

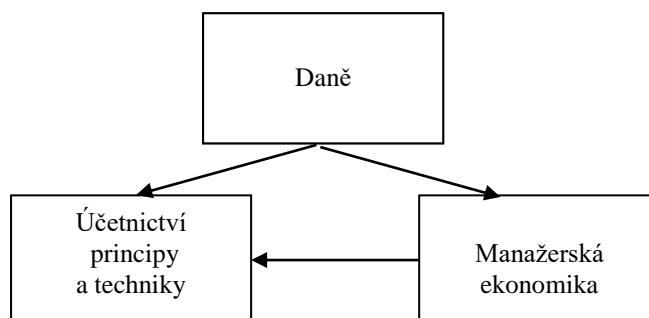
## DANĚ (zkouška č. 5)

### Cíl předmětu

Učivo se zaměřuje na zobrazení daňového systému České republiky a na základní konstrukční prvky a přístupy k přímým a nepřímým daním. Dále jde o objasnění systému zdravotního a sociálního pojištění. Důraz je kladen na teoretickou a praktickou aplikaci zákona o daních z příjmů a zákona o dani z přidané hodnoty.

### Návaznost předmětu DANĚ na ostatní předměty

Stěžejní předmět systému – znalosti daní se těsně prolínají s účetnictvím podle metodiky CÚS, dále se předpokládá znalost daní v případě Manažerských financí a Manažerské ekonomiky.



## SYLABUS

### 1. DAŇOVÁ TEORIE

- |   |      |
|---|------|
| 1.1 Druhy daní                          | (PŘ) |
| 1.2 Subjekt a objekt daně               | (ZN) |
| 1.3 Principy uplatňování daní           | (PŘ) |
| 1.4 Zásady uplatňované v daňovém řízení | (PŘ) |
| 1.5 Daňová soustava České republiky     | (ZN) |
| 1.6 Právní úprava daní                  | (ZN) |

### 2. VYBRANÉ PROBLÉMY DANÍ Z PŘÍJMŮ

- |   |      |
|---|------|
| 2.1 Členění příjmů z hlediska zahrnování do základu daně                        | (KZ) |
| 2.1.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů                              |      |
| 2.1.2 Příjmy osvobozené od daně   |      |
| 2.1.3 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně                                     |      |
| 2.1.4 Ostatní příjmy nezahrnované do základu daně                               |      |
| 2.1.5 Peněžní a nepeněžní příjmy  |      |
| 2.2 Členění výdajů z hlediska zahrnování do základu daně                        | (KZ) |
| 2.2.1 Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů    |      |
| 2.2.2 Výdaje nedaňové   |      |
| 2.2.3 Zahrnování nedaňových výdajů do základu daně                              |      |
| 2.3 Daňový režim pro kapitálově a jinak spojené osoby                           | (PŘ) |
| 2.3.1 Důvody pro uplatňování zvláštního režimu pro spojené osoby                |      |
| 2.3.2 Kritéria pro vymezení spojených osob                                      |      |
| 2.3.3 Spojené osoby – postup při stanovení základu daně z příjmů                |      |
| 2.3.4 Spojené osoby – cenové podmínky, pohledávky, poskytování úvěrů a zápůjček |      |
| 2.4 Daňový režim pohledávek   | (KZ) |
| 2.4.1 Odpis pohledávek  |      |
| 2.4.2 Daňově účinné opravné položky k pohledávkám                               |      |
| 2.4.3 Postoupení pohledávek   |      |

- 2.5 Daňový režim dluhů (KZ)
  - 2.5.1 Zvýšení základu daně o neuhrazené dluhy – podmínky
  - 2.5.2 Úprava základu daně o neuhrazené a dodatečně uhrazené dluhy – postup
- 2.6 Nájem a finanční leasing (ZN)
  - 2.6.1 Rozlišení mezi nájmem a finančním leasingem na splátky a úvěrem
  - 2.6.2 Daňové aspekty nájmu z pohledu nájemce
  - 2.6.3 Daňové aspekty finančního leasingu u uživatele
  - 2.6.4 Nájem a finanční leasing u vlastníka
  - 2.6.5 Předčasné ukončení a postoupení smlouvy o finančním leasingu
- 2.7 Položky odčitatelné od základu daně (KZ)
  - 2.7.1 Daňová ztráta
  - 2.7.2 Odpočet na projekty výzkumu a vývoje (ZN)
  - 2.7.3 Odpočet na podporu odborného vzdělávání (ZN)
- 2.8 Uplatňování zvláštní sazby daně (PŘ)
  - 2.8.1 Způsob uplatňování zvláštní sazby daně vybírané srážkou u zdroje
  - 2.8.2 Odvod sražené daně

