

ÚVOD.....	5
2. POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ	6
3. ZPŮSOB ÚČTOVÁNÍ POPLATNÍKŮ - ÚČETNÍCH JEDNOTEK	7
4. ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	9
5. PŘÍJMY ZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ.....	12
6. PŘÍJMY NEZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ	14
7. PŘÍJMY, KTERÉ NEJSOU PŘEDMĚTEM DANĚ	15
8. PŘÍJMY OSVOBOZENÉ OD DANĚ.....	18
9. ZTRÁTA Z PODNIKÁNÍ A PRONÁJMU	27
10. PŘÍJMY PLYNOUCÍ POPLATNÍKOVÍ 15 DNŮ PŘED SKONČENÍM ROKU A 15 DNŮ PO JEHO SKONČENÍ.....	29
11. PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍ POŽITKY	33
12. PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A Z JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI.....	41
13. PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU	46
14. PŘÍJMY Z PRONÁJMU.....	51
15. OSTATNÍ PŘÍJMY.....	59
16. VÝPOČET PŘÍJMU SPOLUVLASTNÍKA.....	66
17. PŘÍJEM ÚČASTNÍKA SDRUŽENÍ, KTERÉ NENÍ PRÁVNICKOU OSOBOU	67
18. PŘÍJMY DOSAŽENÉ ZA SPOLUPRÁCE MANŽELA A OSTATNÍCH ČLENŮ DOMÁCNOSTI.....	70
19. VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ SPOLEČNÍKA VEŘEJNÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	72
20. VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ KOMPLEMENTÁŘE KOMANDITNÍ SPOLEČNOSTI.....	74
21. VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ DOSAŽENÝCH ZA VÍCE ZDAŇOVACÍCH OBDOBÍ	76

22. NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ	78
23. DARY POSKYTNUTÉ FYZICKÝMI OSOBAMI	83
24. POSTUP NA STRANĚ PŘÍJEMCE DARU	87
25. ODPOČET 10% VSTUPNÍ CENY INVESTIC.....	88
26. SAZBA DANĚ	91
27. SLEVY NA DANI	92
28. VÝDAJE (NÁKLADY) VYNALOŽENÉ NA DOSAŽENÍ, ZAJIŠTĚNÍ A UDRŽENÍ PŘÍJMŮ	93
29. VÝDAJE, KTERÉ NELZE UZNAT PRO DAŇOVÉ ÚČELY	107
30. DOTAZY A ODPOVĚDI	113
31. ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU	129
32. DOTAZY A ODPOVĚDI K ODPISOVÁNÍ.....	169
33. FINANČNÍ LEASING Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMŮ	177
34. ODKLAD PLACENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ OBYVATELSTVA	186
35. KURZY DEVIZOVÉHO TRHU.....	189
PODROBNÝ OBSAH	192

31.21.2. Zrychlené odpisování	160
31.21.3. Zaokrouhlování odpisů.	160
31.22. Vyřazení neodepsaného majetku	160
31.22.1. Zcizený majetek	161
31.23. Postup při přechodu odpisování základních prostředků odpisovaných dle §28 odst. 4 zákona 389/1990 Sb., o dani z příjmů obyvatelstva na odpisování dle zákona o daních z příjmů pro zdaňovací období r.1993 a 1994	162
31.23.1. Technické zhodnocení základních prostředků a jejich vyřazení	163
31.23.2. Přechod na nový způsob odpisování	163
31.24. Zatřídění hmotného majetku a nehmotného majetku do odpisových skupin podle předpokládané doby odpisování	164

32.DOTAZY A ODPOVĚDI K ODPIŠOVÁNÍ

1. odkoupení nemovitosti	169
2. opravné položky	169
3. odpisování již v r.1992	171
4. odpočet DPH u základních prostředků	171
5. vklad do podnikání	172
6. nemovitost z restituce	173
7. kulturní památka	174
8. zřizovací náklady	174
9. technické zhodnocení	175
10. nesplacený majetek	176
11. investiční práce	176
12. stánek	177
13. bezpečnostní zařízení	177

33.FINANČNÍ LEASING Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMŮ

33.1. Odpisování pronajímané věci	178
33.1.1. Odpisování movitého majetku	178
33.1.2. Odpisování nemovitosti	179
33.2. Přerušení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najatého majetku na straně pronajímatele	179
33.2.1. Uzavření nové smlouvy	180
33.2.2. Leasing sjednaný před 1.1.1993	180
33.3. Zahrmování nájemného do daňových výdajů	181
33.3.1. Podmínky pro zahrnování nájemného do výdajů	182
33.3.2. Akontace	183

33.4. Přerušení smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí nájatého majetku na straně nájemce	183
33.4.1. Odkoupení nájaté věci nájemcem	183
33.4.2. Postoupení smlouvy	184
33.5. Odpisování majetku na straně nájemce	184

