů technologií, výroby funkčního vzorku či prototypu produktu či jeho části a na certifikaci výsledků dosažených prostřednictvím projektů výzkumu a vývoje – lze požádat správce daně o závazné posouzení
- ✘ 50% částky, kterou poplatník vypořádal v peněžní či nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkový podíl dle zákona č. 42/1992 Sb.,...

Dary poskytnuté dle § 20 odst. 8:

- ✘ obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek
- ✘ na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, politickým stranám a hnutím na jejich činnost
- ✘ fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných či ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení a fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou poživateli částečného či plného invalidního důchodu nebo nezletilými dětmi závislé na péči jiné osoby na zdravotnické prostředky a pomůcky ..., případně dary na financování odstraňování následků živelné pohromy na území ČR

- Minimální hodnota daru alespoň 2.000 Kč
- Max lze odečíst 5% ze základu daně sníženého o položky dle § 34 (příp. dalších 5% u darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím)
- odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

Dary poskytnuté fyzickými osobami § 15 DZP FO

- ✘ obcím, krajům, organizačním složkám státu, právnickým osobám se sídlem na území ČR, jakož i právnickým osobám, které jsou pořadateli veřejných sbírek
- ✘ na financování vědy a vzdělání, výzkumných a vývojových účelů, kultury, školství, na policii, na požární ochranu, na podporu a ochranu mládeže, na ochranu zvířat a jejich zdraví, na účely sociální, zdravotnické, ekologické, humanitární, charitativní, náboženské pro registrované církve a náboženské společnosti, tělovýchovné a sportovní, politickým stranám a hnutím na jejich činnost
- ✘ fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných či ohrožených druhů zvířat, na financování těchto zařízení a fyzickým osobám s bydlištěm na území ČR, které jsou poživateli částečného či plného invalidního důchodu nebo nezletilými dětmi závislé na péči jiné osoby na zdravotnické prostředky a pomůcky ..., případně dary na financování odstraňování následků živelné pohromy na území ČR
- ✘ jako dar na zdravotnické účely se hodnota jednoho odběru krve bezpříspěvkového dárce oceňuje částkou 2.000 Kč
- Úhrnná hodnota darů více než 2% ze základu daně nebo min 1.000 Kč

Snížení základu daně u poplatníků, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání

- ✘ lze snížit se základ daně upravený o položky dle § 34, a to až o 30%, maximálně 1 mil. Kč
- ✘ činí-li 30% snížení méně než 300 tis. Kč, lze odečíst částku ve výši 300 tis. Kč, maximálně však do výše základu daně
- ✘ veřejné vysoké školy a veřejné výzkumné instituce odpočet až max 3 mil. Kč, 1 mil. Kč 30% snížení
- ✘ podmínkou je použití prostředků získaných takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí výdajů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to ve třech (příp. následujícím) zdaňovacích obdobích

Slevy na dani dle § 35

- ✘ 18.000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, příp. poměrná část
- ✘ 60.000 Kč za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením, příp. poměrná část
- ✘ polovina daně u poplatníků, kteří zaměstnávají nejméně 25 zaměstnanců, z nichž více než 50% jsou osoby se zdravotním postižením

Vychází se z průměrného přepočteného počtu zaměstnanců zaokrouhleného na dvě desetinná místa.

- ✘ polovina pořizovací ceny registrační pokladny, max 8.000 Kč na jednu u poplatníků, kteří do 30.6.2006 zahájili její provoz
- ✘ 30% hodnoty technického zhodnocení registrační pokladny, max 4.000 Kč na jednu, pokud do 31.12.2006 provedli její technické zhodnocení

Slevy na dani dle § 35a a §35b

- ✘ týká se poplatníků, kterým byl poskytnut příslib investiční pobídky dle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách

Zálohy na daň z příjmů § 38a

Zálohové období = období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.