### 3. DAŇOVÉ ODPISY HMOTNÉHO MAJETKU

- 3.1 Vymezení majetku pro účely daňového odpisování (KZ)
  - 3.1.1 Hmotný majetek
  - 3.1.2 Nehmotný majetek
  - 3.1.3 Hmotný majetek vyloučený z daňového odpisování
- 3.2 Vymezení odpisovatele (KZ)
  - 3.2.1 Vlastník, podíloví spoluvlastníci, manželé v rámci společného jmění manželů
  - 3.2.2 Nájemce
  - 3.2.3 Uživatel nehmotného majetku
  - 3.2.4 Ostatní poplatníci (ZN)
- 3.3 Vstupní cena (KZ)
  - 3.3.1 Stanovení vstupní ceny podle způsobu nabytí majetku
  - 3.3.2 Vstupní cena v případě pokračování v daňovém odpisování
  - 3.3.3 Vstupní cena a účelový dar na pořízení majetku
  - 3.3.4 Zvýšená vstupní cena a zvýšená zůstatková cena
  - 3.3.5 Změněná vstupní cena a změněná zůstatková cena
- 3.4 Postup při výpočtu daňových odpisů hmotného majetku (KZ)
  - 3.4.1 Volba způsobu odpisování
  - 3.4.2 Odpisování v závislosti na výkonech
  - 3.4.3 Časové odpisování
  - 3.4.4 Odpisové skupiny, doba odpisování
  - 3.4.5 Rovnoměrný způsob odpisování
  - 3.4.6 Zrychlený způsob odpisování
  - 3.4.7 Odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu
  - 3.4.8 Nezahájení a přerušení odpisování, krácení odpisů
- 3.5 Postup při výpočtu daňových odpisů nehmotného majetku (KZ)
  - 3.5.1 Doba odpisování
  - 3.5.2 Odpisování při technickém zhodnocení

#### 4. DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

- 4.1 Základ daně z příjmů fyzických osob (KZ)
  - 4.1.1 Dílčí základy daně, postup výpočtu základu daně, daňová ztráta
  - 4.1.2 Postup stanovení dílčích základů daně
  - 4.1.3 Postup výpočtu daňové povinnosti
  - 4.1.4 Nezdánitelné části základu daně
  - 4.1.5 Odčitatelné položky
  - 4.1.6 Slevy na dani, daňové zvýhodnění
- 4.2 Příjmy ze závislé činnosti (KZ)
  - 4.2.1 Definice příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
  - 4.2.2 Výpočet dílčího základu daně
  - 4.2.3 Výpočet a odvod daně podle zvláštní sazby
  - 4.2.4 Výpočet a odvod zálohy na daň
- 4.3 Příjmy ze samostatné činnosti (KZ)
  - 4.3.1 Definice příjmů ze samostatné činnosti
  - 4.3.2 Způsob výpočtu dílčího základu daně – účetnictví, daňová evidence, "paušální" výdaje
  - 4.3.3 Obchodní majetek
  - 4.3.4 Příjem společníka sdruženého ve společnosti
  - 4.3.5 Samostatná výdělečná činnost manželů v rámci společného jmění manželů
  - 4.3.6 Výpočet dílčího základu daně při spolupráci osob v domácnosti
  - 4.3.7 Postup při ukončení a přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů
  - 4.3.8 Výpočet dílčího základu daně u poplatníka s hospodářským rokem
- 4.4 Příjmy z kapitálového majetku (KZ)
- 4.5 Příjmy z nájmu (KZ)
  - 4.5.1 Vymezení příjmů z nájmu
  - 4.5.2 Výpočet dílčího základu daně
  - 4.5.3 Výpočet základu daně spoluvlastníků a v rámci společného jmění manželů
- 4.6 Ostatní příjmy (KZ)
  - 4.6.1 Vymezení ostatních příjmů
  - 4.6.2 Osvobození od daně
  - 4.6.3 Výdaje na dosažení příjmů
- 4.7 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob (KZ)
  - 4.7.1 Kdy vzniká povinnost podat daňové přiznání
  - 4.7.2 Lhůty pro předložení přiznání
  - 4.7.3 Placení daně
  - 4.7.4 Zálohy na daň

#### 5. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

- 5.1 Poplatníci daně z příjmů právnických osob (KZ)
- 5.2 Zdaňovací období (KZ)
- 5.3 Předmět daně (KZ)
- 5.4 Osvobození od daně (KZ)
- 5.5 Základ daně (KZ)
- 5.6 Postup výpočtu daňové povinnosti (KZ)
- 5.7 Postup poplatníka s hospodářským rokem (KZ)
- 5.8 Specifika zdaňování u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti (KZ)

