

# OBSAH

ÚVOD .....	29
------------	----

## ČÁST A

<b>ZÁKLADNÍ POJMY DAŇOVÉ PROBLEMATIKY .....</b>	<b>31</b>
---	-----------

1. HISTORIE DANĚ .....	31
------------------------	----

1.1 ZÁKLADNÍ PRVKY KAŽDÉHO DAŇOVĚ-PRÁVNÍHO VZTAHU .....	32
--	----

1.1.1 Subjekt daně .....	32
--------------------------	----

1.1.2 Předmět daně (objekt) .....	32
-----------------------------------	----

1.1.3 Základ daně .....	32
-------------------------	----

1.1.4 Sazba .....	33
-------------------	----

1.1.5 Splatnost daně .....	34
----------------------------	----

1.2 NĚKTERÉ DALŠÍ POJMY POUŽÍVANÉ V DAŇOVÉM ŘÍZENÍ .....	35
---	----

1.3 DAŇOVÁ REFORMA K 1. 1. 1993 .....	37
---------------------------------------	----

1.3.1 Porovnání daňové soustavy .....	37
---------------------------------------	----

1.3.2 Soustava daní platných od 1. 1. 1993 .....	38
--	----

1.4 STRUČNĚ Z HISTORIE DANĚNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB (od r. 1990) .....	38
---	----

1.4.1 Zákon č. 389/1990 Sb., o dani z příjmů obyvatelstva .....	38
--	----

1.4.2 Zákon FS č. 286/1992 Sb. a zákon ČNR č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	39
--	----

1.5 STRUKTURA ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ .....	39
--	----

1.6 STRUKTURA ZÁKONA O SPRÁVĚ DANÍ A POPLATKŮ .....	39
--	----

## ČÁST B

<b>ZÁKLADNÍ STRUKTURA DAŇOVÉ PROBLEMATIKY .....</b>	<b>41</b>
---	-----------

2. POPLATNÍCI .....	41
---------------------	----

2.1 ROZDĚLENÍ POPLATNÍKŮ DPFO Z HLEDISKA DAŇOVÉ PŘÍSLUŠNOSTI V ČR .....	41
--	----

2.1.1	Rezidenti .....	41
2.1.1.1	Podmínky určené ZDP pro rezidenci ...	42
2.1.2	Nerezidenti .....	42
2.1.2.1	Podmínky určené ZDP pro nerezidenci .....	42
2.1.3	Expertí (zahraniční odborníci) .....	42
2.1.3.1	Určení rezidence u expertů .....	43
2.2	VYSVĚTLENÍ POJMŮ POTŘEBNÝCH K URČENÍ REZI- DENTSTVÍ (URČENÍ ROZSAHU ZDANĚNÍ V ČR) .....	44
2.2.1	Bydliště .....	44
2.2.2	Obvyklé zdržování se .....	44
2.2.3	Dvojitá rezidence a řešení podle smlouvy .....	45
2.2.3.1	Pravidla, která jsou běžně používaná ve smlouvách .....	45
3.	ŽIVNOSTENSKÉ OPRÁVNĚNÍ .....	47
3.1	PODNIKÁNÍ NA ZÁKLADĚ ŽIVNOSTI .....	47
3.2	ŽIVNOSTENSKÝ ZÁKON .....	47
3.2.1	Činnosti vyloučené z působnosti živnostenského zákona .....	48
3.2.2	Podmínky pro provozování živnosti .....	48
3.2.2.1	Všeobecné podmínky .....	48
3.2.2.2	Zvláštní podmínky .....	49
3.2.3	Základní rozdělení živností .....	49
3.2.3.1	Ohlašovací živnosti .....	49
3.2.3.2	Koncesované živnosti .....	51
3.2.4	Zánik živnostenského oprávnění .....	51
4.	MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOST .....	53
4.1	URČENÍ MÍSTNÍ PŘÍSLUŠNOSTI .....	53
4.1.1	Místní příslušnost fyzické osoby .....	53
4.1.2	Místní příslušnost zaměstnavatele dle mzdové účetny .....	54
4.1.3	Místní příslušnost u majetkových daní .....	54
4.1.3.1	U daně z nemovitostí .....	55
4.1.3.2	U ostatních majetkových daní .....	55
4.2	KONTAKT S JINÝM NEŽ MÍSTNĚ PŘÍSLUŠNÝM SPRÁVCEM DANĚ .....	55