34. ODKLAD PLACENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ OBYVATELSTVA

34.1. Podmínky pro uplatnění odkladu	187
34.2. Možnost uplatnění odkladu	187
34.3. Dotazy a odpovědi k odkladu	188

35. KURZY DEVIZOVÉHO TRHU

35.1. Denní a pevné kurzy	189
35.2. Poplatník, který není účetní jednotkou	190
35.3. Kurzové rozdíly a základ daně	190

2. POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ

2.1. Daňoví rezidenti	6
2.2. Daňoví nerezidenti	7

3. ZPŮSOB ÚČTOVÁNÍ POPLATNÍKŮ - ÚČETNÍCH JEDNOTEK

3.1. Výmaz z obchodního rejstříku	8
3.2. Změna účetní soustavy z hlediska základu daně	8

4. ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

4.1. Příklad	10
4.2. Základ daně ve vztahu k účetnictví	10
4.3. Úprava základu daně	11
4.4. Základ daně při ukončení činnosti	11

5. PŘÍJMY ZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ

5.1. Nepeněžní příjem	12
5.2. Daň z přidané hodnoty	13
5.3. Zálohy	13

6. PŘÍJMY NEZAHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ

14

7. PŘÍJMY, KTERÉ NEJSOU PŘEDMĚTEM DANĚ

7.1. Dary přijaté v souvislosti s provozováním některých zařízení	17
---	----

8. PŘÍJMY OSVOBOZENÉ OD DANĚ

8.1. Příjmy z prodeje nemovitostí	19
8.1.1. Nabytí nemovitostí	20
8.2. Příjmy z prodeje věcí movitých	20
8.2.1. Bezpodílové spoluvlastnictví	21
8.3. Přijaté náhrady	21
8.4. Dotace, stipendia	22
8.4.1. Příklad	22
8.5. Odstupné za uvolnění bytu	23
8.6. Příjmy z provozu elektráren a jiných zařízení	24

8.7. Soutěže a slosování	24
8.7.1. Veřejná soutěž	25
8.8. Příjmy z restituce	25
8.9. Dávky sociálního a zdravotního pojištění	25
8.10. Další příjmy osvobozené od daně	26
8.11. Osvobození vázané na podmínku	26

9. ZTRÁTA Z PODNIKÁNÍ A PRONÁJMU

9.1. Zahrnutí ztráty do základu daně	27
9.2. Příklady	28

10. PŘÍJMY PLYNOUCÍ POPLATNÍKOVÍ 15 DNŮ PŘED SKONČENÍM ROKU A 15 DNŮ PO JEHO SKONČENÍ

10.1. Příklady	30
----------------	----

11. PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI A FUNKČNÍ POŽITKY

11.1. Druhy příjmů ze závislé činnosti	33
11.2. Nepeněžní příjem	34
11.3. Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně	34
11.4. Příjmy, které nejsou předmětem daně	35
11.4.1. Pausální náhrady	36
11.5. Příjmy osvobozené	36
11.6. Stálá provozovna	39
11.7. Funkční požitky	39
11.8. Dílčí základ daně	40

12. PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A Z JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI

12.1. Příjmy z podnikání	41
12.2. Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti	42
12.3. Povolení k činnosti	43
12.4. Dílčí základ daně	44
12.5. Příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize	44
12.6. Pausální výdaje	44
12.7. Pojistné ve veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	45
12.8. Další příjmy společníků v.o.s. a komplementářů komanditní společnosti	45

13. PŘÍJMY Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU

13.1. Dividendy, úroky	47
13.3. Výnosy z vkladů	47
13.4. Výnosy z vkladů na vkladních listech	48
13.5. Penzijní připojištění	48
13.6. Plnění z pojištění pro případ dožití	48
13.7. Výnosy z úvěrů a půjček	49
13.8. Úroky z vkladů obyvatelstva	49
13.9. Diskontní částky směnek	49
13.10. Cenné papíry	50
13.11. Předkupní právo na akcie	50
13.12. Vklady zaměstnanců	50

14. PŘÍJMY Z PRONÁJMU

14.1. Bezpodílové spoluvlastnictví	51
14.2. Dílčí základ daně - účetnictví	51
14.3. Nepeněžní příjmy	53
14.4. Odstupné poskytnuté nájemcům	54
14.5. Pausální výdaje z dosažených příjmů	54
14.6. Přijaté zálohy na služby při pronájmu bytů	55
14.6.1. Postup poplatníků, kteří o příjmech z pronájmu účtují	57
14.7. Zálohy na služby při pronájmu nebytových prostor	59

