

OBSAH

Úvod	9
1. Vymezení daňových poplatníků	15
1.1 Daňový tuzemec (rezident)	15
1.2 Daňový cizozemec (nerezident)	16
1.3 Určení rozsahu daňové povinnosti fyzické osoby	17
2. Předmět daně	21
2.1 Specifikace zdanitelných a nezdanitelných příjmů	21
2.2 Ocenění nepeněžních příjmů	22
2.3 Příjmy nepodléhající dani	23
2.4 Vlastní spotřeba služeb a výrobků	24
3. Příjmy od daně osvobozené	27
3.1 Příjmy z prodeje nemovitého majetku	27
3.1.1 Prodej bytů nebo obytných domů s nejvýše dvěma byty	27
3.1.2 Prodej ostatních nemovitostí	28
3.2 Příjem z prodeje movitých věcí	29
3.3 Náhrady škod a náhrady za ztrátu příjmu	30
3.4 Ostatní druhy osvobozených příjmů	30
3.4.1 Ceny z veřejných soutěží a z reklamního slosování	30
3.4.2 Stipendia a podpory	31
3.4.3 Náhrady (odstupné) za uvolnění bytu	32
3.4.4 Osvobození "restituovaného" majetku	32
3.4.5 Příjmy z kapitálového majetku	33
3.4.6 Převody majetku družstev a společností	33
3.4.7 Příjmy nově osvobozené od zdanění	33
4. Základ daně	37
4.1 Výjimky ve zdaňovacím období	38
4.1.1 Výdaje vynaložené před zahájením činnosti	38
4.1.2 Časová korekce bezhotovostních plateb	38
4.1.3 Zohlednění vyúčtování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků v základu daně předcházejícího období	39
4.1.4 Časové rozlišení plateb finančního pronájmu	39
4.1.5 Zohlednění zákonných rezerv v daňovém základu	39
4.1.6 Platby, resp. přeplatky pojistného	40
4.2 Úprava základu daně	40

5.	Zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	43
5.1	Příjmy ze závislé činnosti	43
5.1.1	Vymezení příjmů ze závislé činnosti	48
5.1.2	Vymezení příjmů z funkčních požitků	49
5.1.3	Ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance	50
5.2	Příjmy zaměstnance, které nejsou předmětem daně	51
5.3	Příjmy zaměstnance osvobozené od daně	54
5.4	Zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	59
5.4.1	Plátce a poplatník	59
5.4.2	Daň vybíraná srážkou zvláštní sazbou 15 %	60
5.4.2.1	Pravidla pro použití srážky zvláštní sazbou 15 %	60
5.4.2.2	Výpočet daně vybírané zvláštní sazbou 15 %	63
5.4.3	Nezdanitelná část základu daně	66
5.4.4	Sazba daně	85
5.4.5	Záloha na daň a její srážka	85
5.4.5.1	Záloha na daň	85
5.4.5.2	Sazby pro výpočet záloh	88
5.4.5.3	Zaokrouhlování	93
5.4.5.4	Srážení a odvod záloh	95
5.4.5.5	Povinnosti a odpovědnost plátců daně	97
5.4.6	Základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	100
5.5	Roční zúčtování záloh a výpočet celoroční daně	103
5.5.1	Roční zúčtování záloh	103
5.5.2	Výpočet celoroční daně při ročním zúčtování daňových záloh	109
5.5.3	Předepsané doklady k ročnímu zúčtování záloh	111
5.5.4	Příklady výpočtu ročního zúčtování daňových záloh za rok 1994	112
5.6	Povinnosti poplatníka	118
5.6.1	Způsob prokazování nezdanitelných částek ze základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků	119
5.7	Povinnosti plátce	126
5.7.1	Mzdový list	127
6.	Zdaňování příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	135
6.1	Zdaňování příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství	136
6.1.1	Vymezení zemědělské výroby	136
6.1.2	Zdaňování příjmů ze zemědělské výroby	137
6.1.3	Zvláštnosti v uplatňování výdajů	137
6.2	Zdaňování příjmů ze živnosti a příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů	138
6.3	Zdaňování příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti	139
6.3.1	Zdaňování příjmů za příspěvky do sdělovacích médií	140
6.3.2	Zdaňování příjmů z prodeje společného movitého a nemovitého majetku manželů v dílčím základu	141