4.2.1.	Dožádání mezi správci daně .....	55
4.2.2	Rozhodnutí o změně místní příslušnosti .....	56
4.2.3	Platba nebo písemnost adresovaná nepříslušnému správci daně .....	56
4.2.4	Místní šetření .....	57
5.	REGISTRACE .....	58
5.1	LHŮTY PRO PODÁNÍ REGISTRAČNÍ PŘIHLÁŠKY ..	58
5.2	REGISTRACE POPLATNÍKA .....	58
5.3	REGISTRACE ZAMĚSTNAVATELE – SAMOSTATNÉ PLÁTCOVY POKLADNY .....	59
5.4	PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI.....	59
5.5	PŘIDĚLENÍ DAŇOVÉHO IDENTIFIKAČNÍHO ČÍSLA.....	59
5.6	ZMĚNY SKUTEČNOSTÍ UVEDENÝCH V REGISTRACI .....	60
5.7	UKONČENÍ ČINNOSTI .....	60
6.	PŘEDMĚT DANĚ .....	65
6.1	OBEČNÁ CHARAKTERISTIKA .....	65
6.2.	KTERÉ PŘÍJMY JSOU PŘEDMĚTEM DANĚ .....	65
6.3	JAK A PROČ ZAŘADIT PŘÍJMY DO JEDNÉ Z PĚTI SKUPIN PŘÍJMŮ § 6 – § 10 ZDP .....	66
6.4	PŘÍJMY PENĚŽNÍ A PŘÍJMY NEPENĚŽNÍ .....	67
6.5	PŘÍJMY, KTERÉ NEJSOU PŘEDMĚTEM DANĚ (DANI NEPODLÉHAJÍ) – § 3 ZDP .....	68
6.5.1	Příjmy, které nejsou předmětem daně u zaměstnanců .....	69
7.	PŘÍJMY OSVOBOZENÉ OD DANĚ .....	70
7.1	PŘÍJMY Z PRODEJE NEMOVITOSTÍ .....	70
7.1.1	Příjmy z prodeje bytů .....	70
7.1.1.1	Podmínky pro osvobození příjmů z prodeje .....	70
	Byt nezahrnutý do obchodního majetku .....	71
	Byt zahrnutý do obchodního majetku ..	71
7.1.1.2	Bydliště .....	72

7.1.2	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí .....	73
7.1.2.1	Podmínky pro osvobození příjmů prodeje .....	73
	Nemovitost nezahrnutá do obchodního majetku .....	73
	Nemovitost zahrnutá do obchodního majetku .....	74
7.1.2.2	Smlouva o budoucím prodeji nemovitosti .....	75
7.1.3	Prodej nemovitosti nabyté v restituci .....	75
7.1.4	Den nabytí nemovitosti .....	76
7.1.5	Příjem z prodeje nemovitosti, podléhající dani z příjmů .....	76
7.1.6	Prodej rozestavěné nemovitosti (nezkolaudované) .....	77
7.1.7	Prodej nemovitosti – vazba na daň z převodu nemovitostí .....	78
7.2	<b>PŘÍJMY Z PRODEJE MOVITÝCH VĚCÍ</b> .....	79
7.2.1	Kdy se bude jednat o zdanitelný příjem .....	79
7.2.2	Nabytí movité věci .....	81
7.3	<b>PŘIJATÉ NÁHRADY</b> .....	81
7.3.1	Náhrady osvobozené od daně z příjmů .....	81
7.3.1.1	Přijatá náhrada za škody .....	81
7.3.1.2	Náhrada nemajetkové újmy .....	82
7.3.1.3	Plnění z pojištění majetku .....	82
7.3.1.4	Plnění z pojištění odpovědnosti za škodu .....	82
7.3.2	Náhrady, které dani podléhají .....	82
7.3.2.1	Platby přijaté náhradou za ztrátu příjmů .....	82
7.3.2.2	Platby přijaté jako náhrada za škody způsobené na majetku, který byl zahrnut do obchodního majetku v době vzniku škody .....	83
7.3.2.3	Platby přijaté jako náhrada za škody způsobené na majetku sloužícího v době vzniku škody k pronájmu .....	84

