

Obsah

Odovědi publikované v této knize zpracovali	11
Seznam použitých zkratk	13
Úvod	17

1 Právní předpoklady podnikání zahraničních osob v ČR 21

1 Zahraniční osoba z Arménie podnikající v ČR – zápis v obchodním rejstříku	23
2 Podnikatel z Belgie – zápis v obchodním rejstříku	23
3 Odštěpný závod zahraniční právnické osoby – zápis v obchodním rejstříku ...	24
4 Slovenská a. s. podnikající v ČR – působnost ZÚ	25
5 Schválení účetní závěrky odštěpného závodu slovenské a. s.	25
6 Vedoucí odštěpného závodu zahraniční osoby	27
7 Přemístění sídla zahraniční osoby	27
8 Fakturace organizační složky na Slovensku	28
9 Vnitřní právní poměry zahraniční společnosti	29
10 Založení s. r. o. na Slovensku	29
11 Podnikání slovenského podnikatele v ČR	30
12 Živnostenský list zahraniční osoby	30
13 Prodej vína z Francie	31

2 Určení rezidentství

14 Daňový rezident	34
15 Určování rezidenství – bydliště	34
16 Příjmy z Anglie	35
17 Povinnost podat daňové přiznání v ČR v případě práce a bydliště v Rakousku	36
18 Určení rezidentství – právnická osoba	38
19 Zaměstnání v Singapuru	38
20 Rakouský občan žijící v ČR a pracující v ČR a Německu	39
21 OSVČ podnikající v Irsku	40
22 Závislá činnost na Slovensku	42
23 Pronájem bytů v Německu	42
24 Český občan prodává nemovitou věc v Chorvatsku	43

3 Stálá provozovna

25 Stálá provozovna odštěpného závodu zahraniční právnické osoby	48
26 Stálá provozovna fyzické osoby	49
27 Stálá provozovna versus odštěpný závod zahraniční osoby	49

28	Daňové přiznání odštěpného závodu zahraniční osoby	50
29	Účetnictví stálé provozovny	50
30	Staveniště v ČR provozované nigerijským rezidentem	51
31	Službová stálá provozovna finské společnosti	52
32	Manažerské služby norské společnosti	53
33	Umístění serveru v zahraničí	53
34	Prodej masa a uzenin polským rezidentem	54
35	Smlouva o zprostředkování se slovenským rezidentem	55
36	Stálá provozovna na Slovensku – převod údajů do českého účetnictví	56
37	Provozovna na Slovensku	57
38	Alokace nákladů stálé provozovny	57
39	Základ daně stálé provozovny	59
4	Srážková daň	60
40	Licenční poplatky z USA	61
41	Podíl na zisku ze Slovenska	62
42	Licenční poplatky ze Slovenska	63
43	Srážková daň z najatého vozidla v Německu	64
44	Nákup licence z Německa	65
45	Převod autorských práv k licenci z Německa	66
46	Software ze Slovenska	67
47	Užívání movitého majetku	69
48	Právní služby poskytnuté do Bulharska	69
49	Srážková daň u cizince	70
50	Faktura od slovenské s. r. o. k úhradě licenčních poplatků pro českou společnost	71
51	Převod cenných papírů na maltského daňového rezidenta	72
52	Dividendy od zahraniční dceřiné společnosti	73
53	Poskytnutý úvěr bulharskému podnikateli	73
54	Výplata podílu na likvidačním zůstatku maďarskému společníkovi ve formě majetkových podílů	74
55	Přijetí podílu na likvidačním zůstatku z Maďarska	76
56	Úroky ze zápůjčky vyplácené do Norska	77
5	Zajištění daně	79
57	Faktury ze zahraničí – srážka nebo zajištění?	80
58	Zajištění daně – z částky s DPH, či bez DPH?	80
59	Zajištění z platby ve prospěch rezidenta EU	81
60	Zajištění z platby ve prospěch podnikatele z USA	81
61	Zajištění daně – služby poskytnuté v Německu	81
62	Sankce za nezajištění daně	82
63	Nájem placen do Německa	82
64	Ukrajínští živnostníci s českým IČ/DIČ, srážková daň versus zajištění daně, stálá provozovna těchto osob	83
65	Stavební práce prováděné Ukrajincem na základě českého živnostenského oprávnění	85

