

Popis předmětu

Zkratka předmětu:	KFU/DPPO	Strana:	1 / 3
Název předmětu:	Daň z příjmů právnických osob		
Akademický rok:	2023/2024	Tisknuto:	31.05.2024 22:57

Pracoviště / Zkratka	KFU / DPPO			Akademický rok	2023/2024
Název	Daň z příjmů právnických osob			Způsob zakončení	Zápočet
Akreditováno/Kredity	Ano, 3 Kred.			Forma zakončení	
Rozsah hodin	Přednáška 1 [HOD/TYD] Seminář 2 [HOD/TYD]			Zápočet před zkouškou	NE
Obs/max	Statut A	Statut B	Statut C	Počítán do průměru	NE
Letní semestr	0 / -	0 / -	0 / -	Min. (B+C) studentů	5
Zimní semestr	0 / -	0 / -	11 / -	Opakovaný zápis	NE
Rozvrh	Ano			Vyučovaný semestr	Zimní semestr
Vyučovací jazyk	Čeština			Počet dnů praxe	0
Volně zapisovatelný předmět	Ano				
Hodnotící stupnice	S N				
Počet hodin kontaktní					
Automat. uzn. záp. před zk.	Ano v případě předchozího hodnocení 4 nebo nic.				
Periodicita	K				
Nahrazovaný předmět	Žádný				
Vyloučené předměty	Nejsou definovány				
Podmiňující předměty	Nejsou definovány				
Předměty informativně doporučené	Nejsou definovány				
Předměty, které předmět podmiňuje	Nejsou definovány				

Cíle předmětu (anotace):

Vysvětlit posluchačům problematiku daně z příjmů právnických osob se zaměřením na praktickou aplikaci - sestavení základu daně, vliv majetku, pohledávek a dluhů na výši daňové povinnosti. Naučit studenty aplikovat znalosti daně z příjmů právnických osob na případových studiích týkajících se ekonomických aspektů této daně.

Požadavky na studenta

Zápočet:

- Písemný zápočtový test - test je nutné splnit na minimálně 65 %, test je možné jednou opakovat.
- Zpracování případových studií,
- Aktivní účast na výuce.

Obsah

Transformace výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob
 Daňové a nedaňové náklady
 Majetek v základu daně z příjmů právnických osob
 Pohledávky v základu daně z příjmů právnických osob
 Dluhy v základu daně z příjmů právnických osob
 Zaměstnanecké benefity z pohledu společnosti
 Rezervy v základu daně z příjmů právnických osob
 Problematika převodních cen
 Položky odčitatelné od základu daně
 Slevy na dani
 Správa daně z příjmů právnických osob - ekonomické dopady
 Daňové tvrzení k dani z příjmů právnických osob - případová studie

Na výuce se podílí daňoví odborníci ze společnosti Moore Stephens.

Studijní opory

Garanti a vyučující

- **Garanti:** Doc. Ing. Michaela Krechovská, Ph.D. (100%)
- **Přednášející:** Ing. Marie Černá, Ph.D. (100%)
- **Vede seminář:** Ing. Marie Černá, Ph.D. (100%)

Literatura

- **Základní:** *Daňové zákony v platném znění.*
- **Základní:** Dvořáková, Veronika, Pitterling, Marcel a Skalická, Hana. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob.* Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-538-3.
- **Doporučená:** Brychta, Ivan a Vychopeň Jiří. *Daň z příjmů 2017: Meritum.* Praha, 2017. ISBN 978-80-7552-750-9.
- **Doporučená:** Dušek Jiří. *Daně z příjmů 2017 - přehledy, daňové a účetní tabulky.* Praha: Grada Publishing, 2017. ISBN 978-80-271-0421-5.

Časová náročnost

Všechny formy studia

Aktivita	Časová náročnost aktivity [h]
Příprava na souhrnný test [6-30]	29
Projekt týmový [20-60 / počet studentů]	10
Kontaktní výuka	39
Celkem:	78

Hodnotící metody

Odborné znalosti - odborné znalosti dosažené studiem předmětu jsou ověřovány hodnotícími metodami:

Test,

Odborné dovednosti - odborné dovednosti dosažené studiem předmětu jsou ověřovány hodnotícími metodami:

Test,

Demonstrace dovedností (praktická činnost),

Obecné způsobilosti - obecné způsobilosti dosažené studiem předmětu jsou ověřovány hodnotícími metodami:

Test,

Demonstrace dovedností (praktická činnost),

Předpoklady

Odborné znalosti - pro úspěšné zvládnutí předmětu se předpokládá, že je student před zahájením výuky schopen:

Vysvětlit základní principy fungování daňového systému.

Odborné dovednosti - pro úspěšné zvládnutí předmětu se předpokládá, že student před zahájením výuky dokáže:

Aplikovat základní znalosti o daňovém systému.

Obecné způsobilosti - před zahájením studia předmětu je student schopen:

bc. studium: používá s porozuměním odborný jazyk a symbolická a grafická vyjádření informací různého typu,

bc. studium: své učení a pracovní činnost si sám plánuje a organizuje,

Vyučovací metody

Odborné znalosti - pro dosažení odborných znalostí jsou užívány vyučovací metody:

Přednáška založená na výkladu,
Samostudium,

Odborné dovednosti - pro dosažení odborných dovedností jsou užívány vyučovací metody:

Přednáška s diskusí,
Seminární výuka (diskusní metody),

Obecné způsobilosti - pro dosažení obecných způsobilostí jsou užívány vyučovací metody:

Přednáška založená na výkladu,
Seminární výuka (diskusní metody),
Samostudium,

Výsledky učení

Odborné znalosti - po absolvování předmětu prokazuje student znalosti:

Vysvětlit ekonomické aspekty daně z příjmů právnických osob.
Definovat základní i doplňkové daňové náležitosti u daně z příjmů právnických osob.

Odborné dovednosti - po absolvování předmětu prokazuje student dovednosti:

Aplikovat znalosti o dani z příjmů právnických osob na praktických ekonomických příkladech.
Provést daňovou optimalizaci na úrovni daně z příjmů právnických osob.

Obecné způsobilosti - po absolvování předmětu je student schopen:

mgr. studium: samostatně a odpovědně se rozhodují v nových nebo měnících se souvislostech nebo v zásadě se vyvíjejícím prostředí s přihlédnutím k širším společenským důsledkům jejich rozhodování,
mgr. studium: srozumitelně a přesvědčivě sdělují odborníkům i širší veřejnosti vlastní odborné názory,

Předmět je zařazen do studijních programů:

Studijní program	Typ stud.	Forma stud.	Obor	Etapa	V.st.pl.	Rok	Blok	Statut	D.roč.	D.sem.
Certifikátový program Daňový specialista	Ostatní	Prezenční	Daňový specialista	1	2019	2023	Povinné předměty	A	2	ZS