Vychází se z poslední známé daňové povinnosti (PZDP), přičemž pokud PZDP:

- < 30.000 Kč se zálohy neplatí
- > 30.000 Kč, ale < 150.000 Kč, pak zálohy ve výši 40% PZDP, a to k 15. dni 6. a 12. měsíce
- >150.000 Kč, pak zálohy ve výši 1/4 PZDP, a to k 15. dni 3., 6., 9., 12. měsíce

Daň z přidané hodnoty

- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Předmět daně (§ 2)

- ✘ dodání zboží nebo převod/přechod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti *s místem plnění v tuzemsku*
- ✘ poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti *s místem plnění v tuzemsku*
- ✘ pořízení zboží z jiného členského státu EU za úplatu *uskutečněné v tuzemsku* osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání
- ✘ pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou, která není osobou povinnou k dani
- ✘ dovoz zboží *s místem plnění v tuzemsku*

Plnění, která jsou předmětem daně, jsou
ZDANITELNÝMI PLNĚNÍMI,
pokud nejsou osvobozena od daně.

Úplata = zaplacení v penězích nebo platebními
prostředky nahrazujícími peníze nebo poskytnutí
nepeněžitého plnění

Zboží = věci movité, elektřina, teplo, chlad, plyn a
voda; nepovažují se peníze a cenné papíry

Osoby povinné k dani (§ 5)

= fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti

- ✘ též právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti
- ✘ též organizační složka státu, která je účetní jednotkou a v hl. m. Praze jak hl. m. Praha, tak i každá jeho městská část

Ekonomická činnost

- ✘ soustavná činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, včetně důlní činnosti a zemědělské výroby a soustavné činnosti vykonávané podle zvláštních právních předpisů, zejména nezávislé činnosti vědecké, literární, umělecké, výchovatelské nebo učitelů, jakož i nezávislé činnosti lékařů, právníků, inženýrů, architektů, dentistů a účetních znalců; také soustavné využití hmotného a nehmotného majetku za účelem získání příjmů
- ✘ nepovažují se příjmy ze závislé činnosti a příjmy podléhající srážkové dani

Veřejnoprávní subjekt

- ✘ veřejnoprávní subjekt se při výkonu působnosti v oblasti veřejné správy nepovažuje za osobu povinnou k dani, pokud nedošlo na základě rozhodnutí příslušného orgánu k výraznému narušení hospodářské soutěže
- ✘ stát a jeho organizační složky, kraje, obce, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy
- ✘ za tyto se považují rovněž církve a náboženské společnosti při výkonu činnosti podle statutu, stanov nebo základního dokumentu
- ✘ vždy se považuje za osobu povinnou k dani, pokud uskutečňuje činnosti dle přílohy č. 3 tj. např. doprava, skladování, reklamní služby, služby prodejen pro zaměstnance, kantýn, závodních a podobných jídelen atd.

Plátce DPH

- ✘ osoba povinná k dani, která byla registrována k dani v tuzemsku
- ✘ povinnost registrace je do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém osoba povinná k dani překročila obrat 1.000.000 Kč za 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích
- ✘ plátcem se osoba povinná k dani stává od prvního dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat; při nesplnění registrační povinnosti pak dnem účinnosti registrace

Neplátci = osoby osvobozené od uplatňování daně; obrat za 12 měsíců nepřekročí částku 1 mil. Kč

Osoby identifikované k dani

- ✘ právnická osoba, která nebyla založena nebo zřízena za účelem a neuskutečňuje ekonomické činnosti v tuzemsku nebo osoba povinná k dani, která uskutečňuje pouze osvobozené plnění bez nároku na odpočet, pokud pořídí ze státu EU zboží převyšující **326.000 Kč** v kalendářním roce nebo pořídí formou zasílání zboží podléhající spotřební dani nebo jsou jí poskytovány služby zahraniční osobou povinnou k dani nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku
- ✘ povinna přiznat a zaplatit daň z pořízení zboží, jehož hodnotou převyší stanovenou částku