15. OSTATNÍ PŘÍJMY

15.1. Příjmy z příležitostných činností a zemědělské výroby	59
15.2. Příjmy z prodeje nemovitostí a věcí movitých	60
15.3. Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku	61
15.4. Příjmy ze zděděných práv	61
15.5. Výživné a důchody	61
15.6. Podíly na obchodních společnostech	62
15.7. Výhry a soutěže	62
15.7.1. Soutěž s omezeným okruhem soutěžících	64
15.8. Bezpodílové spoluvlastnictví	64
15.9. Dílčí základ daně	64
15.9.1. Příklad	64
15.9.2. Jednotlivé druhy příjmu	65
15.10. Pausální výdaje z dosažených příjmů	65
15.11. Příjmy z prodeje na splátky	65

16. VÝPOČET PŘÍJMU SPOLUVLASTNÍKA

66

17. PŘÍJEM ÚČASTNÍKA SDRUŽENÍ, KTERÉ NENÍ PRÁVNICKOU OSOBOU

17.1. Smlouva o sdružení	67
17.2. Rozdělení příjmů rovným dílem	67
17.3. Nerozdělení příjmů a výdajů rovným dílem	68
17.4. Účtování ve sdružení	68

18. PŘÍJMY DOSAŽENÉ ZA SPOLUPRÁCE MANŽELA A OSTATNÍCH ČLENŮ DOMÁCNOSTI

18.1. Spolupráce manželky jako osoby samostatně výdělečně činné	70
18.2. Spolupráce manželky a osob v domácnosti	71
18.3. Příjmy dosažené za spolupráce jiných osob - společníky v.o.s. a komplementáři k.s.	71

19. VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ SPOLEČNÍKA VEŘEJNÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

19.1. Základ daně	72
19.2. Odčitatelné položky od základu daně	73
19.3. Spolupracující osoby	73
19.4. Další příjmy společníků	73
19.4. Pojistné, cestovní náhrady	73
19.5. Zánik účasti na společnosti	74

20. VÝPOČET ZÁKLADU DANĚ KOMPLEMENTÁŘE KOMANDITNÍ SPOLEČNOSTI

20.1. Základ daně	74
20.2. Odčitatelné položky od základu daně	75
20.3. Spolupracující osoby	75
20.4. Další příjmy komplementářů	75
20.5. Pojistné, cestovní náhrady	76

21. VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ DOSAŽENÝCH ZA VÍCE ZDAŇOVACÍCH OBDOBÍ

21.1. Příklad

77

22. NEZDANITELNÁ ČÁST ZÁKLADU DANĚ

22.1. Základní odčitatelná položka	79
22.2. Odpočet na děti	79
22.3. Odpočet na manžela nebo manželku	80
22.4. Odpočet při pobírání částečného invalidního důchodu	81
22.5. Odpočet při pobírání invalidního důchodu	81
22.6. Odpočet držitelů průkazu ZTP-P	81
22.7. Odpočet žáků a studentů	81
22.8. Poměrné krácení odčitatelných částek	82
22.9. Odčitatelné položky u nerezidentů	82

23. DARY POSKYTNUTÉ FYZICKÝMI OSOBAMI

23.1. Sponzorování	83
23.2. Dary	83
23.3. Minimální a maximální výše daru	84
23.4. Příklad	84
23.5. Uplatnění odpočtu	85
23.6. Účtování o darech ve vztahu k základu daně	86
23.7. Darovací smlouva	86

24. POSTUP NA STRANĚ PŘÍJEMCE DARU

24.1. Odpisování darů	88
-----------------------	----

25. ODPOČET 10% VSTUPNÍ CENY INVESTIC

25.1. Kdy nelze odpočet uplatnit	88
25.2. Uplatnění odpočtu	89
25.3. Uvedení majetku do užívání	89
25.4. Technické zhodnocení	90
25.5. Poměrná část odpočtu	90
25.6. Nesplnění podmínek pro odpočet	90

26. SAZBA DANĚ

26.1. Zaokrouhlování	91
----------------------	----

27. SLEVY NA DANI

92

28. VÝDAJE (NÁKLADY) VYNALOŽENÉ NA DOSAŽENÍ, ZAJIŠTĚNÍ A UDRŽENÍ PŘÍJMŮ

28.1. Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	93
28.2. Účetní doklady	93
28.3. Druhy výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů	94
28.3.1. Odpisy	94
28.3.2. Zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku	94
28.3.3. Pěstitelské celky, zvířata	95
28.3.4. Příspěvky	95
28.3.5. Pojistné	95
28.3.6. Ochrana životního prostředí	95
28.3.7. Nájemné, finanční leasing	96
28.3.8. Daně	97
28.3.9. Rezervy	98
28.3.10. Výdaje na sociální podmínky, péči o zdraví	98
28.3.11. Výdaje na pracovní cesty	99
28.3.12. Škody způsobené živelní pohromou	103
28.3.13. Požární ochrana, zabezpečení obranyschopnosti	103
28.3.14. Výdaje podle zvláštních zákonů	104
28.3.15. Cenné papíry	104
28.3.16. Pohledávky	104
28.3.17. Pozemky a neodpisovaný majetek	105
28.3.18. Daň zaplacená plátcem	106
28.3.19. Silniční daň	106
28.3.20. Smluvní pokuty	106
28.3.21. Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu	107
28.3.22. Částky hrazené za zaměstnance	107

