

Zdanění

Cíl a obsah zkoušky

Obsahem zkoušky je ověření znalostí z oblasti daňového systému České republiky včetně mezinárodního kontextu a jejich praktickou aplikaci tak, aby byl uchazeč schopen v rámci své činnosti zhodnotit daňové aspekty a v přiměřené míře poskytovat poradenství ve věcech daní, a to včetně daňového plánování. Zkouška je dále zaměřena na prověření schopnosti samostatné orientace v zadaném problému v oblasti daně z příjmů fyzických osob (závislá činnost), daně z příjmů právnických osob, daně z přidané hodnoty, majetkových daní a pojistného sociálního pojištění, a to včetně procesních aspektů, daňové optimalizace a širšího kontextu.

Vymezení témat

1. Daň z příjmů právnických osob

Znalost daně z příjmů právnických osob a optimální aplikace základních právních předpisů včetně mezinárodních aspektů. Součástí požadovaných znalostí může být i výpočet daně z nemovitých věcí, daně silniční nebo daně z nabytí nemovitých věcí a dále výpočet plateb zaměstnavatele na sociální pojištění zaměstnanců, jeho daňová uznatelnost atd. Neprověřuje se znalost problematiky v nestandardních situacích (insolvence, likvidace, přeměn obchodních společností, vkladu a prodej obchodního závodu).

Prověřují se zejména kategorie:

- poplatníci a jejich kategorizace
- transformace výsledku hospodaření na základ daně (vynětí z předmětu daně, osvobození, příjmy nezahrnované do základu daně, mimoúčetní položky atd.)
- optimální odpisování hmotného majetku a dlouhodobého majetku pro daňové účely
- posouzení daňové účinnosti výdajů (nákladů)
- úprava základu daně (odčitatelné položky)
- slevy na dani
- placení daně (zálohy, doplatek)
- zdanění příjmů ze zahraničí s použitím metod zamezení dvojího zdanění, problematika transparentních entit
- daň z příjmů právnických osob – poplatníci, kteří nejsou založeni za účelem podnikání
- procesní aspekty daně z příjmů právnických osob

2. Daň z příjmů fyzických osob

Zkouška má prověřit schopnost určit daňový režim příjmu, výpočtu daně z příjmů fyzických osob. Prověřuje se zejména znalost daně z příjmů fyzických osob z hlediska zaměstnavatele a jeho povinností jako plátce daně. Příklad může být současně zaměřen i na výpočet pojistného na veřejné zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na aplikaci mezinárodních aspektů.

Pozornost bude zaměřena zejména na:

- vynětí a osvobození od daně
- zařazení příjmů do dílčího základu daně
- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky, výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, roční zúčtování
- zaměstnanecké benefity

- režim ostatních dílčích základů
- zdaňování příjmů ze zahraničí – aplikace smluv o zamezení mezinárodního dvojího zdanění
- úprava základu daně, slevy na dani
- daň vybíraná srážkou u zdroje příjmů (s důrazem na problematiku zaměstnanců, společníků)
- povinnosti zaměstnavatelů jako plátců daně

3. Pojistné sociálního pojištění

Zkouška se zaměřuje na základní problematiku pojistného na veřejné zdravotní pojištění, pojistného na nemocenské pojištění, pojistného na důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti v případě zaměstnání ve smyslu příslušných právních předpisů ČR. Problematika je testována v rámci příkladů na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daň z příjmů právnických osob.

Prověřují se zejména kategorie:

- poplatník a plátce pojistného
- účast na subsystémech pojistného
- způsob placení pojistného (zaměstnanci, zaměstnavatelé)
- důsledky souběhu účastí v rámci subsystému pojištění
- výpočet vyměřovacího základu u pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti zaměstnance, zaměstnavatele včetně stanovení minimálního a maximálního vyměřovacího základu
- výpočet pojistného na veřejné zdravotní pojištění a na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti zaměstnance, zaměstnavatele
- uplatnění základních principů mezinárodní koordinace sociálního zabezpečení v rámci Evropské unie

4. Daň z přidané hodnoty

Základní znalosti z oblasti daňové povinnosti u daně z přidané hodnoty, včetně problematiky intrakomunitárních plnění, dovozu a vývozu. Prověřuje se schopnost identifikace jednotlivých typů plnění, jejich daňového režimu a jejich klasifikace s akcentem praktického plnění procesních povinností, včetně problematiky neziskových organizací.