7.3.2.4	Plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností poplatníka .....	84
7.3.2.5	Plnění z pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou poplatníkem v souvislosti s pronájmem .....	86
7.4	SOUTĚŽE A SLOSOVÁNÍ .....	86
7.4.1	Příjmy z veřejné soutěže .....	86
7.4.2	Příjmy z reklamní soutěže, z reklamního slosování a cena ze sportovní soutěže .....	87
7.5	PŘÍJMY (MAJETEK) NABYTÉ PODLE ZVLÁŠTNÍCH PŘEDPISŮ – RESTITUCE .....	88
7.6	PŘÍJEM NABYTÝ Z RŮZNÉHO SOCIÁLNÍHO PLNĚNÍ .....	89
7.7	VÝŽIVNÉ .....	90
7.8	POJIŠTĚNÍ OSOB .....	90
7.9	PŘEVOD PRÁV NA SPOLEČNOSTECH A ÚČASTÍ NA DRUŽSTVU .....	91
7.9.1	Které příjmy jsou osvobozené od daně .....	91
7.9.1.1	Podmínky pro osvobození .....	91
7.9.1.2	Den nabytí členských práv družstva a den nabytí účasti na obchodních společnostech .....	92
7.10	NÁHRADA ZA UVOLNĚNÍ BYTU .....	94
7.11	PŘEPLATKY ZAVINĚNÉ SPRÁVCEM DANĚ .....	94
7.12	DOTACE .....	95
7.13	PRODEJ CENNÝCH PAPÍRŮ .....	95
7.13.1	Prodej cenných papírů nabytých poplatníkem v rámci kupónové privatizace .....	95
7.13.2	Prodej ostatních cenných papírů .....	96
7.13.3	Přeměna obchodní společnosti .....	96
7.13.4	Nabytí cenných papírů .....	96
7.14	ÚROKY ZE STAVEBNÍHO SPOŘENÍ .....	97
7.15	DARY PŘIJATÉ V SOUVISLOSTI S PODNIKÁNÍM .....	97
7.16	OSTATNÍ PŘÍJMY OD DANĚ OSVOBOZENÉ .....	98

8.	ZÁVISLÁ ČINNOST – § 6 ZDP .....	99
8.1	CO SE POVAŽUJE ZA PŘÍJMY ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI .....	99
8.1.1	Příjmy z pracovněprávního či služebního poměru .....	99
8.1.1.1	Příjmy na základě smluv podle Zákoníku práce .....	99
8.1.1.2	Příjmy plynoucí na základě jiných smluv .....	100
	Důvody a následky zastírání skutečného stavu .....	102
8.1.1.3	Ekonomický zaměstnavatel .....	103
8.1.2	Příjmy poplatníka, který nemusí dbát pokynů plátce .....	104
8.1.3	Příjmy členů kolektivních orgánů právnických osob .....	104
8.1.4	Jiné příjmy související se závislou činností .....	104
8.2.	POJEM ZAMĚSTNANEC A ZAMĚSTNAVATEL .....	105
8.3	NEPENĚŽNÍ PŘÍJMY .....	105
8.3.1	Ocenění nepeněžních příjmů .....	105
8.3.1.1	Používání služebního vozidla pro soukromé účely .....	106
8.4	PŘÍJMY ZAMĚSTNANCŮ, KTERÉ NEJSOU PŘEDMĚTEM ZDANĚNÍ .....	107
8.4.1	Náhrady cestovních výdajů .....	107
8.4.2	Pracovní oblečení a ochranné pomůcky .....	108
8.4.3	Přijaté zálohy na nákupy .....	109
8.4.4	Náhrady za opotřebení vlastního náradí .....	109
8.5	PŘÍJMY ZAMĚSTNANCŮ, KTERÉ JSOU OD DANĚ OSVOBOZENY .....	110
8.5.1	Stravování zajišťované zaměstnavatelem .....	110
8.5.2	Poskytování nápojů .....	110
8.5.3	Bezúročné půjčky .....	111
8.5.4	Dary .....	112
8.5.5	Zahraniční rekreace .....	112
8.5.6	Zlevněné a bezplatné jízdenky .....	113