5.9 Přístup ke zdaňování investičních společností a fondů	(PŘ)
5.10 Přiznání k dani z příjmů právnických osob	(KZ)
5.10.1 Kdy vzniká povinnost podat daňové přiznání	
5.10.2 Lhůty pro předložení přiznání	
5.10.3 Placení daně	
5.10.4 Zálohy na daň	
<b>6. PŘÍSTUP KE ZDANĚNÍ VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÝCH POPLATNÍKŮ</b>	
6.1 Vymezení veřejně prospěšného poplatníka	(PŘ)
6.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně	(PŘ)
6.3 Příjmy osvobozené od daně	(PŘ)
6.4 Uplatnění výdajů v základu daně	(PŘ)
6.5 Postup výpočtu daňové povinnosti	(PŘ)
6.6 Přiznání k dani z příjmů právnických osob	(PŘ)
<b>7. ZÁKLADY MEZINÁRODNÍHO ZDANĚNÍ</b>	
7.1 Daňový rezident a nerezident	(ZN)
7.2 Mezinárodní dvojí zdanění – principy	(PŘ)
7.3 Metody zamezení dvojího zdanění	(PŘ)
7.3.1 Metody vynětí	
7.3.2 Metody zápočtu	
7.3.3 Metoda zahrnutí do daňových nákladů	
7.4 Zdanění rezidenta s příjmy ze závislé činnosti vykonávané v zahraničí	(PŘ)
7.5 Zdanění rezidenta s jinými příjmy ze zahraničí	(PŘ)
7.6 Zdanění nerezidenta s příjmy ze závislé činnosti na území ČR	(PŘ)
7.7 Zdanění nerezidenta s jinými příjmy ze zdrojů na území ČR	(PŘ)
7.8 Příjmy nerezidenta ze stálé provozovny na území ČR	(PŘ)
7.8.1 Stálá provozovna (stálá základna)	
7.8.2 Způsob zdanění příjmů ze stálé provozovny	
7.9 Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění	(PŘ)
7.9.1 Uplatňování smlouvy	
7.9.2 Typová struktura smlouvy o zamezení dvojího zdanění	
7.9.3 Přehled platných smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění	
<b>8. SPOTŘEBNÍ DANĚ</b>	
8.1 Podstata spotřebních daní	(PŘ)
8.2 Předmět daně	(PŘ)
8.2.1 Předmět daně obecně	
8.2.2 Předmět daně – specifika jednotlivých vybraných výrobků	
8.3 Plátcí daně	(PŘ)
8.3.1 Vymezení okruhu plátců daně	
8.3.2 Registrace plátců	
8.4 Vznik daňové povinnosti	(PŘ)
8.4.1 Vznik daňové povinnosti při tuzemské výrobě	
8.4.2 Vznik daňové povinnosti u cigaret	
8.4.3 Vznik daňové povinnosti při dovozu	
8.5 Způsob výpočtu daně	(PŘ)
8.5.1 Základ daně	
8.5.2 Sazby daně	
8.5.3 Daňové doklady	

- 8.6 Osvobození od daně (PŘ)
- 8.7 Vracení daně (PŘ)
  - 8.7.1 Vracení daně u vývozu
  - 8.7.2 Vracení daně v tuzemsku
- 8.8 Zdaňovací období a daňové přiznání (PŘ)
  - 8.8.1 Daňové přiznání
  - 8.8.2 Splatnost daně
  - 8.8.3 Placení záloh
  - 8.8.4 Dodatečné přiznání

