

OBSAH:

Strana

1. Poplatníci daně z příjmů	14
1.1. Poplatníci s neomezenou daňovou povinností	14
1.2. Poplatníci s omezenou daňovou povinností	14
2. Základ daně z příjmů fyzických osob	15
2.1. Dílčí základy daně	15
2.2. Základ daně ve vztahu k účetnictví	16
2.3. Úprava základu daně	16
2.4. Základ daně při ukončení činnosti	17
3. Způsob účtování poplatníků - účetních jednotek	18
3.1. Postupy účtování	19
3.2. Výmaz z obchodního rejstříku	19
3.3. Změna účetní soustavy z hlediska základu daně	20
4. Příjmy zahrnované do základu daně	20
4.1. Nepeněžní příjem	20
4.2. Daň z přidané hodnoty	21
4.3. Zálohy	22
5. Příjmy nezahrnované do základu daně	23
5.1. Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy osvobozené	23
5.2. Příjem z prodeje některých cenných papírů	23
5.3. Příjmy již zdaněné	24
5.4. Opravné položky, rezervy podle účetních předpisů	24
5.5. Likvidační zůstatek, vypořádací podíl	24
6. Příjmy, které nejsou předmětem daně	25
6.1. Dary přijaté v souvislosti s provozováním některých zařízení	26
7. Příjmy osvobozené od daně	26
7.1. Příjmy z prodeje nemovitostí	26

7.1.1.	Nabytí nemovitosti	28
7.2.	Příjmy z prodeje věcí movitých	28
7.2.1.	Bezpodílové spoluvlastnictví	29
7.2.2.	Nabytí věci movité	29
7.3.	Přijaté náhrady	29
7.4.	Stipendia a podpory	30
7.5.	Odstupné za uvolnění bytu	30
7.6.	Příjmy z provozu elektráren a jiných zařízení	31
7.7.	Soutěže a slosování	32
7.7.1.	Veřejná soutěž	32
7.8.	Příjmy z restituce	32
7.9.	Dávky soc. a zdr. pojištění	32
7.10.	Převod práv	33
7.10.1.	Nabytí členských práv	33
7.11.	Příjmy z prodeje cenných papírů	34
7.11.1.	Nabytí cenných papírů	34
7.12.	Dotace	34
7.13.	Příjmy z úroků z přeplatků	35
7.14.	Další příjmy osvobozené od daně	35
7.15.	Osvobození vázané na podmínku	36
3.	Daňová ztráta	36
8.1.	Zahrnutí ztráty do základu daně	36
8.1.1.	Ztráta před 1. lednem 1993	36
8.2.	Zahrnutí ztráty do základu daně u společníků v.o.s. a komplementářů k.s.	37
8.3.	Ztráta jako odčitatelná položka	37
9.	Příjmy plynoucí poplatníkovi 15 dnů před a 15 dnů po skončení roku	39
9.1.	Příjmy a výdaje od 17.12.1994 do 15.1.1995	39
9.2.	Příjmy ze závislé činnosti	40
9.3.	Platby sociálního a zdravotního pojištění	40
10.	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	42
10.1.	Druhy příjmů ze závislé činnosti	42
10.2.	Nepeněžní příjem	43
10.3.	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně	44

10.4.	Příjmy, které nejsou předmětem daně	45
10.4.1.	Paušální náhrady	46
10.5.	Příjmy osvobozené	46
10.6.	Stálá provozovna	50
10.7.	Funkční požitky	50
10.8.	Dílčí základ daně	51
10.9.	Příjmy ze zahraničí	51
10.10.	Vybírání a placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	51

11. Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti 54

11.1.	Příjmy z podnikání	54
11.2.	Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti	55
11.3.	Povolení k činnosti	56
11.4.	Dílčí základ daně	57
11.5.	Dílčí základ daně společníka v.o.s. a komplementáře	57
11.6.	Příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize	57
11.7.	Paušální výdaje	58
11.8.	Pojistné ve veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	58
11.9.	Cestovné společníků v.o.s. a komplementářů	59
11.10.	Další příjmy společníků v.o.s. a komplementářů komanditní společnosti	59
11.11.	Daňové výdaje před zahájením činnosti	59
11.12.	Bezpodílové spoluvlastnictví	60

12. Příjem účastníka sdružení, které není právnickou osobou 60

12.1.	Smlouva o sdružení	60
12.2.	Rozdělení příjmů rovným dílem	61
12.3.	Nerozdělení příjmů a výdajů rovným dílem	61
12.4.	Účtování ve sdružení	61