Další osoby povinné přiznat a zaplatit daň

- osoby registrované v jiném státě EU, pokud uskuteční zasílání zboží nebo poskytování služeb do tuzemska neplátcí
- osoby dovážející zboží
- osoby pořizující nový dopravní prostředek ze státu EU

Územní působnost

Tuzemsko

= území České republiky

Třetí země

= území mimo území Evropského společenství

Území Evropského společenství

= území stanovené příslušným právním předpisem
ES

Místo plnění (§ 7 - § 12)

✘ Dodání zboží

- místo dodání, montáže, zahájení přepravy

✘ Poskytování služeb

- místo sídla, provozovny plátce (§ 9)
- výjimky (§ 10):
 - místo, kde se nachází nemovitost
 - místo poskytnutí – u některých služeb
 - místo podle příjemce služby (princip reverse charge – přenos daňové povinnosti na příjemce služby)

Dodání zboží a převod nemovitosti (§ 13)

Dodání zboží:

- ✘ převod práva nakládat se zbožím jako vlastník

Převod nemovitosti:

- ✘ převod nemovitosti, která se zapisuje do katastru nemovitostí, při které dochází ke změně vlastnického práva nebo příslušnosti k hospodaření; nezapisované do KN = dodání zboží

Dodání zboží do jiného členského státu:

- ✘ dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do jiného členského státu

Dodání zboží a převod nemovitosti

Za dodání zboží a převod nemovitosti se také POVAŽUJE:

- použití hmotného majetku pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce (osobní spotřeba plátce nebo jeho zaměstnanců, poskytnutí obchodního majetku bez úplaty)
- přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu
- atd....

Za dodání zboží a převod nemovitosti se NEPOVAŽUJE:

- prodej podniku nebo vklad podniku nebo jeho části
- poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty, který je označen obchodní firmou nebo ochrannou známkou poskytovatele nebo nebo názvem propagovaného zboží nebo služby, pokud pořizovací cena bez daně nepřesahuje 500 Kč a není s výjimkou tichého vína předmětem spotřební daně
- přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu a vody, plátcem, pokud při pořízení nebyl uplatněn odpočet daně
- atd...

Poskytnutí služby (§ 14)

= všechny činnosti, které nejsou dodáním zboží nebo převodem nemovitosti, mimo jiné také:

- převod práv
- vznik a zánik věcného břemene
- přijetí závazku zdržet se určitého jednání nebo strpět určité jednání či situaci
- poskytnutí služby pro účely nesouvisející s uskutečňováním ekonomických činností plátce
- přeúčtování služeb, které plátce pořídil od jiné osoby, pokud při jejich pořízení uplatnil nárok na odpočet

Za poskytnutí služby se nepovažuje:

- prodej podniku nebo vklad podniku nebo jeho části
- postoupení vlastní pohledávky
- atd...

Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16)

- ✘ nabytí práva nakládat jako vlastník se zbožím od osoby registrované k dani v jiném členském státě, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z jiného členského státu do tuzemska osobou registrovanou k dani v jiném členském státě, která uskutečňuje dodání zboží, nebo pořizovatelem nebo zmocněnou třetí osobou
- zjednodušený postup při dodání zboží uvnitř území EU formou trístranného obchodu (§ 17)

- zasílání zboží (§ 18)
- dodání a pořízení nových dopravních prostředků uvnitř území EU (§ 19)
- dovoz zboží (§ 20) – vstup zboží z třetí země na území EU

Uskutečnění zdanitelného plnění

§ 21 - § 25

Zboží:

- podle smlouvy den dodání, jinak den převzetí

Služby:

- den poskytnutí nebo vystavení daňového dokladu

Výjimky:

- opakované plnění - alespoň každý poslední den zdaňovacího období plátce
- dílčí plnění - den stanovený ve smlouvě

Daňový doklad (§ 26 - § 35)

