



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

ÚČETNICTVÍ A DANĚ

Ing. Jiří Vrba

AUDITIA , spol. s r.o., Pod Kaštany 2294/23 616 00 BRNO

Tato prezentace je spolufinancována Evropským sociálním fondem a státním rozpočtem České republiky.



2 SAMOSTATNÉ ČÁSTI:

1. ČÁST: Účetnictví/zákl.pravidla a úvod do daní -
18.3.2011
2. ČÁST: daňový systém/pravidla/jednotlivé daňové
zákony (specifika u některých vybraných daní -
25.3.2011



- Učební texty k semináři – svázaná publikace
- Sešity SAGIT:
 1. 750: „DAŇOVÝ ŘÁD DAŇOVÉ ZÁKONY“
 2. 809: „DANĚ Z PŘÍJMŮ 2011“
- Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2010 – vzor č. 17
- Přiznání k dani z nemovitostí – vzor č. 11
- Odkazy na všeobecné právní předpisy a odbornou literaturu



Organizační záležitosti

- Každý z účastníků se může zeptat kdykoli a na cokoli
- Hloupá může být jen odpověď – nikdy otázka
- Každý přednáškový den bude rozdělen do 5 bloků, cca po 1,5 hod.:
 1. 09.00 – 10.30
 2. 11.00 - 12.30
 3. Přestávka na oběd
 4. 13.30 - 15.00
 5. 15.30 - 17.00



Rekapitulace znalostí účastníků

- Zda již někdo absolvoval předchozí seminář na téma:
ÚVOD DO ÚČETNICTVÍ A FINANČNÍHO ŘÍZENÍ
PROJEKTU (3 samostatné přednášky v IV/2010)
???
- Zda již někdo měl něco společného s
daněmi/správcem daně/daňovým přiznáním?
- Zbývající skupina nemusí truchlit – znát v této oblasti
méně, je v některých případech výhoda!



Co dítě potřebuje vědět?



18.3.2011

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ





Úvod do účetnictví

- Zákonná norma – její legislativní vymezení
- Prováděcí předpisy – smysl a význam

Odkaz na **LISTINU ZÁKLADNÍCH PRÁV A SVOBOD**

(Usnesení předsednictva ČNR č. 2/1993 Sb.)

Hlavy 1 – 6:

Hlava 1, čl. 2, odst. 2:

„Státní moc lze uplatňovat jen v případech a v mezích stanovených zákonem, a to způsobem, který zákon stanoví“.....



Zákon/prováděcí předpisy

Zákonné předpisy

- Zásadní povinnosti vedení účetnictví a pravidla
- Sankce za neplnění zákonných povinností

Prováděcí předpisy

- Formu a obsah účetního výkaznictví
- Vybrané účetní metody a pravidla
- Základy principy použití dle zákona



Účetní regulace v EU a ve světě

- Harmonizace účetnictví – význam
- Mezinárodní účetní standardy
- Direktivy/směrnice EU



Daňová politika v EU

- Základní principy legislativy v daňové oblasti
 1. Nepřímé daně
 2. Přímé daně
- Soudní dvůr ES (ESD)
- Rada ECOFIN
- Možné návody jak hledat v judikatuře EU



Formy vedení účetnictví

- Kdo musí vést účetnictví „v plném rozsahu“
- Kdo může vést „zjednodušené účetnictví“
- Rozsah účetnictví/výkaznictví podle IFRS
- Kdo může vést „jednoduché účetnictví“
- Kdo vede daňovou evidenci
- Účetní metody
- Účetní výkaznictví – podle kategorií 3.1.-3.3.
- Zásahy daňové soustavy do účetnictví



Základní legislativní vymezení daňové soustavy v ČR

- Procesní legislativní pravidla
- Hmotně-právní legislativní pravidla a jejich rozdělení
- Jaký má význam soustava daní a k čemu slouží
- Trestně-právní odpovědnost:

Neplacení/krácení daně je trestným činem

- Viz konkrétní případy z trestního práva



Zákon o daních z příjmů

- Užitečná pomůcka – SAGIT: sešit č. 809
(pokud se organizátorům podařilo opatřit)
- Nejvíce novelizovaný zákon od jeho účinnosti (1.1.1993)
- Po první stovce novel se již „přestaly počítat“.....
- Výsledkem je velmi složitá orientace v jeho aktuální verzi (verzí pro dané zdaňovací období)
- Tato situace je výsledkem nedokonalé legislativní práce zákonodárců – včetně poslanců Parlamentu



Zákon o daních z příjmů

- Členění zákona
 1. Část speciální (celkem dvě)
 2. Část společná (jenom jedna)
- Daň z příjmů fyzických osob
- Daň z příjmů právnických osob
 - upřesnění co je: „příjmem“, „výdajem“ FO
„výnosem“, nákladem“ PO
- Z obsahu - viz výše - lze dovodit, že již samotný název zákona je legislativní zmetek.



Zákon o daních z příjmů

Bližší členění jednotlivých částí zákona:

1. Daň z příjmů fyzických osob
2. Daň z příjmů právnických osob
3. Společná ustanovení

Přílohy k zákonu:

- Třídění hmotného majetku do odpisových skupin

Závěry k zákonu – otázky a diskuse

Konec první části



Spletité křižovatky daňových cest.....



18.3.2011

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ





Pokračování druhé části

25.3.2011:

(09.00 – 17.00 hod.)

