

OTÁZKY &amp;

## ODPOVĚDI

Z PRAXE

4 2006

TÉMA  
MĚSÍCEÚPRAVY ZÁKLADU DANĚ  
Z PŘÍJMŮ

## DAŇOVÝ KALENDÁŘ

úterý 25. dubna

## spotřební daň

- daňové přiznání za březen
- daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za březen (pokud vznikl nárok)

## daň z přidané hodnoty

- daňové přiznání a daň za 1. čtvrtletí a za březen
- souhrnné hlášení za 1. čtvrtletí

středa 10. května

## spotřební daň

- splatnost daně za březen (mimo spotřební daň z lihu)

čtvrtek 25. května

## spotřební daň

- splatnost daně za březen (pouze spotřební daň z lihu)
- daňové přiznání za duben
- daňové přiznání k uplatnění nároku na vrácení spotřební daně z topných olejů, zelené nafty a ostatních (technických) benzinů za duben (pokud vznikl nárok)

## daň z přidané hodnoty

- daňové přiznání a daň za duben

středa 31. května

## daň z nemovitosti

- splatnost celé daně (poplatníci s daňovou povinností do 1 000 Kč včetně)
- splatnost 1. splátky daně (poplatníci s daňovou povinností vyšší než 1 000 Kč s výjimkou poplatníků samostatně provozujících zemědělskou výrobu a chov ryb – dále jen „samostatně hospodařící rolníci“)

Úpravy základu daně u fyzických osob <i>/Romana Smékalová/</i>	2
1   Leasing při uplatňování paušálních výdajů	5
2   Přechod z daňové evidence na paušál	6
3   Neuhrazené pohledávky při změně uplatňování výdajů	6
4   Zálohy při převodu daňové evidence na účetnictví	6
5   Úprava základu daně při přechodu na paušální výdaje	7
6   Dodanění pohledávek za dlužníky po konkursu	7
7   Předčasné ukončení finančního leasingu	7
8   Paušální výdaje v konkursu	8
9   Pohledávky při přechodu na paušální výdaje	8

## ÚČETNICTVÍ

10   Nerealizované kursově rozdíly	9	27   Operativní leasing	17
11   Účtování akontace leasingu	9	28   DPH u přijaté zálohy	17
12   Účtování o budovách dodatečně zapsaných do katastru nemovitostí	10	29   Místo plnění a sazba DPH	18
13   Účtování prominutí daňového penále	11	30   Vývoz zařízení neziskovou společností	18
14   Periodické zkoušky svářečů	11		

## DAŇ Z PŘÍJMŮ

15   Smlouva o úvěru na úhradu kupní ceny vozidla	12	31   Zahraniční fyzická osoba a paušální výdaje	19
16   Odpočet nezdánitelné částky	12	32   Licenční poplatek	19
17   Příspěvek od úřadu práce	12	33   Pronájem stroje a know-how z Irska	20
18   Zálohy v daňové evidenci	13	34   Pohledávka za holandským dlužníkem v úpadku	20
19   Penzijní připojištění	13	35   Dobropisy z EU	21
20   Náhrada za ztrátu příjmu	14		
21   Vyřazení auta z majetku firmy	14		
22   Daňově neuznaný náklad na leasing z roku 2004	15		
23   Osvobození příjmu z prodeje bytu	15		

## DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

24   DPH v cestovní agentuře	16		
25   Snížená sazba DPH u výstavby rodinného domu	16		
26   Časové rozlišení u leasingu	17		

## MEZINÁRODNÍ DAŇOVÉ VZTAHY

31   Zahraniční fyzická osoba a paušální výdaje	19
32   Licenční poplatek	19
33   Pronájem stroje a know-how z Irska	20
34   Pohledávka za holandským dlužníkem v úpadku	20
35   Dobropisy z EU	21

## AKTUALITY

Sbírka zákonů	23
Sbírka mezinárodních smluv	23
Finanční zpravodaj 3/2006	23