13. Příjmy z kapitálového majetku 62

13.1.	Dividendy, úroky	62
13.2.	Podíly na zisku tichého společníka	63
13.3.	Výnosy z vkladů	63

13.4.	Výnosy z vkladů na vkladních listech	63
13.5.	Penzijní připojištění	63
13.6.	Plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku	64
13.7.	Výnosy z úvěrů a půjček	64
13.8.	Úroky z vkladů obyvatelstva	64
13.9.	Diskontní částky směnek	64
13.10.	Cenné papíry	65
13.11.	Předkupní právo na akcie	65
13.12.	Vklady zaměstnanců	65
14.	Příjmy z pronájmu	66
14.1.	Bezpodílové spoluvlastnictví	66
14.2.	Dílčí základ daně - účetnictví	66
14.3.	Způsob uplatňování výdajů	66
14.4.	Daňové výdaje před zahájením pronájmu	67
14.5.	Nepeněžní příjmy	68
14.6.	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu v r. 1993 nebo v r. 1994	69
14.7.	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu v r. 1995	70
14.8.	Paušální výdaje z dosažených příjmů	70
14.9.	Přijaté zálohy na služby při pronájmu bytů	70
14.10.	Přijaté zálohy na služby při pronájmu nebytových prostor	70
14.11.	Příjmy z pronájmu dosažené na základě podnikatelské činnosti	71
15.	Pronájem nemovitosti získané z restituce	71
15.1.	Ztráta	72
15.2.	Časové rozlišení příjmů a výdajů	72
15.3.	Odpisování pronajímané nemovitosti	73
15.4.	Odpisování nemovitosti ve spoluvlastnictví	74
15.5.	Odpisování při uplatnění paušálních výdajů	74
15.6.	Změna doby odpisování nemovitostí	75
16.	Ostatní příjmy	75
16.1.	Příjmy z příležitostných činností a země- dělské výroby	75

16.2.	Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů	76
16.3.	Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku	77
16.4.	Příjmy ze zděděných práv	77
16.5.	Výživné a důchody	77
16.6.	Podíly na obchodních společnostech	78
16.7.	Výhry a soutěže	79
16.7.1.	Soutěž s omezeným okruhem soutěžících	80
16.8.	Bezpodílové spoluvlastnictví	80
16.9.	Dílčí základ daně	80
16.10.	Jednotlivé druhy příjmu	81
16.11.	Paušální výdaje z dosažených příjmů	81
16.12.	Příjmy z prodeje na splátky - příklad	81
17.	Výpočet příjmu spoluvlastníka	82
18.	Rozdělování příjmů dosažených za spolupráce manžela a ostatních členů domácnosti	84
18.1.	Spolupráce manžela (manželky)	84
18.2.	Spolupráce manžela (manželky) a osob v domácnosti	85
18.3.	Podmínky pro rozdělení příjmů a výdajů	85
18.4.	Příjmy dosažené za spolupráce jiných osob - společníky v.o.s. a komplementáři k.s.	86
19.	Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období	86
20.	Nezdanitelná část základu daně	88
20.1.	Základní nezdanitelná položka	89
20.2.	Nezdanitelná částka na vyživované děti	89
20.3.	Odpočet na manžela nebo manželku	91
20.4.	Odpočet při pobírání částečného invalidního důchodu	91
20.5.	Odpočet při pobírání invalidního důchodu	91
20.6.	Odpočet držitelů průkazu ZTP-P	92
20.7.	Odpočet žáků a studentů	92
20.8.	Poměrné krácení nezdanitelných částek	92

21.	Dary poskytnuté fyzickými osobami	93
21.1.	Sponzorování	93
21.2.	Dary	93
21.3.	Minimální a maximální výše daru	94
21.4.	Uplatnění odpočtu hodnoty daru	95
21.5.	Účtování o darech ve vztahu k základu daně	96
21.6.	Darovací smlouva	96
22.	Postup na staně příjemce daru	96
22.1.	Odpisování darů	97
23.	Odpočet 10 - 15 % vstupní ceny investic	97
23.1.	Zánik nároku na odpočet	98
23.2.	Odpočet při spoluvlastnictví	99
23.3.	Kdy lze uplatnit odpočet	99
23.4.	Uvedení majetku do užívání	99
23.5.	Kdy nelze odpočet uplatnit	100
23.6.	Odpočet u společníka v.o.s.	100
23.7.	Odpočet u komplementáře	101
24.	Sazba daně	102
24.1.	Zaokrouhlování	103
25.	Slevy na dani	103
25.1.	Postup při výpočtu slevy	103
26.	Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů	104
26.1.	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	104
26.2.	Účetní doklady	105
26.3.	Druhy výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů	105
26.3.1.	Odpisy	105
26.3.2.	Zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku	105
26.3.3.	Příspěvky	107
26.3.4.	Pojistné	107
26.3.5.	Ochrana životního prostředí	107
26.3.6.	Nájemné	108