- ✘ Běžný daňový doklad
- ✘ Zjednodušený daňový doklad
- ✘ Doklad o použití
- ✘ Splátkový kalendář, platební kalendář
- ✘ Souhrnný daňový doklad
- ✘ Daňový dobropis a vrubopis
- ✘ Doklad o zaplacení

Základ daně (§ 36 - § 46a)

- ✘ základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátce za uskutečněné zdanitelné plnění od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, vyjma daně za toto zdanitelné plnění; případně cena zjištěná dle zákona o oceňování majetku

Základ daně také zahrnuje:

- clo, spotřební daň, ..
- vedlejší výdaje, zejména náklady na balení, přepravu, pojištění a provize
- atd...

Sazba DPH (§ 47 - § 50)

✘ Základní – 19 %

- zboží a služby
- dodání staveb , stavebních prací (kromě bytové výstavby)

✘ Snížená – 9 %

- zboží v příloze č. 1
- služby v příloze č. 2
- dovoz uměleckých děl – příloha č. 4

Uskutečněná plnění s povinností přiznat daň na výstupu s nárokem na odpočet – sazba 9 % nebo 19 %

- ✘ uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- ✘ pořízení zboží z jiného členského státu
- ✘ dovoz zboží
- ✘ poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou povinnou k dani
- ✘ pořízení nového dopravního prostředku od osob z jiného členského státu
- ✘ zasílání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku

Osvobozená plnění s nárokem na odpočet (§ 63)

- ✘ dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani
- ✘ vývoz zboží
- ✘ poskytnutí služby do třetí země
- ✘ přeprava a služby přímo vázané na dovoz a vývoz zboží
- ✘ přeprava osob mezi státy EU
- ✘ dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu
- ✘ osvobození v dalších případech

Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 51)

- ✘ poštovní služby
- ✘ rozhlasové a televizní vysílání
- ✘ finanční a pojišťovací činnosti
- ✘ převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení
- ✘ výchova a vzdělávání
- ✘ zdravotnické služby a zboží
- ✘ sociální pomoc
- ✘ provozování loterií a jiných podobných her
- ✘ ostatní plnění (§ 61) např. poskytnutí služeb a dodání zboží úzce souvisejícího s ochranou a výchovou dětí a mládeže, sportem nebo tělesnou výchovou, poskytnutí kulturních služeb osobami, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání
- ✘ další plnění (§ 62)

Uskutečněná plnění

- Uskutečněná plnění s povinností přiznat daň na výstupu s nárokem na odpočet – sazba 9 % nebo 19 %
- Osvobozená plnění s nárokem na odpočet (§ 63)
- Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 51)

Nárok na odpočet daně z plnění za:

(sazba daně 9 % nebo 19 %)

- přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- pořízení zboží z jiného členského státu
- dovoz zboží
- poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě a zahraniční osobou povinnou k dani
- pořízení nového dopravního prostředku od osob z jiného členského státu
- při změně režimu

Nárok na odpočet (§ 72 - § 79)

- ✘ daňový doklad vystavený plátcem daně z přidané hodnoty a zaúčtovaný příp.evidovaný u osob,které nevedou účetnictví
- ✘ použití vstupů pro uskutečnění ekonomické činnosti
- ✘ nárok lze uplatnit:
 - nejdříve za zdaňovací období, ve kterém bylo uskutečněno zdanitelné plnění nebo byla přijata platba
 - nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém mohl být nárok na odpočet nejdříve uplatněn

Nárok na odpočet daně

- ✘ Plátce má nárok na odpočet daně v plné (100%) výši u přijatých zdanitelných plnění (pokud to zákon nevyklučuje např. osobní automobily, reprezentace), která použije výhradně pro uskutečnění zdanitelných plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně.
- ✘ Plátce nemá nárok na uplatnění odpočtu daně u přijatých zdanitelných plnění, která použije k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně.
- ✘ Pokud plátce přijatá zdanitelná plnění použije jak k uskutečnění plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň na výstupu a plnění osvobozených od daně s nárokem na odpočet daně (63), tak k uskutečnění plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně uvedených v 51, je povinen krátit odpočet daně

Nárok na odpočet – 3 skupiny



Krácení nároku na odpočet

Zálohový koeficient – v běžném kalendářním roce; stanovený dle údajů z předchozího kalendářního roku příp. předběžný odhad.

