

OBSAH

Úvod	3
Obsah	4
Seznam příkladů	6
Seznam tipů	9
1. Daňové povinnosti	11
2. Povinnost podat daňové přiznání	17
2.1 Příjmy ze zaměstnání	19
2.1.1 Roční zúčtování záloh	20
2.2 Jiné příjmy	22
2.3 Procesní povinnosti	24
3. Příjmy ze Zaměstnání	29
3.1 Snížení základu daně	34
3.1.1 Není předmětem daně	34
3.1.2 Osvozené příjmy	36
3.2 Nezdanitelná část základu daně	39
4. Příjmy z Podnikání	43
4.1 Paušální výdaje	44
4.1.1 Změna systému Paušálních výdajů	46
4.2 Daňová evidence	50
4.2.1 Optimalizace výdajů	51
4.2.2 Změna Daňové evidence	56
4.3 Účetnictví	57
4.3.1 Zahájení účetnictví	60
4.4 Spolupracující osoba	62
4.5 Sdružení	65
4.6 Společník v.o.s.	67
4.7 Příjmy z kapitálového majetku	68
5. Příjmy z Pronájmu	69
5.1 Optimalizace	72
5.2 Rekapitulace	76
6. Ostatní příjmy	77
6.1 Optimalizace	80
6.2 Rekapitulace	84

7. Daňové přiznání FO	85
7.1 Základní tiskopis	87
7.1.1 Přílohy	91
7.2 Vzorová daňová přiznání Fyzické osoby	98
7.2.1 Příjmy ze zaměstnání a Jiné příjmy	99
7.2.2 Příjmy ze zaměstnání a Ostatní příjmy	107
7.2.3 Podnikání – Daňová evidence a Spolupracující osoba	109
7.2.4 Podnikání – Paušální výdaje a Sdružení	118
7.2.5 Podnikání – Účetnictví, Společník v.o.s.	126
7.2.6 Podnikání – změna na Paušální výdaje	134
7.2.6 Příjmy ze zaměstnání a Zahraniční příjmy	138
Seznam zkratk	145

SEZNAM PŘÍKLADŮ

1. Daňové povinnosti

1.1	Předmět daně a vypořádání Spoluvlastníků	12
1.2	Předmět daně a daň darovací	12
1.3	Uplatnění aktuální Daňové ztráty	14
1.4	Časový test pro Daňové ztráty	14
1.5	Snížení základu daně o Nezdanitelné částky	15
1.6	Sleva na dani a Daňový bonus	16

2. Povinnost podat daňové přiznání

2.1	Příjmy Fyzické osoby od jednoho zaměstnavatele	19
2.2	Souběh zaměstnavatelů	19
2.3	Postupně více zaměstnavatelů	19
2.4	Příjem v § 6 a limit ostatních příjmů	20
2.5	Právo na Roční zúčtování záloh	21
2.6	Povinnost podat daňové přiznání z Jiných příjmů	22
2.7	Osvobození Jiných příjmů v § 10 Ostatní příjmy	22
2.8	Povinnost podat DP při Daňové ztrátě	23
2.9	Variety termínů pro podání daňového přiznání	24
2.10	Odklad termínu pro podání DP	25
2.11	Optimalizace záloh a termín podání daňového přiznání	26
2.12	Výše záloh u Fyzické osoby při souběhu DDZ	27

3. Příjmy ze Zaměstnání

3.1	Superhrubá mzda	29
3.2	Zahraniční příjem a Superhrubá mzda	30
3.3	Charakter příjmů ze zaměstnání v § 6 – Jednatel	30
3.4	Dodanění využívání osobních automobilů	30
3.5	Optimalizace používání OA u zaměstnance	31
3.6	Zahraniční příjmy a Bezesmluvní stát	32
3.7	Zahraniční příjmy a Smluvní stát	32
3.8	Průběžná srážka daně	33
3.9	Dohody o provedení práce	33
3.10	Cestovní náhrady	34
3.11	Podmínky pro jednotné pracovní oblečení	34
3.12	Náhrada za používání vlastního zařízení	35
3.13	Príspevky na ochranné pomůcky a jejich údržbu	35
3.14	Daňový režim u penzijního a životního pojištění	36
3.15	Osvobozený příjem u zaměstnanců – nápoje	36