6	Zdanění příjmů občanů ČR ze zahraničí	86
66	Student pracující na Slovensku	87
67	Roční vyúčtování ze závislé činnosti v EU	87
68	Daňové příznání – výdělek z Velké Británie	88
69	Daňové příznání – fyzická osoba s příjmy z Dánska	90
70	Zdanění příjmů českého učitele lyžování občasně pracujícího v Rakousku ..	90
71	Příjmy z dohody o provedení práce v Rakousku	92
72	Uvedení zahraničních příjmů jednatele arabské společnosti v daňovém příznání	94
73	Český lékař pracující v Anglii	94
74	Vyslání zaměstnanců do Nizozemska	96
75	Příjmy z práce na lodi od lucemburské společnosti	96
76	Zdanění Čecha pracujícího ve Švýcarsku	97
77	Zdanění příjmů zaměstnanců vyslaných k mateřské společnosti do Velké Británie	98
78	Důchod z Kanady v příznání k dani z příjmů	99
79	Dojíždění za prací do Německa	101
80	Zdanění příjmů od slovenského zaměstnavatele	101
81	Zdanění akcií a dluhopisů z Rakouska	103
7	Zahraněční pracovní cesta	105
82	Cestovní náhrady pro slovenské zaměstnance české společnosti	107
83	Cestovní náhrady pro slovenské zaměstnance české společnosti s místem výkonu práce v ČR	108
84	Zdanění při zvyšování kvalifikace zaměstnanců	108
85	Pracovní cesty do zahraničí soukromým automobilem zaměstnance	109
86	Uplatnění cestovních náhrad při dovolené navazující na pracovní cestu	111
87	Uplatnění pohonných hmot při pracovní cestě do Švédska	113
88	Valutová záloha na zahraniční pracovní cestu	114
89	Zahraněční pracovní cesta – cestovné OSVČ	115
90	Zahraněční pracovní cesta – několikeré překročení státní hranice ČR v rámci 2 dnů	116
91	Roční cestovní pojištění zaměstnance	117
92	Účtování zálohy zaměstnanci z valutové pokladny a vrácení části zálohy v Kč	117
93	Zahraněční pracovní cesta – bez poskytnutí zálohy	119
94	Proplacení zahraničního stravného v Kč	119
95	Platební karta poskytnutá zaměstnanci na zahraniční pracovní cestu	120
96	Přepoččet záloh na cestovní náhrady do zahraničí	121
97	Zahraněční pracovní cesta – poskytnutí kapesného zaměstnanci	122
98	Zahraněční pracovní cesta – poskytnutí cestovních náhrad při cestě do Číny	122
99	Cestovní náhrady při pracovní cestě do zahraničí	123
100	Zrušení pracovní cesty z důvodu bezpečnostní situace ve světě	124
101	Paušální výdaj na dopravu a stravné	125
102	Stravné při pracovní cestě do Amsterdamu	125
103	Dálniční poplatky ze zahraničí	126
104	Stravné v Německu	126
105	Požizovací cena vozidla a cestovní náklady	127

8	Zdanění cizinců pracujících a/nebo žijících v ČR	128
106	Výpočet mzdy nerezidenta ze Slovenska	129
107	Přihlášení občana Slovenska na zdravotní pojišťovnu	130
108	Celosvětové příjmy a daň z příjmů	131
109	Zúčtování záloh na daň občanům Ukrajiny a Slovenska	132
110	Uplatnění slev na dani u daňového nerezidenta	135
111	Uplatnění slevy na dani na poplatníka u jednatele s. r. o.	136
112	Odměny studentky z Německa v rámci program Erasmus	136
113	Daňové přiznání a roční zúčtování daně nerezidentů	137
114	Uplatnění základní slevy u daňového rezidenta Německa	138
115	Roční zúčtování u nerezidenta důchodce	139
116	Vrácení daně nerezidentovi ČR	139
117	Zdanění příjmů německého jednatele české společnosti	140
118	Přiznání k dani z příjmů fyzických osob u občana Slovenska	141
119	Důchod z Portugalska	143
120	Prohlášení poplatníka rezidentů EU a ubytování zaměstnanců na dohodu o provedení práce	144
121	Příjmy rezidenta USA z ČR	145
9	Kursově rozdíly	147
122	Kursově rozdíly v daňové evidenci	148
123	Zaučtování úhrady ze zahraničí	149
124	Kursový rozdíl u úvěru	150
125	Nákup zboží v cizí měně	150
126	Kursově rozdíly při nákupu nafty v Německu	151
127	Přepočítací kurs při realizaci opce	152
128	Kursový rozdíl, který v daňové evidenci nemá vznikat	152
129	Použití kursu v daňové evidenci OSVČ	153
130	Platba faktury v eurech	153
131	Devizový účet – přepočet měny v daňové evidenci	154
132	Fakturace služeb klientovi na Slovensko	155
133	Vrácení zálohy ze zahraniční pracovní cesty	155
134	Kursově rozdíly při započtení záloh	156
135	Kursově rozdíly v účetnictví	156
136	Kursově rozdíly k rozvahovému dni	158
137	Zúčtování rozdílu při pořízení faktury v cizí měně od tuzemského plátce DPH	159
138	Přepočet měny na faktuře přijaté dle ZDP a ZDPH	160
139	Eurová pokladna	161
140	Kurs při nákupu zboží z EU pro účely DPH a daně z příjmů	162
141	Kursově rozdíly v daňové evidenci u plátce DPH	163
142	Mylné platby v EUR, jejich vrácení a kursově rozdíly	163
143	Převody mezi účty a pokladnami v rámci firmy v EUR a kursově rozdíly	164
144	Kursově rozdíly	166
145	Použití kursů zahraniční měny u finančního derivátu	166
146	Účetní opravné položky v cizí měně a kursový rozdíl	167
147	Přepočet pohledávky a platby v EUR v daňové evidenci	167
148	Nákup zboží z Ruska	168
149	Účtování opravného daňového dokladu u skonta v EUR	169

