

OBSAH

Obsah	3
Zoznam tabuliek.....	7
Zoznam schém	8
Predslov	9
1. ÚVOD DO DAŇOVEJ TEÓRIE A DAŇOVEJ POLITIKY..	11
1.1 Definícia základných daňových pojmov	11
1.2 Klasifikácia daní.....	16
1.3 Funkcie daní a daňové princípy	22
1.4 Daňová politika a daňové reformy.....	25
1.5 Správa daní.....	30
2. DAŇ Z PRIDANEJ HODNOTY (DPH).....	34
2.1 Úvod do DPH.....	34
2.2 Všeobecné princípy DPH.....	35
2.2.1 Predmet úpravy DPH	35
2.2.2 Územná pôsobnosť Slovenskej republiky.....	36
2.2.3 Zdaniteľná osoba.....	37
2.2.4 Registračná povinnosť	38
2.2.5 Mechanizmus fungovania DPH v tuzemsku.....	40
2.2.6 Vznik daňovej povinnosti	43
2.3 Uplatňovanie DPH - pravidlá EÚ pre uplatnenie DPH..	44
2.3.1 Miesto dodania (zdaniteľného obchodu)	44
2.3.2 Miesto zdaniteľného obchodu pri dodaní tovaru ...	45
2.3.3 Miesto dodania tovaru pri zásielkovom predaji...	45
2.3.4 Miesto dodania služby	46
2.3.5 Intrakomunitárne nadobudnutie a dodanie tovarov..	50
2.3.6 Miesto dodania pri dovoze a vývoze tovaru	52
2.3.7 Základ dane a sadzba dane.....	53
2.3.8 Oslobodenie od dane.....	55

2.3.9	Odpočet dane a vrátenie dane	56
2.4	Správa DPH.....	58
2.4.1	Zdaňovacie obdobie	58
2.4.2	Daňové priznanie	58
2.4.3	Kontrolný výkaz.....	59
2.4.4	Súhrnný výkaz	60
2.4.5	Vedenie záznamov	61
3.	SPOTREBNÉ DANE	63
3.1	Harmonizácia spotrebných daní v EÚ a definovanie spoločných pojmov	64
3.2	Daňové priznanie, splatnosť dane a správa spotrebných daní	69
3.3	Spotrebná daň z alkoholických nápojov	71
3.3.1	Spotrebná daň z liehu.....	73
3.3.2	Spotrebná daň z vína.....	73
3.3.3	Spotrebná daň z piva	74
3.4	Spotrebná daň z tabakových výrobkov	76
3.5	Spotrebná daň z minerálneho oleja	78
3.6	Spotrebná daň z elektriny, uhlia a zo zemného plynu....	81
4.	DAŇ Z PRÍJMOV FYZICKEJ OSOBY.....	84
4.1	Subjekt dane z príjmov fyzickej osoby	85
4.2	Predmet dane z príjmov fyzickej osoby	87
4.2.1	Príjmy zo závislej činnosti	91
4.2.2	Príjmy z podnikania, z inej samostatnej zárobkovej činnosti, z prenájmu a z použitia diela a umeleckého výkonu.....	93
4.2.3	Príjmy z kapitálového majetku	95
4.2.4	Ostatné príjmy.....	96
4.3	Čiastkové základy dane a spoločný základ dane z príjmov fyzickej osoby	97
4.4	Nezdaniteľné časti základu dane.....	102

4.5	Daňová sadzba, výpočet dane a daňový bonus	110
4.5.1	Daňový bonus na vyživované dieťa.....	113
4.5.2	Daňový bonus na zaplatené úroky z hypotekárneho úveru	115
4.6	Preddavky na daň, daňové priznanie, a daňová asignácia.....	117
5.	DAŇ Z PRÍJMOV PRÁVNICKÝCH OSÔB	119
5.1	Všeobecné princípy DPPO.....	119
5.1.1	Subjekt a predmet DPPO	119
5.1.2	Základ dane a sadzba DPPO	123
5.1.3	Daňové priznanie a zdaňovacie obdobie DPPO ..	128
5.1.4	Sadzba DPPO.....	131
5.1.5	Platenie preddavkov DPPO.....	132
5.1.6	Daň vyberaná zrážkou.....	133
5.1.7	Zamedzenie dvojitého zdanenia.....	134
5.1.8	Umorovanie daňovej straty	135
5.2	Vybrané daňové a nedaňové náklady	136
5.2.1	Odpisovanie hmotného majetku	137
5.2.2	Rezervy	139
5.2.3	Opravné položky k pohľadávkam.....	140
5.2.4	Náklady na pracovné a sociálne podmienky a starostlivosť o zdravie zamestnanca a cestovné náhrady	142
5.2.5	Členské príspevky, reklama a reprezentačné náklady	143
5.2.6	Manká a škody	144
5.2.7	Motorové vozidlá a pohonné hmoty	145
5.2.8	Vybrané dane.....	145
5.2.9	Daňové náklady uznateľné po úhrade.....	146
5.2.10	Typické príklady nedaňových nákladov	146

6. MAJETKOVÉ DANE A MIESTNE DANE.....	148
6.1 Daň z motorových vozidiel	150
6.2 Daň z nehnuteľností	156
6.3 Ostatné miestne dane.....	166
6.3.1 Daň za psa	167
6.3.2 Daň za ubytovanie.....	167
6.3.3 Daň za užívanie verejného priestranstva.....	168
6.3.4 Daň za predajné automaty	169
6.3.5 Daň za nevýherné hracie prístroje.....	170
6.3.6 Daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta	171
6.3.7 Daň za jadrové zariadenie	171
7. MEDZINÁRODNÉ ASPEKTY ZDANENIA PRÍJMOV	173
7.1 Medzinárodné dvojité zdanenie	173
7.1.1 Zmluvy o zamedzení dvojitého zdanenia	175
7.1.2 Metódy zamedzenia dvojitého zdanenia.....	177
7.1.3 Vybrané smernice EÚ	179
7.1.4 Zdaňovanie aktívnych príjmov	181
7.1.5 Zdaňovanie pasívnych príjmov.....	182
7.2 Metódy a techniky medzinárodnej daňovej optimalizácie	185
7.2.1 Daňovo zvýhodnené lokality	186
7.2.2 Medzinárodná holdingová spoločnosť.....	187
7.2.3 Transferové oceňovanie	191
7.2.4 Pravidlá nízkej kapitalizácie	193
Zoznam bibliografických odkazov.....	194