29. VÝDAJE, KTERÉ NELZE UZNAT PRO DAŇOVÉ ÚČELY

29.1. Druhy výdajů, které nelze zahrnout do základu daně	107
29.1.1. Výdaje na nákup investic	107
29.1.2. Zvýšení základního jmění, splácení půjček	108
29.1.3. Nákup cenných papírů	108
29.1.4. Odměny, podíly na zisku	108
29.1.5. Pokuty a penále	108
29.1.6. Přírážky za znečišťování	108
29.1.7. Výdaje na osvobozené příjmy	109

29.1.8. Výdaje nad stanovené limity	109
29.1.9. Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců.	109
29.1.10. Fondy	109
29.1.11. Vklady a nákupy podílů na obchodních společnostech	109
29.1.12. Manka a škody	110
29.1.13. Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení	111
29.1.14. Daně zaplacené za jiného poplatníka	111
29.1.15. Daně	112
29.1.16. Reprezentace a osobní spotřeba	112
29.1.17. Opravné položky	112
29.1.18. Úroky	112
29.1.19. Pohledávky	113
29.2. Účtování uvedených výdajů	113

30. DOTAZY A ODPOVĚDI

1. prodej podniku	113
2. dohadné účty	114
3. dodatečné daňové přiznání	114
4. specializační studium	115
5. storno pohledávky	115
6. diety na pracovních cestách	116
7. náklady na studium	116
8. prodej majetku z restituce	117
9. založení v.o.s.	117
10. pojištění majetku	118
11. 10% odpočet za investice	118
12. zastavárenská činnost	119
13. silniční daň	121
14. vypůjčené vozidlo	122
15. DPH do výdajů	123
16. výdaje na nápoje	124
17. likvidace majetku	124
18. prodej na splátky	124
19. prodej daru	125
20. odměna za zprostředkování	125
21. prodej nemovitostí realitní kanceláři	126
22. sociální a zdravotní pojištění	127
23. malé vodní elektrárny	128

31. ODPISOVÁNÍ HMOTNÉHO A NEHMOTNÉHO MAJETKU

31.1. Majetek uvedený do užívání	129
31.2. Hmotný majetek	130
31.2.1. Soubor movitých věcí	130
31.2.2. Základní stádo	131
31.2.3. Jiný majetek	131
31.3. Nehmotný majetek	132
31.3.1. Zřizovací výdaje	132
31.4. Provozní důlní díla	132
31.5. Roční výše odpisů	133
31.6. Poloviční výše odpisů	133
31.6.1. Právní nástupce	134
31.6.2. Nájemce	134
31.7. Kdy nelze majetek odpisovat	135
31.8. Náhrady škody na investičním majetku	135
31.9. Drobný investiční majetek	136
31.10. Přerušení odpisování	137
31.11. Doložení odpisů	138
31.12. Majetek vyloučený z odpisování	138
31.13. Technické zhodnocení a oprava	140
31.14. Poplatníci, kteří mohou odpisovat	141
31.14.1. Soubor movitých a nemovitých věcí	142
31.14.2. Technické zhodnocení a jiný majetek	142
31.14.3. Investiční práce v najatém objektu	143
31.14.4. Spoluvlastnictví majetku	143
31.14.5. Rekultivace	144
31.14.6. Nehmotný majetek	144
31.15. Vstupní cena majetku	144
31.15.1. Pořízení majetku na úvěr	146
31.15.2. Zůstatková cena	146
31.15.3. Změna vstupní ceny	146
31.16. Zatřídění majetku	147
31.16.1. Způsoby odpisování	148
31.17. Rovnoměrné odpisování	149
31.17.1. Zvýšená vstupní cena	150
31.18. Zrychlené odpisování	151
31.18.1. Zvýšená zůstatková cena	152
31.19. Odpisy základního stáda	153
31.20. Odpisování v případě nové registrace k DPH	155
31.20.1. Rovnoměrné odpisování	155
31.20.2. Zrychlené odpisování	157
31.21. Odpisování v případě zrušení registrace k DPH	159
31.21.1. Rovnoměrné odpisování	159