8.6	VLASTNÍ VYBÍRÁNÍ A PLACENÍ DPFO ZE ZÁVISLÉ ČINNOSTI .....	114
8.6.1	Zvláštní sazba daně .....	114
8.6.1.1	Podmínky pro použití zvláštní sazby .....	114
8.6.1.2	Výše daně .....	114
8.6.1.3	Výpočet daně .....	115
8.6.2	Vybírání daně formou záloh .....	116
8.6.2.1	Základ pro výpočet zálohy na daň .....	116
8.6.2.2	Tabulka pro výpočet měsíční zálohy ..	116
8.6.2.3	Srážení záloh zaměstnanci, který nemá podepsané prohlášení .....	117
8.6.3	Mzda vyplacená za více kalendářních měsíců najednou .....	118
8.6.4	Prohlášení zaměstnance k uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně .....	119
8.6.5	Způsoby prokazování nároku na nezdanitelné částky .....	125
8.6.6	Roční zúčtování záloh a výpočet celoroční daně .....	127
8.6.7	Potvrzení příjmů zaměstnavatelem .....	129
8.6.8	Stížnost zaměstnance na postup zaměstnavatele .....	129
8.6.9	Povinnosti zaměstnavatele .....	129
9.	PŘÍJMY Z PODNIKÁNÍ A JINÉ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI - § 7 ZDP .....	131
9.1.	PŘÍJMY ZE ZEMĚDĚLSKÉ VÝROBY, LESNÍHO A VODNÍHO HOSPODÁŘSTVÍ .....	131
9.1.1	Dílčí základ daně .....	132
9.2	PŘÍJMY ZE ŽIVNOSTÍ .....	133
9.2.1	Dílčí základ daně .....	133
9.3	PŘÍJMY Z JINÉHO PODNIKÁNÍ PODLE ZVLÁŠTNÍCH PŘEDPISŮ .....	133
9.4	PODÍLY SPOLEČNÍKŮ VEŘEJNÝCH OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A KOMPLEMENTÁŘŮ KOMANDITNÍCH SPOLEČNOSTÍ .....	134

9.4.1	Společníci veřejné obchodní společnosti .....	134
9.4.1.1	Dary poskytnuté veřejnou obchodní společností .....	134
9.4.2	Komplementáři komanditní společnosti .....	135
9.5	PŘÍJMY Z UŽITÍ AUTORSKÝCH A JINÝCH OBDOBŇNÝCH PRÁV .....	135
9.5.1	Dílčí základ daně .....	136
9.5.2	Zvláštní sazba daně .....	136
9.6	PŘÍJMY Z VÝKONU NEZÁVISLÉHO POVOLÁNÍ ....	137
9.7	PŘÍJMY ZNALCŮ, TLUMOČNÍKŮ .....	137
9.8	ROZDĚLOVÁNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ NA SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBY .....	138
9.8.1	Spolupracující manželka (manžel) .....	138
9.8.2	Ostatní spolupracující osoby .....	141
9.8.3	Výše podílu na příjmech a výdajích .....	142
9.9	ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ DOSAŽENÝCH ZA VÍCE ZDAŇOVACÍCH OBDOBÍ .....	142
9.9.1	Druhy příjmů, které lze tímto způsobem zdaňovat .....	142
9.9.2	Postup výpočtu .....	143
10.	ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ Z KAPITÁLOVÉHO MAJETKU – § 8 ZDP .....	145
10.1	PŘÍJMY DANĚNÉ ZVLÁŠTNÍ SAZBOU .....	145
10.2	PŘÍJMY ZAHRNOVANÉ DO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ .....	145
11.	PŘÍJMY Z PRONÁJMU – § 9 ZDP .....	147
11.1	KTERÉ PŘÍJMY PATŘÍ DO § 9 ZDP .....	147
11.1.1	Příjmy z pronájmu nemovitostí .....	147
11.1.2	Příjmy z pronájmu movitých věcí .....	147
11.2	DÍLČÍ ZÁKLAD DANĚ .....	148
11.2.1	Výdaje prokázané .....	148
11.2.2	Výdaje uplatněné procentem z příjmů (tzv. paušální) .....	149
11.3	ÚČTOVÁNÍ O PRONÁJMU .....	150
11.4	PŘÍJMY Z MAJETKU VE SPOLUVLASTNICTVÍ .....	151
11.4.1	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	151