3.16	Bezúročné půjčky na bytové účely	37
3.17	Ostatní sociální výhody pro zaměstnance	38
3.18	Podmínky pro dary u Fyzické osoby	39
3.19	Nezdanitelná část základu daně – úroky hypoteční	40
3.20	Příspěvek na penzijní pojištění	41
3.21	Soukromé životní pojištění	41
4.	Příjmy z podnikání	
4.1	Paušální výdaje a odpisování	44
4.2	Paušální výdaje a druh činnosti	45
4.3	Varianty Paušální výdaje nebo Daňová evidence	45
4.4	Přechod z Daňové evidence na Paušální výdaje	47
4.5	Optimalizace zvýšení ZD při přechodu na Paušální výdaje	47
4.6	Paušální výdaje a další příjmy ze Sdružení	48
4.7	Paušální výdaje ve Sdružení	48
4.8	Daňová evidence a možnosti optimalizace	50
4.9	Poskytnutí záloh v DE osobě spojené	51
4.10	Optimalizace odpisování – Mimořádné odpisy	52
4.11	Mimořádný finanční leasing	53
4.12	Paušální náhrada PHM	54
4.13	Krácená paušální náhrada PHM	54
4.14	Tvorba rezerv v roce 2009	55
4.15	Podmínky pro čerpání rezerv	56
4.16	Zahájení Daňové evidence	56
4.17	Podmínky pro zahájení vedení účetnictví	57
4.18	Tvorba daňových opravných položek	58
4.19	Zvýšení ZD o neuhrazené závazky	59
4.20	Podmínky pro dodanění závazků	59
4.21	Neúčtující FO a neuhrazené závazky	59
4.22	Snížení základu daně o dodatečné úhrady závazků	60
4.23	Přechod z Daňové evidence na účetnictví	60
4.24	Zahájení Účetnictví – přechod z Paušálních výdajů	61
4.25	Model spolupracující osoby	62
4.26	Spolupracující osoba a aktuální daňová ztráta	63
4.27	Optimalizace Základu daně u Spolupracující osoby	63
4.28	Dílčí daňový základ u Spolupracující osoby	64
4.29	Podnikání ve sdružení	65
4.30	Sdružení	65
4.31	Základ daně společníka v.o.s.	67
5.	Příjmy z Pronájmu	
5.1	Obsah DDZ a Příležitostný pronájem	69
5.2	Zdanění u jednoho z manželů, je-li SJM	70

5.3	Ukončení pronájmu a úpravy ZD	70
5.4	Příjmy z pronájmu – paušální výdaje nebo prokazování	72
5.5	Rezervy a Příjmy z pronájmu	72
5.6	Prokazování: evidence (Záznamy) nebo Účetnictví	72
5.7	Optimalizace příjmů z Pronájmu manželů – ztráta	73
5.8	Pronájem a Spoluvlastnictví	73
5.9	Optimalizace u Spoluvlastnictví	73
5.10	Uplatnění aktuální daňové ztráty u Pronájmu	74
5.11	Technické zhodnocení nájemce a ukončení pronájmu	74
5.12	Odstupné jako daňový náklad	74
5.12	Zálohy na služby a Příjmy z pronájmu	75
6.	Ostatní příjmy	
6.1	Obsah DDZ a Příležitostné „podnikání“	77
6.2	Příležitostný pronájem movitých věcí a osvobození	78
6.3	Příjmy z příležitostné činnosti	78
6.4	Prodej nemovitostí a daňové výdaje	78
6.5	Prodej akcií a osvobození	78
6.6	Ostatní příjem manželů ze společného jmění manželů	79
6.7	Ostatní příjmy a Spoluvlastnictví	79
6.8	„Aktuální ztráta“ v § 10	79
6.9	Nové Časové testy pro osvobození u akcií	80
6.10	Časové testy u Osobních automobilů	80
6.11	Časový test u Nemovitostí	81
6.12	Optimalizace Ostatních příjmů – jednotlivý druh příjmů	81
6.13	Jednotlivý druh příjmů – vyloučení příjmů osvobozených	82
6.14	Manželé a Ostatní příjem	82
6.15	Dodatečně zaplacená daň z převodu nemovitostí	83