## 9. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

- 9.1 Princip a předmět daně z přidané hodnoty (KZ)
- 9.2 Druhy plnění (KZ)
  - 9.2.1 Zdanitelná plnění a osvobozená plnění
  - 9.2.2 Místo (zdanitelného) plnění
- 9.3 Plátcí daně, identifikované osoby (KZ)
  - 9.3.1 Osoby povinné k dani, osoby osvobozené od uplatňování daně, ekonomická činnost
  - 9.3.2 Registrace plátce z důvodu překročení obrátu
  - 9.3.3 Registrace plátce v ostatních případech
  - 9.3.4 Dobrovolná registrace
  - 9.3.5 Zrušení registrace
  - 9.3.6 Daňové souvislosti registrace a zrušení registrace
  - 9.3.7 Osoby identifikované, povinnost registrace (ZN)
- 9.4 Daň na výstupu (KZ)
  - 9.4.1 Uskutečnění zdanitelného plnění
  - 9.4.2 Povinnost přiznat daň
  - 9.4.3 Přenesení daňové povinnosti
- 9.5 Základ daně (KZ)
  - 9.5.1 Základ daně u uskutečněného zdanitelného plnění
  - 9.5.2 Základ daně při platbě před datem uskutečnění zdanitelného plnění
  - 9.5.3 Základ daně ve zvláštních případech
  - 9.5.4 Oprava základu daně
- 9.6 Sazby daně (KZ)
  - 9.6.1 Sazby daně u dodání zboží
  - 9.6.2 Sazby daně při poskytnutí služby
  - 9.6.3 Sazby daně při převodu nemovitostí
  - 9.6.4 Oprava sazby daně
- 9.7 Evidence a daňové doklady (KZ)
  - 9.7.1 Náležitosti daňových dokladů
  - 9.7.2 Podmínky vystavování, evidence a archivace daňových dokladů
- 9.8 Osvobozená plnění (KZ)
  - 9.8.1 Osvobozená plnění s nárokem na odpočet daně na vstupu
  - 9.8.2 Osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně na vstupu
- 9.9 Nárok na odpočet daně (KZ)
  - 9.9.1 Podmínky uplatnění nároku na odpočet daně
  - 9.9.2 Prokazování nároku na odpočet daně
  - 9.9.3 Poměrný nárok na odpočet daně
  - 9.9.4 Krácený nárok na odpočet daně
  - 9.9.5 Úprava a vyrovnání odpočtu daně

- 9.10 Výpočet daňové povinnosti v daňovém přiznání (KZ)
  - 9.10.1 Zdaňovací období
  - 9.10.2 Vlastní daň, nadměrný odpočet
  - 9.10.3 Lhůty pro podání přiznání
  - 9.10.4 Dodatečné daňové přiznání
  - 9.10.5 Nesprávné uvedení daňové povinnosti za jiné zdaňovací období
- 9.11 Dodání zboží a poskytování služeb v rámci EU (KZ)
  - 9.11.1 Pořízení zboží
  - 9.11.2 Dodání zboží do jiného členského státu EU
  - 9.11.3 Zasílání zboží
  - 9.11.4 Poskytování služeb v rámci EU
  - 9.11.5 Souhrnné hlášení
- 9.12 Dovoz a vývoz zboží (KZ)
  - 9.12.1 Dovoz zboží
  - 9.12.2 Vývoz zboží
- 9.13 Poskytování služeb do/ze třetích zemí (KZ)
- 9.14 Vracení daně v tuzemsku (PŘ)
- 9.15 Zvláštní režimy (ZN)
- 9.16 Kontrolní hlášení (ZN)

## 10. DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

- 10.1 Daň z pozemků (ZN)
  - 10.1.1 Předmět daně
  - 10.1.2 Poplatníci
  - 10.1.3 Základ daně a sazby daně
- 10.2 Daň ze staveb a jednotek (ZN)
  - 10.2.1 Předmět daně
  - 10.2.2 Poplatníci
  - 10.2.3 Základ daně a sazby daně
- 10.3 Osvobození od daně (ZN)
- 10.4 Správa daně z nemovitostí (ZN)
  - 10.4.1 Daňové přiznání
  - 10.4.2 Placení daně

## 11. DAŇ SILNIČNÍ

- 11.1 Předmět daně (ZN)
- 11.2 Osvobození od daně (ZN)
- 11.3 Poplatníci (ZN)
- 11.4 Základ daně, sazby daně (ZN)
- 11.5 Vznik a zánik daňové povinnosti (ZN)
- 11.6 Sleva na dani (ZN)
- 11.7 Správa daně (ZN)
  - 11.7.1 Zdaňovací období
  - 11.7.2 Daňové přiznání
  - 11.7.3 Placení daně

## 12. DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÉ VĚCI

- 12.1 Daň dědická (ZN)
  - 12.1.1 Předmět daně
  - 12.1.2 Poplatníci
  - 12.1.3 Základ daně a sazby daně
- 12.2 Daň darovací (ZN)
  - 12.2.1 Předmět daně
  - 12.2.2 Poplatníci
  - 12.2.3 Základ daně a sazby daně
- 12.3 Daň z převodu nemovitostí (ZN)
  - 12.3.1 Předmět daně
  - 12.3.2 Poplatníci
  - 12.3.3 Základ daně a sazba daně
- 12.4 Osвобоzení od daně dědické, daně darovací a daně z převodu nemovitostí (ZN)
- 12.5 Správa daně (ZN)
  - 12.5.1 Daňové přiznání
  - 12.5.2 Placení daně