6.4	Výdaje uplatňované v dílčím základu daně k příjmům z § 7 a § 9	141
6.4.1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku	142
6.4.1.1	Uplatnění odpisu v roční výši a zkráceného odpisu	142
6.4.1.2	Přerušeni odpisování	143
6.4.1.3	Vstupní cena	144
6.4.1.4	Ocenění zřizovacích výdajů	144
6.4.1.5	Uplatnění odpisu v případě souboru věcí	145
6.4.1.6	Uplatnění odpisů v případě technického zhodnocení	146
6.4.1.7	Odpisy majetku ve spoluvlastnictví	147
6.4.2	Zůstatková cena	147
6.4.3	Příspěvky právnickým osobám	147
6.4.4	Nájemné	148
6.4.5	Postoupení nájemních smluv	150
6.4.6	Daně zahrnované do daňového základu	150
6.4.7	Rezervy	151
6.4.8	Výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči a zdraví a zvýšený rozsah doby zaměstnanců	153
6.4.9	Výdaje na pracovní cesty	155
6.4.10	Vklad do společnosti nebo družstva	156
6.5	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby	157
6.6	Zdaňování příjmů dosažených za předcházející zdaňovací období	158
6.7	Zdaňování příjmů účastníka sdružení, které není právnickou osobou (sdružení podle § 829 Občanského zákoníku)	159
6.8	Zvláštnosti zdaňování společníků v. o. s. a komplementářů k. s.	160
6.8.1	Společníci veřejné obchodní společnosti	160
6.8.1.1	Fyzické osoby	160
6.8.1.2	Právnické osoby	161
6.8.1.3	Společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby	161
6.8.2	Komplementáři komanditní společnosti	162
6.8.2.1	Fyzické osoby	162
6.8.2.2	Právnické osoby	162
6.8.2.3	Společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby	163
7.	Zdaňování příjmů z kapitálového majetku, z pronájmu a ostatních příjmů	167
7.1	Zdaňování příjmů z kapitálového majetku	167
7.1.1	Zdaňování příjmů při prodeji cenných papírů	170
7.2	Zdaňování příjmů z pronájmu	171
7.2.1	Zdaňování příjmů z pronájmu u spoluvlastníků	172
7.3	Zdaňování ostatních příjmů	174
8.	Investiční úleva a slevy na dani	179
8.1	Investiční úleva	179
8.2	Slevy na dani	180
9.	Souhrnný příklad	184

10. Placení záloh na daňovou povinnost roku 1995	199
10.1 Rozhodné období pro změnu stávající zálohové povinnosti	199
10.2 Výše plateb daňových záloh	200
10.3 Úprava (snížení) platby záloh při kombinaci příjmů	201
10.4 Zánik daňové povinnosti	201
11. Zdaňování zahraničních příjmů daňových tuzemců	205
11.1 Vyloučení dvojího zdanění zahraničních příjmů	205
11.2 Technika použití jednotlivých metod vyloučení dvojího zdanění	207
11.2.1 Metoda prostého zápočtu daně	207
11.2.2 Metoda vynětí příjmů	209
11.3 Vyplnění daňového přiznání k příjmům za rok 1994 daňového tuzemce se zahraničními příjmy	210
12. Zdaňování tuzemských příjmů daňových cizozemců	227
12.1 Srážková daň	227
12.2 Daňové přiznání a zajištění daně	229
12.3 Příjmy ze závislé činnosti	230
12.3.1 Příjmy podle § 6 odst. 1 písm. a), b) a d)	230
12.3.2 Příjmy podle § 6 odst. 1 písm. c)	231
12.4 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	233
12.4.1 Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a), b) a c)	233
12.4.2 Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. d)	233
12.4.3 Příjmy podle § 7 odst. 2 písm. a)	234
12.4.4 Příjmy podle § 7 odst. 2 písm. b)	236
12.5 Příjmy z kapitálového majetku	238
12.5.1 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) a b)	238
12.5.2 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. c), d), g), h)	240
12.5.3 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. e) a f)	241
12.6 Příjmy z pronájmu	241
12.6.1 Příjmy podle § 9 odst. 1 písm. a)	241
12.6.2 Příjmy podle § 9 odst. 1 písm. b)	242
12.7 Ostatní příjmy	243
12.7.1 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. a)	243
12.7.2 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. b) a c)	243
12.7.3 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. d)	245
12.7.4 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. e) s výjimkou uvedenou v § 4	245
12.7.5 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a g)	247
12.7.6 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h)	247
12.7.7 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. ch)	247
Přílohy	253
Příloha 1: Úplné znění zákona o daních z příjmů	254
Příloha 2: Vybraná ustanovení zákona o správě daní a poplatků	304
Příloha 3: Tabulka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro roční období	322