SEZNAM TIPŮ

1. Daňové povinnosti

Zamezení dvojímu zdanění – smlouvy	11
Manžel(ka) jako vyživovaná osoba	16

2. Povinnost podat daňové přiznání

Daňové výhody a nepodání daňového přiznání	17
Dar poskytnutý do EU	17
Dodatečný podpis prohlášení	21
Nová zjištění – po změnách zákonů a dodatečné daňové přiznání	25
Rozhodnutí, zda prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání	26
Optimalizace záloh	27

3. Příjmy ze zaměstnání

Zdanění poskytnutí OA pro soukromé účely vč. DPH	31
Model pronájmu OA	31
Zrušení maximální hranice vstupní ceny pro OA	31
Uplatnění nezapočítané daně při metodě zápočtu	32
Optimalizace u dohod o provedení práce	33
Možnost paušalizace náhrad za opotřebení vlastního náradí	35
Změna při rozhodování o benefitu – jako mzda	38
Předčasný zánik penzijního pojištění	41

4. Příjmy z podnikání

Povinná úprava základu daně při změně prokazování	44
Paušální majetek a vliv na kategorii obchodní majetek	45
Finanční leasing a problém zařazení do obchodního majetku	46
Kombinace systému výdajů u společníků v.o.s. a spolupracujících osob	48
Zahájení časových mimořádných odpisů	51
Optimalizace při volbě metody odpisování	52
Optimalizace pro zvýšení základu daně – propadnutí ztráty aj.	52
Volba parametrů u mimořádného finančního leasingu	53
Dokazování pro tzv. plnou paušální náhradu PHM	54
Zrušení knihy jízd pro daň z příjmů	54
Tvorba rezerv podle přechodných ustanovení	55
Vliv čerpání rezerv na základ daně	55
Tvorba tzv. nevýznamných daňových opravných položek	57
Povinnost zrušit opravné položky u promlčených pohledávek	58
Parametry pro dodanění neuhrazených závazků	58

Dodatečné snížení základu daně – původně zvýšeno o závazky	60
Optimalizace úpravy základu daně při zahájení vedení účetnictví	61
Převod ztráty u spolupracujících osob	62
Registrační povinnosti spolupracující osoby	62
Míra „spolupráce“ u optimalizace spolupracujících osob	63
Model optimalizace prostřednictvím sdružení	65
Podmínky při zániku sdružení	66
Zdanění kapitálových příjmů srážkovou daní	68

5. Příjmy z pronájmu

Modely (ne)prokazování u příjmů z pronájmu	69
Vliv příjmů z pronájmu na kategorii obchodní majetek	70
Právo volby manželů, je-li společné jmění manželů	70
Nepeňěžní příjmy u příjmů z pronájmu	70
Odstupné za uvolnění bytu jako daňový náklad	74

6. Ostatní příjmy

Zvláštní osvobození u ostatních příjmů	77
Způsob zdanění ostatních příjmů u manželů, je-li společné jmění manželů	79
Možnost osvobození u nemovitostí, přestože není splněn časový test	81
Optimalizace – „ztráta“ u jednotlivých druhů příjmů	81
Zohlednění jednotlivých druhů ostatních příjmů	82

7. Daňové přiznání FO

Tiskopisy – rozdíly proti roku 2008	85
Dodatečné daňové přiznání („dodatečná“ změna prokazování 2008/2009)	92
Metodika zohlednění nezapočítané daně u metody zápočtu	97
Tip na kompletní vzorová daňová přiznání	98
Optimalizace zdanění u manželů s příjmy z pronájmu	99
Dar ze společného jmění manželů	100
Optimalizace zdanění u manželů s ostatními příjmy	107
Aplikace novinek: Mimořádné odpisy a Mimořádný FL, paušál PHM	109
Převod „výsledku“ u sdružení	118
Úpravy základu daně podle § 5 a § 23	126
Mimořádné odpisy a podmínky pro paušální náhradu PHM	134
Volba mezi metodou vynětí a metodou zápočtu	138