## 13. EKOLOGICKÉ DANĚ

- 13.1 Daň z pevných paliv (PŘ)
- 13.2 Daň z elektřiny (PŘ)
- 13.3 Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů (PŘ)

## 14. POPLATKY

- 14.1 Členění poplatků (PŘ)
- 14.2 Soudní poplatky (PŘ)
- 14.3 Správní poplatky (PŘ)
- 14.4 Místní poplatky (PŘ)
- 14.5 Ostatní poplatky (PŘ)
  - 14.5.1 Poplatky rozhlasové a televizní
  - 14.5.2 Poplatek za užívání dálnice a rychlostní silnice silničními motorovými vozidly
  - 14.5.3 Poplatky na úseku životního prostředí

## 15. SPRÁVA DANÍ A POPLATKŮ

- 15.1 Postavení daňového řádu v soustavě daňových zákonů (ZN)
- 15.2 Obecná ustanovení (ZN)
  - 15.2.1 Základní zásady daňového řízení
  - 15.2.2 Místní příslušnost správce daně
  - 15.2.3 Osoby zúčastněné na daňovém řízení, protokol o ústním jednání
  - 15.2.4 Lhůty v daňovém řízení
  - 15.2.5 Daňová kontrola
  - 15.2.6 Zahájení a zastavení daňového řízení
  - 15.2.7 Dokazování v daňovém řízení
  - 15.2.8 Rozhodnutí v daňovém řízení a jeho doručování
- 15.3 Řízení přípravné (ZN)
  - 15.3.1 Registrační povinnosti
  - 15.3.2 Sankce za porušení povinností
  - 15.3.3 Záznamní povinnosti

15.4 Řízení vyměřovací	(ZN)
15.4.1 Daňové přiznání	
15.4.2 Dodatečné a opravné přiznání	
15.4.3 Vyměření daně	
15.5 Opravné prostředky	
15.5.1 Řádné opravné prostředky	(ZN)
15.5.2 Mimořádné opravné prostředky	(PŘ)
15.6 Placení daní	(ZN)
15.6.1 Přejechod daňové povinnosti	
15.6.2 Placení daní, daňového příslušenství a záloh na daň	
15.6.3 Posečkání daně a povolení splátek	
15.6.4 Daňové nedoplatky a úroky z prodlení	
<b>16. VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ</b>	
16.1 Plátcí pojistného	(PŘ)
16.2 Zaměstnanci a zaměstnavatelé	(PŘ)
16.2.1 Vyměřovací základ	
16.2.2 Sazby pojistného	
16.2.3 Odvod pojistného	
16.3 Osoby samostatně výdělečně činné	(PŘ)
16.3.1 Vyměřovací základ	
16.3.2 Sazby pojistného	
16.3.3 Odvod pojistného	
16.4 Ostatní plátcí pojistného	(PŘ)
16.4.1 Stát	
16.4.2 Osoby bez zdanitelných příjmů	
<b>17. POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ</b>	
17.1 Poplatníci pojistného	(PŘ)
17.2 Zaměstnanci a zaměstnavatelé	(PŘ)
17.2.1 Vyměřovací základ	
17.2.2 Sazby pojistného	
17.2.3 Odvod pojistného	
17.3 Osoby samostatně výdělečně činné	(PŘ)
17.3.1 Vyměřovací základ	
17.3.2 Sazby pojistného	
17.3.3 Odvod pojistného	
17.4 Dobrovolné důchodové pojištění	(PŘ)



### Užité zkratky

**(PŘ)** – očekává se obecná znalost pojmů, přehled o problematice a schopnost využít tyto znalosti pro celkové ovládnutí předmětného učiva.

**(ZN)** – očekává se základní znalost a schopnost aplikovat poznatky na praktických příkladech.

**(KZ)** – očekává se komplexní a hluboká znalost včetně schopnosti zpracovat příklady a případové studie simulující praxi.

### Doporučení pro zpracování zkouškového zadání včetně bodového bonusu

#### 1. Z hlediska formy zkoušky

Testové otázky – výběr jedné nebo více správných odpovědí 10 bodů

Otázky a dílčí příklady 25 bodů

Příklady a případové studie 65 bodů

#### 2. Z hlediska obsahu zkoušky

DPFO, DPPO 55 bodů

DPH 25 bodů

Ostatní témata sylabu 20 bodů

### Doporučená literatura

Přehled doporučené literatury, která je průběžně aktualizována, je uveden na webových stránkách ICU [www.icu-praha.cz](http://www.icu-praha.cz) v rubrice Certifikace – zkoušky (horní výběrové menu).

*Pozn.: ICU si vyhrazuje právo upravit příp. doplnit sylabus a doporučenou literaturu.*