Krátící koeficient – vypořádání nároku za kalendářní rok, pokud je $\geq 0,95$ je nárok 100 %:

$$\text{Krátící koeficient} = \frac{A}{A + B}$$

$A = \sum$ částek bez daně za veškerá uskutečněná plnění s nárokem na odpočet

$B = \sum$ veškerých plnění osvobozených bez nároku na odpočet

Zdaňovací období

✘ Měsíční

- obrat za předchozí rok ≥ 10 mil. Kč

✘ Čtvrtletní

- obrat za předchozí rok < 2 mil. Kč

✘ Plátce si může zvolit měsíční nebo čtvrtletní

- obrat za předchozí rok ≥ 2 mil. Kč a < 10 mil. Kč

Vlastní daňová povinnost
daň na výstupu > odpočet daně

Nadměrný odpočet
odpočet daně > daň na výstupu

Daňové přiznání a splatnost

- ✘ daňové přiznání (souhrnné hlášení) podává plátce do 25. dne po skončení zdaňovacího období = den splatnosti
- ✘ souhrnné hlášení – dodání zboží do státu EU plátcí
- ✘ vrácení nadměrného odpočtu do 30 dnů od vyměření daně

Vracení daně

- osobám požívajícím výsad a imunit
- zahraničním osobám registrovaným nebo povinným k dani
- zahraničním fyzickým osobám
- příjemcům zahraniční pomoci
- zdravotně postiženým osobám
- ozbrojeným silám cizích států

Daň silniční

- zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční

Poplatníci daně

- ✘ fyzická nebo právnická osoba, která je provozovatelem vozidla registrovaného v ČR v registru vozidel a je zapsána v technickém průkazu
- ✘ fyzická nebo právnická osoba, která užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel
- ✘ zaměstnavatel., pokud vyplácí cestovní náhrady svému zaměstnanci za použití osobního automobilu nebo jeho přípojného vozidla, pokud daňová povinnost nevznikla již provozovateli vozidla
- ✘ stálá provozovna nebo jiná organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí
- ✘ atd.

Předmět daně

- silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v ČR, jsou-li používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti nebo jsou používána v přímé souvislosti s podnikáním anebo **k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání**
- vždy vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR, bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání

Předmětem daně nejsou:

- speciální pásové automobily, zemědělské a lesnické traktory a jejich přípojná vozidla
- vozidla, kterým byla přidělena zvláštní registrační značka

Osvobození od daně

- ✘ vozidla zpravidla s méně než čtyřmi koly
- ✘ vozidla diplomatických misí a konzulárních úřadů
- ✘ vozidla zabezpečující linkovou osobní vnitrostátní přepravu, pokud ujedou pro tento účel více než 80% kilometrů ve zdaňovacím období
- ✘ vozidla provozovaná ozbrojenými silami, vozidla civilní obrany, vozidla Policie ČR, vozidla požární ochrany, vozidla zdravotnické, důlní a horské záchranné služby a poruchové služby plynárenských a energetických zařízení
- ✘ vozidla speciální samosběrová (zametací), speciální jednoúčelová vozidla- značkovače silnic a vozidla správců komunikací
- ✘ vozidla na elektrický pohon

Základ daně

Osobní automobily:

- zdvihový objem motoru v cm^3

Návěsy:

- součet největších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav

Ostatní vozidla:

- největší povolená hmotnost v tunách a počet náprav

Sazba daně

Osobní automobily:

- roční sazba od 1.200 Kč do 4.200 Kč, příp. poměrná část dle počtu měsíců
- 25 Kč Kč za každý den použití, je-li to pro poplatníka výhodnější, a to u zaměstnavatele, který vyplácí cestovní náhrady zaměstnancům
- sazba se zvyšuje o 15 % u vozidel registrovaných v ČR do 31.12.1989

Návěsy a ostatní vozidla:

- roční sazba od 1.800 Kč do 44.100 Kč, příp. poměrná část del počtu měsíců
- sazba se o 25% snižuje u vozidel určených pro činnosti výrobní povahy v rostlinné výrobě u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu
- sazba se o 40% nebo 48% snižuje u vozidel splňujících určené emisní limity, a to do 31.12.2007
- sazba se zvyšuje o 15 % u vozidel registrovaných v ČR do 31.12.1989

Sleva na dani

V kombinované dopravě tj. přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce (kontejner, výměnná nástavba) nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu, při které se využije též železniční nebo vnitrozemská vodní doprava, pokud úsek po železnici či vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 km vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci:

- mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší železniční stanicí nebo překladištěm
 - mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem
- sleva ve výši 25% až 100% dle počtu jízd

Daňové přiznání a splatnost daně

- zdaňovací období kalendářní rok
- daňové přiznání do 31. ledna kalendářního roku následujícího po skončení zdaňovacího období

- zálohy ve výši $1/12$ roční sazby daně za každý kalendářní měsíc
- splatnost záloh 14. 4., 15.7., 15.10., 15.12.
- doplatek do 31.1.

Daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí

- zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí

Daň dědická

- poplatníkem je dědic, který nabytí dědictví nebo jeho část ze závěti, ze zákona nebo z obou těchto důvodů podle pravomocného rozhodnutí příslušného orgánu
- předmětem daně je nabytí majetku děděním

Základem daně:

- + cena majetku nabytého jednotlivým dědicem určená v dědickém řízení
- prokázané dluhy zůstavitele
- přiměřené náklady spojené s pohřbem
- odměnu a hotové výdaje notáře, ...

Daň darovací

- poplatníkem je nabyvatel; při darování do ciziny, dárce
- předmětem daně je bezúplatné nabytí majetku na základě právního úkonu nebo v souvislosti s právním úkonem
- majetkem se rozumí nemovitosti a movitý majetek a též jiný majetkový prospěch
- při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví je předmětem daně bezúplatné nabytí majetku nad hodnotu původního SV podílu

Základem daně je cena majetku snižená o prokázané dluhy, cenu majetku osvobozeného, příp. o clo a daň při dovozu.

- ✓ cena dle zákona o oceňování, u opětujícího se plnění, na dobu života nebo na dobu delší než 5 let, pětinásobek ceny ročního plnění
- ✓ cena movitého majetku od téže osoby v průběhu 2 let se sčítá.

Skupiny osob pro účely daně dědické a darovací

I. skupina

- příbuzní v řadě přímé a manželé

II. skupina

- příbuzní v řadě pobočné, a to sourozenci, synovci, neteře, strýcové a tety
- manželé dětí (zeťové a snachy), děti manžela, rodiče manžela, manželé rodičů a osoby žijící nejméně po dobu jednoho roku ve společné domácnosti

III. skupina

- ostatní fyzické osoby a právnické osoby

Sazby daně dědické a darovací

Daň darovací:

I. skupina	od 1% do 5%
II. skupina	od 3% do 12%
III. skupina	od 7% do 40%

Daň dědická:

- sazba viz výše, výsledná částka se vynásobí koeficientem 0,5

Daňové přiznání a splatnost daně dědické a darovací

- v daňovém přiznání se uvádí pouze údaje rozhodné pro vyměření daně

Lhůta pro podání daňového přiznání je do 30 dnů ode dne, v němž:

- nabylo právní moci rozhodnutí o skončení dědického řízení
 - došlo k bezúplatnému nabytí movitého majetku
 - byla doručena smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví k nemovitosti s doložkou o povolení vkladu do katastru nemovitostí
 - uplynulo pololetí kalendářního roku, jde-li o bezúplatné nabytí majetku právnickými osobami osvobozeného dle § 20 odst.4
- splatnost do 30 dnů od doručení platebního výměru

Osvobození od daně dědické a darovací

- nabytí majetku Českou republikou, územními samosprávnými celky a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi, dobrovolnými svazky obcí, veřejnými vysokými školami, veřejnými neziskovými ústavními zdravotnickými zařízeními, Regionálními radami regionu soudružnosti
- § 20 odst. 4 - nabytí majetku určená na financování zařízení a humanitárních akcí v oblasti kultury, školství, vědy, výzkumu, vývoje a vzdělání, zdravotnictví, sociální péče, ekologie, tělovýchovy, sportu, výchovy a ochrany dětí a mládeže a požární ochrany, pokud je majetek nabyt právnickými osobami, které byly zřízeny k zabezpečování těchto činností a mají sídlo na území ČR
- nabytí majetku státem registrovanými církvemi a náboženskými společnostmi, obecně prospěšnými společnostmi, nadacemi a nadačními fondy
- zdravotními pojišťovnami pro fondy veřejného zdravotního pojištění

Daň z převodu nemovitostí

POPLATNÍK:

- převodce (prodávající); nabyvatel je ručitelem
- nabyvatel, při výkonu rozhodnutí, exekuci, vyvlastnění, vyrovnání, vydržení, veřejné dražbě, ...
- oprávněný z věcného břemene
- převodce i nabyvatel, jde-li o výměnu nemovitostí

Předmět a základ daně z převodu nemovitostí

Předmět daně:

- ✘ úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem
 - při zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví je předmětem daně úplatný převod nebo přechod podílu, o který se sníží hodnota podílu převodce
 - při výměně nemovitostí se vzájemné převody považují za jeden převod
- ✘ bezúplatné zřízení věcného břemene nebo jiného plnění obdobného věcnému břemenu při nabytí nemovitosti darováním

Základ daně:

- cena zjištěná dle zákona o oceňování
- cena sjednaná

Sazba daně = 3%

Daňové přiznání a splatnost daně z převodu nemovitostí

Povinnost podat daňové přiznání je do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž:

- ✘ byl zapsán vklad práva do katastru nemovitostí
- ✘ bylo vydáno potvrzení o nabytí vlastnictví k vydražené nemovitosti ve veřejné dražbě nebo nabylo právní moci rozhodnutí o příklepu a bylo zapláceno nejvyšší podání při výkonu rozhodnutí nebo exekuci
- ✘ atd.

Daň je splatná ve lhůtě pro podání daňového přiznání.

Osvobození od daně z převodu nemovitostí

- ✘ převody a přechody vlastnictví k nemovitostem akciových společností s plnou majetkovou účastí státu uskutečněné podle rozhodnutí valné hromady a schválené vládou ČR
- ✘ převody a přechody vlastnictví k nemovitostem z vlastnictví České republiky, pokud s majetkem státu hospodaří organizační složky státu, Kancelář Poslanecké sněmovny, Kancelář Senátu, státní příspěvkové organizace, státní fondy, ČKA, jakož i převody na Českou republiku
- ✘ vklady vložené do základního kapitálu obchodních společností nebo družstev; u vkladu nemovitosti se osvobození neuplatní, jestliže do pěti let od vložení vkladu zanikne účast společníka obchodní společnosti nebo člena družstva,...
- ✘ atd.

Daň z nemovitostí

- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí

Daň z pozemků

- poplatníkem daně je vlastník pozemku, příp.nájemce či osoba s právem trvalého užívání
- předmětem daně jsou pozemky na území české republiky vedené v katastru nemovitostí

Základem daně

- cena půdy, cena pozemku nebo výměra (dle druhu pozemku)

Sazba daně

- procentní (0,75% nebo 0,25 %)
- pevná – 0,10 Kč/m² nebo 1,00 Kč/m²

U stavebních pozemků se sazba násobí koeficientem 1,0 až 5,00 dle počtu obyvatel nebo dle vyhlášky obce.