11.4.2	Podílové spoluvlastnictví .....	152
11.5	DAŇOVÉ VÝDAJE PŘED ZAHÁJENÍM PRONÁJMU .....	153
11.6	PŘIJATÉ ZÁLOHY NA SLUŽBY PŘI PRONÁJMU NEMOVITOSTÍ .....	154
11.7	ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ .....	155
11.8	ODSTUPNÉ ZA UVOLNĚNÍ BYTU .....	156
	11.8.1 Nájemce – obdržel odstupné .....	156
	11.8.2 Pronajímatel – poskytl odstupné .....	158
11.9	ODPISY A VSTUPNÍ CENA PRONAJÍMANÉ NEMOVITOSTI .....	158
	11.9.1 Vstupní cena .....	158
	11.9.1.1 Reprodukční pořizovací cena .....	159
	11.9.2 Odpisy .....	160
	11.9.2.1 Odpisování pronajatého majetku nájemcem .....	161
	11.9.2.2 Odpisování nemovitostí ve spoluvlastnictví .....	161
11.10	NEPENĚŽNÍ PŘÍJMY .....	161
	11.10.1 Nepeněžní plnění od nájemce, kterým je hrazeno nájemné .....	162
	11.10.2 Nepeněžní plnění vynaložené nájemcem nad rámeček nájemného se souhlasem majitele .....	162
	11.10.2.1 Nájemce provede práce charakteru technického zhodnocení – neodepisuje nájemce, ani nebyla zvýšena vstupní cena pro odpisy pronajímatele .....	162
	11.10.2.2 Nájemce provede práce charakteru technického zhodnocení – odepisuje nájemce se souhlasem vlastníka .....	163
	11.10.2.3 Nájemce provede práce charakteru technického zhodnocení – zvýší o něj vstupní cenu vlastník .....	164
	11.10.2.4 Ostatní výdaje za práce provedené nájemcem .....	165
12.	OSTATNÍ PŘÍJMY – § 10 ZDP .....	166

12.1	ZÁKLADNÍ DRUHY OSTATNÍCH PŘÍJMŮ .....	166
12.2	DÍLČÍ ZÁKLAD DANĚ .....	167
13.	VÝDAJE .....	169
13.1	OBEČNÁ CHARAKTERISTIKA .....	169
13.1.1	Výdaje procentem z příjmů .....	169
13.1.2	Výdaje prokázané .....	169
13.2	NĚKTERÉ VÝDAJE NA DOSAŽENÍ, UDRŽENÍ A ZAJIŠTĚNÍ PŘÍJMŮ UVEDENÉ V § 24 ZDP .....	170
13.2.1	Odpisy .....	170
13.2.2	Zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku .....	172
13.2.3	Zaplacené daně .....	174
13.2.3.1	Daně jako daňový výdaj .....	174
13.2.3.2	Daně, které nejsou daňovým výdajem .....	177
13.2.4	Škody .....	177
13.2.4.1	Škoda podle ZDP .....	177
13.2.4.2	Škoda z hlediska daňových výdajů (u majetku sloužícího k podnikání) ....	177
13.2.4.3	Škody vzniklé v důsledku živelních pohrom .....	180
13.2.4.4	Škoda způsobená neznámým pachatelem .....	181
13.2.4.5	Manka a technologické normy .....	182
13.2.5	Pojistné .....	183
13.2.5.1	Pojistné související s výdělečnou činností .....	183
13.2.5.2	Pojistné na sociální a zdravotní pojištění .....	183
13.2.5.3	Pojistné na sociální a zdravotní pojištění – spolupracující osoba .....	184
13.2.6	Výdaje na pořízení karet, které zakládají nárok na slevy .....	184
14.	CESTOVNÍ NÁHRADY .....	186
14.1	ROZDÍL MEZI STANOVENÍ CESTOVNÍCH NÁHRAD MEZI PODNIKATELEM A ZAMĚSTNANCEM .....	186