10 Daň z přidané hodnoty	171
150 Faktura ze Slovenska pro plátce DPH, který vede daňovou evidenci	173
151 Kursové rozdíly v daňové evidenci	174
152 Poskytnutí služby mimo ČR	175
153 Účtování služby do zahraničí a DPH	176
154 Účast na kongresu v zahraničí a povinnost zaregistrovat se jako plátce DPH	177
155 Registrace DPH při pořízení zboží z EU	177
156 Prodej ojetého automobilu do zahraničí	178
157 Vracení daně plátcům v jiných členských státech	179
158 Nárok na odpočet DPH při dovozu výrobků z Číny	179
159 Dovoz zboží	180
160 Přefakturace dopravy do EU	181
161 Přefakturace nákladů na školení v Izraeli	181
162 Skonto za včasnou platbu u faktur z EU	182
163 Zaslání náhradního dílu do Maroka	183
164 Účtování vratky DPH z EU	183
165 Skonto při pořízení zboží z EU	184
166 Místo plnění při pronájmu výrobních ploch a zařízení pro odběratele z EU ..	185
167 Fakturace do USA neplátcí DPH	186
168 Vývoz zboží do Egypta	186
169 Prodej nemovité věci na Slovensku	188
170 Práce zaměstnanců na nemovité věci v Rakousku	189
171 Koupě ojetého automobilu od nepodnikatele z EU	191
172 Vývoz zboží – opravný daňový doklad k faktuře z minulého roku	191
173 Zhotovení kontrolního přípravku pro partnera ze země mimo EU	192
174 Odpočet DPH z faktury z Nizozemí	193
175 Vracení DPH z konference v Anglii	193
176 Přeprava osob v Itálii	194
177 DPH u stavebních prací v ČR pro firmu z EU	195
178 Třístranný obchod	196
179 Internetový obchod registrovaný k DPH v EU	196
180 Prodej vozu do třetí země	197
181 Fakturace služeb do EU	198
182 DPH z faktur z internetových aukcí	200
183 DPH u organizačního zajištění studijní cesty	200
184 Poradenská činnost pro klienta z EU	201
185 Kontrolní hlášení u dokladů nad 10 000 Kč	202
186 Místo plnění při nájmu nebytových prostor od soukromé osoby v EU	203
187 Přiznání k DPH a souhrnné hlášení v ČR po přidělení DIČ na Slovensku ...	203
188 Místo plnění u přepravy zboží	204
189 Pronájem reklamního prostoru na Slovensku	205
190 Evidenční číslo v kontrolním hlášení	205
191 Přefakturace dopravy do EU	206
192 Faktura za služby ze Slovenska	206
193 Dodání zboží do jiného členského státu EU	207
194 Fakturace zahraniční firmě při dodání zboží do ČR	208
195 Dodání dokumentace pro stavbu na Slovensku české firmě se slovenským DIČ	210