Osvobození od daně z pozemků

- ✘ pozemky ve vlastnictví státu, pozemky ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí
 - ✘ pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou nebo její částí sloužící k vykonávání náboženských obřadů církví a náboženských společností
 - ✘ pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností
 - ✘ pozemky tvořící jeden funkční celek se stavbou sloužící školám a školským zařízením, muzeím a galeriím, knihovnám, státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím
 - ✘ pozemky ve vlastnictví veřejných vysokých škol, které slouží k uskutečňování akreditovaných studijních programů, pozemky ve vlastnictví kraje, veřejných výzkumných institucí, ...
- a to zpravidla tehdy, nejsou-li využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány

Daň ze staveb

- poplatníkem daně je vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru
- předmětem daně jsou na území České republiky stavby, byty a nebytové prostory

Základem daně

- ze stavby je výměra půdorysu nadzemní části stavby v m² (zastavěná plocha) podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období
- z bytu nebo samostatného nebytového prostoru je výměra podlahové plochy podle stavu k 1. lednu zdaňovacího období násobená koeficientem 1,20 (upravená podlahová plocha)

Sazba daně – 1,3,4 nebo 10 Kč/m², zvyšuje se o 0,75 Kč za každé další nadzemní podlaží, poté se násobí koeficientem 1,0 až 5,00 dle počtu obyvatel nebo dle vyhlášky obce, příp. se daň zvyšuje o 2 Kč za každý 1m² nebytového prostoru sloužícího v obytném domě k podnikatelské činnosti

Osvobození od daně ze staveb

- ✘ stavby ve vlastnictví státu, stavby ve vlastnictví té obce, na jejímž katastrálním území se nacházejí
 - ✘ stavby ve vlastnictví církví a náboženských společností sloužící k vykonávání náboženských obřadů
 - ✘ stavby ve vlastnictví sdružení občanů a obecně prospěšných společností
 - ✘ stavby sloužící školám a školským zařízením, muzeím a galeriím, knihovnám, státním archivům, zdravotnickým zařízením, zařízením sociální péče, nadacím, občanským sdružením zdravotně postižených občanů
 - ✘ stavby ve vlastnictví veřejných vysokých škol, stavby ve vlastnictví kraje, veřejných výzkumných institucí, ...
- a to zpravidla tehdy, nejsou-li využívány k podnikatelské činnosti nebo pronajímány

Zdaňovací období, daňové přiznání a splatnost daně z nemovitostí

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok.

Daňové přiznání

- je poplatník povinen podat do 31. ledna zdaňovacího období.
- nepodává se, pokud je poplatník podal v některém z předchozích zdaňovacích obdobích nebo byla vyměřena z moci úřední a nedošlo ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně
- daň se vyměřuje na zdaňovací období podle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována
- v řadě případů se nárok na osvobození uplatňuje v daňovém přiznání

Splatnost daně

- ve dvou stejných splátkách, a to do 31.8. a 30.11. u poplatníků provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb
- ve dvou stejných splátkách, a to do 31.5. a 30.11. u ostatních poplatníků
- do výše daně 5.000 Kč včetně – splatná jednorázově do 31.5.

Právní úprava účetnictví

- ✘ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví**
- ✘ Vyhláška č. 500/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou podnikateli
- ✘ Vyhláška č. 501/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi
- ✘ Vyhláška č. 502/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami
- ✘ Vyhláška č. 503/2002 Sb. pro zdravotní pojišťovny
- ✘ Vyhláška č. 504/2002 Sb. pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání
- ✘ Vyhláška č. 505/2002 Sb. pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu
- ✘ k jednotlivým vyhláškám navazující České účetní standardy