- DAŇOVÝ SYSTÉM/PRAVIDLA/JEDNOTLIVÉ DAŇOVÉ ZÁKONY
- (specifika u některých vybraných daní)
- Lektor - stejný



Daň z příjmů fyzických osob

- Stručné zopakování předcházejících znalostí – viz křivka zapomínání – znáte ji?
- Účetnictví – pravidla ČR/EU/Svět
- Daně – pravidla ČR/EU
- Složitá orientace v daních, aneb jak na to?
- Takže umíme vše a můžeme pokračovat – tentokrát již jen v oblasti daní – aplikace v ČR a snahy o regulaci v EU a řada dalších podnětů Evropské komise
- Náhodný dotaz přednášejícího na „studenta“.....



Princip sloního chobotu



18.3.2011

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ





Už nám bude lépe.....

- Slon odkráčel do ZOO, kam správně patří...
- Tiskopis daňového přiznání – vzor č. 17 (příloha k materiálům)
- Každý má originál tiskopisu před sebou
- Základní orientace
 - titulní strana
 - další strany
 - přílohy
 - vyplnění a odevzdání.....



Trojdaň

- Patří mezi méně významné majetkové daně, ale přinášejí řadu trápení.....
- 3 Samostatné zákony v jednom
- Které to jsou?
- Řada společných ustanovení, proč?
- Příklady z praxe – aneb, jak to chodí skutečně a ne podle legislativy.....
- V „příštím životě chci být notářem“.....!



Daň z nemovitostí

- Má přezdívku jako „daň nemorální“....
- Poměrně častá daň – platí skoro každý/každoročně a rád..... (fyzické i právnické osoby)
- Pokud není někdo osvobozen, jako například Veřejné vysoké školy
- Základní členění:
 - daň z pozemků
 - daň ze staveb
 - společné ustanovení



Tiskopis daňového přiznání – vzor č. 11

- Má každý originál před sebou
- Kdy vzniká povinnost podat toto daňové přiznání
- Lhůta vždy do 31.1.následujícího roku, po kterém došlo ke změně
- Vyměřování těchto daní trvá neuvěřitelně dlouho, protože „kontrola správce daně je velmi složitá“....
- Zkusíme si uvést příklady takového přiznání a co k tomu všechno budeme potřebovat



Trocha osvěžení před dalšími daněmi



18.3.2011

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ





Tři zbývající daně v systému ČR

- Daň silniční
- Daň spotřební
- Ekologické daně

Základní principy těchto daní:

- Zdanit vše, co dosud nebylo od poplatníků vybráno
- Specifický výkon „správce daně“

Finanční úřady (silniční daň)

Celní správa (spotřební a ekologické daně)



Daň z přidané hodnoty

- To nejlepší si ponecháváme na konec
- Nejlepší důkaz harmonizace daňové systavy v EU
- Základní principy daně
- Tato daň je přezdívána jako tzv. „daň spravedlivá“
- Její počátky můžeme hledat již v 18./19.století (např. Bernard Bolzano: „O nejlepším státě“)

„krátká citace textu:“.....

- Je vidět, že již tehdy se zabývali moudří učenci jaké daně platit, kdo může více a kdo může méně.....



Daň z přidané hodnoty

- Sazby daně – jejich rozdělení a význam
- Pravidla pro neplátce:
nemá šanci, platí tuto daň vždy (koupí/zaplatí,
nekoupí/nezaplatí)
- Pravidla pro plátce:
prodej/realizovaný výnos
nákup/realizovaný náklad
specifika přeshraničních operací: EU/třetí země



Daň z přidané hodnoty

- Problematika daně u neziskových organizací obecně
 1. Nárok na odpočet v plné výši
 2. Nárok na odpočet poměrem k osvobozenému plnění
 3. Nárok na odpočet vůbec
- Problematika daně u Veřejných vysokých škol
obecné shrnutí
specifika u VVŠ VUT v Brně



- Opět máme k dispozici užitečnou pomůcku:
SAGIT – sešit č. 750
- Tentokrát se budeme zabývat její druhou částí:
(vybraná ustanovení, které se týkají procesních pravidel pro výběr jednotlivých daní)
- Stručný průřez do jednotlivých daní, které jsme již probírali.....
- Dotazy a diskuse.....



Mezinárodní zdanění a regulace

- Podstata zamezení dvojího zdanění (příslušné smlouvy mezi jednotlivými státy)
- Význam daňové optimalizace
- Spolupracující/nespolupracující státy
- Možnosti daňových úniků/praní špinavých peněz
- Konkrétní příklad – není návodem pro realizaci na území VUT v Brně
- Příklad smlouvy o zamezení dvojího zdanění – se Švýcarskou konfederací



Úvahy eu o regulaci v oblasti daní

- Snaha je stále – vliv „socialisticky smýšlejících nosných států EU“ (nelze jmenovat na „prezentaci“)
- Smysl to určitě má, obtížně se však prosazuje u tzv. „přímých daní“, které mají návaznost na státní rozpočty jednotlivých zemí a jejich „vyrovnanost“...?!
(příklady rovněž není možno jmenovat v rámci „prezentace“)
- Současný stav z hlediska neutěšených státních a veřejných financí zemí EU neskýtá příliš mnoho prostoru.....



Závěry a shrnutí semináře

1. Část první: 18.3.2011

dokáže někdo z přítomných uvést, co jsme probírali?!

2. Část druhá: 25.3.2011

asi nedokáže, tak se raději ani neptám?!

Závěrečná diskuse a dotazy
jiri.vrba@auditia.cz



Výběrčí daní: (žralok a správci daně) se s Vámi tímto loučí.....



Photograph by Manu San Felix

Visions of Earth
National Geographic, September 2008
© 2008 National Geographic Society. All rights reserved.

18.3.2011

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