Prověřují se zejména kategorie:

- povinnost registrace osoby povinné k dani, případně identifikované k dani, a související práva a povinnosti (nová registrace, zrušení registrace)
- předmět daně (osvobozená plnění a zdanitelná plnění)
- místo plnění
- základ daně a sazby daně
- vznik povinnosti přiznat a odvézt daň,
- přenos daňové povinnosti na příjemce plnění
- datum uskutečnění plnění
- nárok na odpočet daně a krácení nároku na odpočet daně, úprava a vyrovnání odpočtu
- procesní ustanovení (např. nespolehlivý plátce, ručení za neodvedenou daň)

5. Spotřební daně, ekologické daně a cla

Základní znalosti z oblasti daňové povinnosti u spotřebních a ekologických daní, včetně pohybu vybraných výrobků a energetických produktů v rámci EU, případně jejich dovozu a vývozu. Prověřuje se schopnost identifikace jednotlivých typů transakcí, jejich daňového režimu společně s praktickým plnění procesních povinností.

Prověřují se zejména kategorie:

- povinnost registrace za plátce

- předmět daně (vybrané výrobky, případně energetické produkty)
- režim podmíněného osvobození a daňové sklady
- základy daně a příslušné sazby daně
- vznik povinnosti přiznat a odvést daň
- osvobození od daně a pravidla pro jeho uplatnění
- vrácení daně a související procesní pravidla a podmínky
- procesní ustanovení (např. lhůty pro podání daňových přiznání a splatnost daně, zajištění daně atd.)

6. Majetkové daně

- daně z nemovitých věcí (daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek)
 - předmět, vynětí z předmětu daně a osvobození od daně
 - stanovení základu daně a výpočet daňové povinnosti
 - placení daně a procesní povinnosti
- daň silniční
 - předmět daně
 - vymezení poplatníka
 - vynětí a osvobození od daně
 - výpočet daně a její placení
 - procesní povinnosti poplatníka

7. Procesní pravidla – správa daní

- znalost základních práv a povinností daňových subjektů
- zásady daňového řízení a jejich aplikace
- základní úkony v daňovém řízení
- daňová přiznání k jednotlivým daním a lhůty pro jejich podání
- stanovení lhůty pro vyměření daně a její praktické důsledky
- způsoby vyměření daně a jejich důsledky
- doměření daně (dodatečné daňové přiznání a daňová kontrola)
- sankce v daňovém řízení
- placení a evidence daní
- použití opravných prostředků v daňovém řízení
- daňové řešení podnikových kombinací

8. Daňová teorie, daňová politika v Evropské unii

- daně a jejich role v ekonomice
- požadavky kladené na dobrý daňový systém
- ekonomické vlivy daní
- třídění daní, daňová technika
- mezinárodní aspekty zdanění
- harmonizace daní v rámci Evropské unie
- směrnice Evropské unie pro oblast nepřímých a přímých daní
- charakteristika daňových systémů ve vyspělých zemích

Literatura

a) Knižní publikace

Povinná literatura

- [1] Vančurová, A., Láchová, L., Zídková H.: Daňový systém ČR 2020, Wolters Kluwer, Praha 2020. ISBN 978-80-7598-887-4

Doporučená literatura

- [2] Sojka, V.: Mezinárodní zdanění příjmů. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů, 4. vydání, Wolters Kluwer, Praha 2017. ISBN 978-80-7552-689-2

- [3] Vančurová, A., Zídková, H.: Daně v podnikání, VOX, Praha 2019. ISBN 978-80-87480-71-7

b) Právní předpisy

Obecná znalost

- [1] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[2] Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[3] Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[4] Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[5] Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[6] Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění.
[7] Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[8] Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[9] Zákon č. 242/2016 Sb., celní zákon, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[10] Zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[11] Zákon č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[12] Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších změn a doplňků – v rozsahu problematiky daně z elektřiny, zemního plynu a některých dalších plynů a daně z pevných paliv.
[13] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[14] Smlouvy ČR o zamezení dvojího zdanění.

Podrobná znalost

- [15] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[16] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[17] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších změn a doplňků.
[18] Vzorová smlouva OECD o zamezení dvojího zdanění.

Pomůcky u zkoušky

- Kalkulačka
- Psací potřeby (ne obyčejná tužka)
- Právní předpisy výše uvedené v tištěné formě bez poznámek. Text předpisů může být strukturován podtrháváním a zvýrazňováním jednotlivých částí textu.
- Tabulka se sazbami, která je doplňkem cvičebnice Daňový systém ČR 2020.

Průběh a podmínky zkoušky

- Maximální doba trvání zkoušky: 4 hodiny
- Forma zkoušky: písemná
- Testové otázky: otázky a, b, c, d, e
- Příklady: 4-7 příkladů
- Řešení zkoušky vychází z právního stavu platného v ČR tři měsíce před dnem konání zkoušky.

Celkové hodnocení zkoušky

- Celkové maximální bodové hodnocení dílčí části auditorské zkoušky: 100 bodů
- Způsob hodnocení a počet bodů, které lze maximálně získat za každý příklad či jeho dílčí řešení, je uveden vždy přímo v zadání testu.
- Minimální počet bodů pro úspěšné vykonání dílčí části auditorské zkoušky: 60 bodů