26.3.7.	Nájemné u finančního leasingu	108
26.3.8.	Podmínky pro zahrnování nájemného u finančního leasingu do výdajů	109
26.3.9.	Nájem drobného investičního majetku	112
26.3.10.	Daně	112
26.3.11.	Rezervy	113
26.3.12.	Výdaje na sociální podmínky, péči o zdraví	114
26.3.13.	Výdaje na pracovní cesty	116
26.3.14.	Škody způsobené živelnou pohromou	123
26.3.15.	Požární ochrana, zabezpečení obratyschopnosti	124
26.3.16.	Pohledávka nabytá postoupením v jednoduchém účetnictví	124
26.3.17.	Výdaje podle zvláštních zákonů	124
28.3.18.	Cenné papíry	124
28.3.19.	Pohledávky v podvojném účetnictví	125
26.3.20.	Pozemky a neodpisovaný majetek	127
28.3.21.	Daň z příjmů zaplacená plátcem	127
26.3.22.	Silniční daň	127
26.3.23.	Účetní odpisy a opravná položka	128
26.3.24.	Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu	129
26.3.25.	Paušální částky hrazené za zaměstnance	131
26.3.26.	Majetek z restituce	131
26.3.27.	Odstupné za uvolnění bytu	132
26.3.28.	Výdaje, které nejsou technickým zhodnocením	133

27. Výdaje, které nelze uznat pro daňové účely 133

27.1.	Druhy výdajů, které nelze zahrnout do výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů:	133
27.1.1.	Výdaje na nákup investic	133
27.1.2.	Zvýšení základního jmění, splácení půjček	133
27.1.3.	Nákup cenných papírů	134
27.1.4.	Odměny, peněžní plnění, podíly na zisku	134
27.1.5.	Pokuty a penále	134
27.1.6.	Přirážky za znečišťování	135
27.1.7.	Výdaje na osvobozené příjmy	135
27.1.8.	Výdaje nad stanovené limity	135
27.1.9.	Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců	135

27.1.10.	Fondy	136
27.1.11.	Vklady a nákupy podílů na obchodních společnostech	136
27.1.12.	Manka a škody	136
27.1.13.	Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení	137
27.1.14.	Daně zaplacené za jiného poplatníka	137
27.1.15.	Daně	137
27.1.16.	Reprezentace a osobní spotřeba	138
27.1.17.	Opravné položky	138
27.1.18.	Úroky	138
27.1.19.	Pohledávky	138
27.2.	Účtování uvedených výdajů	139
28.	Postup při převodu elektrických a plynovodních přípojek pro účely daně z příjmů	139
28.1.	Postup ve zdaňovacím období 1994	140
28.2.	Darovací smlouvy uzavřené v r. 1994	140
28.3.	Postup ve zdaňovacím období 1995	140
29.	Kurzy devizového trhu	141
29.1.	Denní a pevné kurzy	141
29.2.	Poplatník, který není účetní jednotkou	142
29.3.	Přepočet základu daně pro zvláštní sazbu daně	142
29.4.	Přepočet příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	142
29.5.	Kurzové rozdíly a základ daně	143
30.	Zálohy na daň z příjmů	143
30.1.	Periodicita placení záloh	145
30.2.	Způsob placení záloh při souběhu příjmů	145
30.3.	Daňová povinnost za část zdaňovacího období ..	146
30.4.	Ukončení činnosti	146
31.	Minimální výše daně	146
32.	Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob	146
32.1.	Dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší	147

33. Dotazy a odpovědi	148
1. škoda a manko	148
2. pronájem při podnikání	148
3. služby spojené s pronájmem nemovitostí	148
4. majetek z restituce pro podnikání	149
5. záloha na vratné obaly	149
6. ubytování zaměstnanců	149
7. příjmy spoluvlastníků	150
8. úroky z úvěrů na zásoby	151
9. vyrovnání závazku nemovitostí	151
10. příjem z prodeje patentu	152
11. specializační studium	153
12. storno pohledávky	153
13. diety při pracovních cestách	154
14. prodej majetku získaného z restituce	154
15. pojištění majetku	154
16. zastavárenská činnost	155
17. vypůjčené vozidlo	156
18. výdaje na nápoje	156
19. odměna za zprostředkování	156
20. prodej nemovitostí realitní kanceláří	157
21. sociální a zdravotní pojištění	157
22. malé vodní elektrárny	158
23. úhrada prostřednictvím zaplacení závazku	159
24. vyrovnání závazku zástavou nemovitosti	159
25. zapůjčení dokladů pro kontrolu	160
26. podíl na zisku společníka v.o.s.	160
27. platby soc. a zdr. pojištění v podvojném účetnictví	161
28. nabytí nemovitosti po vypořádání bezpodílového spoluvlastnictví	161
29. rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osoby	162
30. placení záloh na daň z příjmů	162
31. výstavba bytů na klíč	162
32. zásoby získané ze sdružení	163