196	Vykazování osvobozeného plnění v kontrolním hlášení	211
197	Nákup zboží z Ruska dopraveného odběrateli do jiného členského státu EU	212
198	Školení zaměstnanců v zahraničí	212
199	DPH u náhrady škody z EU	213
200	Registrace DPH kvůli provádění prací v Nizozemí	213
201	Kontrolní hlášení a platební a splátkové kalendáře	215
202	DPH ze slovenské faktury	215
203	Překročení obratu 10 mil. Kč	216
204	Identifikovaná osoba a režim přenesení daňové povinnosti	216
205	Fakturace internetových služeb do zemí mimo EU	216
206	Kontrolní hlášení – doklad s DUZP v roce 2015	217
207	Odvod DPH u IT služeb	217
208	Přijaté služby z EU v kontrolním hlášení	218
209	Místo plnění u dodání zboží	219
210	Prodej zboží z Maďarska do Švýcarska českým plátcem DPH	220
211	Dodávka a montáž zboží v Německu	221
212	Elektronicky poskytovaná služba do třetích zemí a do EU	222
213	Dodání zboží s montáží na Slovensko subdodavatelem z ČR	223
214	Nárok na odpočet DPH z provizí za prodej internetových kursů	224
215	Poplatek za přihlášení pohledávky ve Švýcarsku a DPH	226
216	Stavební práce na Slovensku	226
217	Poskytování služeb v zahraničí českou právnickou osobou – neplátcem DPH	227
218	Faktura z EU v kontrolním hlášení	227
219	DPH při prodeji zboží/služeb do zahraničí	228
220	DPH v EUR a kontrolní hlášení	229
221	Registrace k DPH před zápisem do obchodního rejstříku	230
222	Odvod DPH z přijaté zálohy ze Slovenska	230
223	Vyúčtování DPH z přijaté zálohy od slovenského odběratele	231
224	Fakturace z jiného členského státu od neplátce DPH	232
225	Odpočet DPH ze zboží nakoupeného v Německu	232
226	Identifikovaná osoba a kontrolní hlášení	233
227	Zvláštní režim při nákupu ojetých automobilů z Německa	233
228	Přefakturace školení BOZP dceřiné společnosti na Slovensku	233
229	Poskytování služeb architekta na Slovensku	234
230	Vývoz větroně do Švýcarska	234
231	Přijetí služby od slovenských umělců neziskovou organizací	235
232	DPH za nákup elektronické publikace z Amazonu	236
233	Přijatá záloha z EU a přijatý opravný doklad z EU v přiznání k DPH a souhrnném hlášení	237
234	Neplatné DIČ polské firmy	238
235	Dodání zboží s montáží do třetí země	238
236	Prodej nového motocyklu na Slovensko neplátcí DPH	239
237	Nákup měděných trubek v Číně a jejich prodej do EU bez překročení českých hranic	239
238	Nákup a prodej fotbalových hráčů	240
239	Přijetí marketingových služeb od neplátce z Velké Británie	241
240	Montážní práce slovenského plátce DPH v ČR prostřednictvím českého subdodavatele	242

241	Fakturace stavebních prací osobou identifikovanou k dani do Rakouska	243
242	Přefakturace přepravy do Anglie	244
243	DPH z provize cestovní agentury	245
244	DPH při nákupu nafty v EU	246
245	Zboží a služba z EU	246
246	Přenesená daňová povinnost v kontrolním hlášení	248
247	Nákup zboží z Amazonu z USA	249
248	Vývoz zboží do Spojených arabských emirátů	250
249	Jednorázový nákup ze Švýcarska	251
250	Pozdní registrace identifikované osoby	252
251	Nákup zboží v EU a jeho další prodej v EU bez překročení českých hranic	252
252	Odpočet DPH z dokladů ze Slovenska	254
253	DPH ze slovenské faktury	255
254	Zboží z Turecka do Maďarska pro českou firmu	256
255	Faktura za zboží z Anglie v daňovém přiznání a kontrolním hlášení	257
256	Dodání zboží do jiného členského státu EU osobě registrované v tomto státě	258
257	Poskytování IT poradenství firmě do USA a registrace k DPH	258
258	Prodej IT zboží a služeb do EU	259
11	Správa daní a poplatků	260
259	Neodevzdané daňové přiznání za rok 2009	261
260	Zastupování na finančním úřadě	262
261	Požadavek správce daně na odevzdání účetnictví v elektronické podobě	263
262	Archivace dokladů u OSVČ	264
263	Úschova písemností a dokladů	265
264	Plná moc při změně jednatele	266
265	Doplatek daně z příjmů za manžela	267
266	Podpis na daňovém přiznání	267
267	Ukončení činnosti společnosti s ručením omezeným	268
268	Službová stálá provozovna a registrace na finančním úřadě	269
269	Způsob odesílání různých podání na finanční úřad	270
270	Maximální hranice pokut a penále	273
271	Povinnost registrace k silniční dani v ČR při vzniku stálé provozovny v Rakousku	274
272	Úhrada penále vyměřeného finančním úřadem	274
273	Dodatečné přiznání k dani z příjmů právnických osob	275
274	Archivace dokladů	276
275	Přeplatek na daních	277
12	Ostatní	279
276	Smluvní či bezesmluvní stát	279
277	Význam Komentáře OECD k Modelové smlouvě	279
278	Jakou verzi Komentáře OECD k Modelové smlouvě použít	280
279	Vývoz zboží do EU	282
280	Stanovení mzdy v cizí měně	283
281	Fakturace v eurech	284
282	Grant z EU	284

283	Dřívější registrace automobilu v zahraničí	285
284	Úroky z půjčky od nebankovní společnosti mimo EU	286
285	Pořízení DHM z evropských fondů	287
286	Platební rozkaz ze Slovenska	288
287	Bankovní účet českého podnikatele na Slovensku	289
288	Svěřenský fond slovenských zakladatelů	289
289	Služby dceřiné společnosti pro mateřskou společnost	291
290	Přijatý zahraniční nepeněžní dar	292
13	Znalostní test	293
	Rejstřík	297