14.1.1	Cestovní náhrady zaměstnance .....	186
14.1.2	Cestovní náhrady podnikatele – fyzické osoby .....	186
14.2	<b>CESTOVNÍ NÁHRADY U PODNIKATELE</b> – FYZICKÉ OSOBY .....	187
14.2.1	Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě .....	187
14.2.1.1	Náhrada prokázaných jízdních výdajů .....	187
	Podnikatel na služební cestě použije hromadné dopravní prostředky .....	187
	Podnikatel na služební cestě používá motorové vozidlo zahrnuté v jeho obchodním majetku .....	187
	Silniční motorové vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku poplatníka (podnikatele) .....	188
	Vlastní vozidlo bylo zahrnuto v obchodním majetku poplatníka .....	189
	Vlastní vozidlo bylo předmětem finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci .....	189
	Silniční motorové vozidlo při finančním pronájmu s násl. koupí najaté věci .....	190
	Silniční motorové vozidlo v operativním nájmu u podnikatele .....	190
	Silniční motorové vozidlo vypůjčené .....	191
14.2.1.2	Náhrada prokázaných výdajů za ubytování .....	192
14.2.1.3	Stravné .....	192
14.2.1.4	Náhrada prokázaných nutných vedlejších výdajů .....	193
14.2.1.5	Náhrada prokázaných jízdních výdajů za cesty k návštěvě rodiny .....	193
14.2.2	Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě .....	193

14.2.2.1	Náhrada prokázaných jízdních výdajů .....	193
	Použití motorového vozidla, zahrnutého v obchodním majetku poplatníka .....	193
14.2.2.2	Stravné .....	194
14.2.2.3	Kapesné .....	195
14.2.2.4	Návštěva rodiny .....	195
14.2.2.5	Přehled sazeb základní náhrady podle § 7 zákona o cestovních náhradách ....	196
14.2.3	Vedení evidence jízd .....	197
14.2.4	Stanovení údajů o spotřebě PHM, pokud nejsou uvedeny v technickém průkazu vozidla .....	197
14.2.5	Průměrné ceny PHM za rok 1997 .....	198
15.	ZÁKLAD DANĚ A DAŇOVÁ ZTRÁTA .....	199
15.1	ZÁKLAD DANĚ .....	199
15.1.1	Základ daně a dílčí základy daně – obecně .....	199
15.1.1.1	Co je základem daně u fyzických osob .....	199
15.1.1.2	Příjem zahrnutý v předchozích zdaňovacích obdobích do základu daně .....	201
15.1.1.3.	Výdaje zahrnuté v předchozích zdaňovacích obdobích do základu daně .....	201
15.1.1.4.	Daňové výdaje před zahájením činnosti u poplatníka s příjmy podle § 7 a § 9 ZDP .....	203
15.1.1.5	Časové rozlišení příjmů a výdajů .....	203
15.1.2	Základ daně pro poplatníky – účetní jednotky ...	204
15.1.3	Úprava hospodářského výsledku .....	205
15.1.4	Peněžní a nepeněžní plnění .....	206
15.1.5	Ceny „obvyklé v obchodních vztazích“ .....	207
15.1.6	Úprava základu daně při ukončení, přerušení činnosti a změně způsobu uplatňování výdajů u fyzických osob .....	208
15.1.6.1	Poplatníci účtující v soustavě podvojného účetnictví .....	209

15.1.6.2	Poplatníci účtující v soustavě jednoduchého účetnictví .....	210
15.1.6.3	Poplatníci, kteří nejsou účetní jednotkou .....	212
15.1.6.4	Ukončení činnosti poplatníka z důvodu jeho úmrtí .....	212
15.2	DAŇOVÁ ZTRÁTA .....	213
15.2.1	Vznik ztráty .....	213
15.2.2	Odečtení ztráty v následujících zdaňovacích obdobích .....	214
16.	POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ .....	226
16.1	ODEČET ZTRÁTY .....	226
16.2	ODPOČET ČÁSTI VSTUPNÍ CENY NOVÉHO HMOTNÉHO MAJETKU .....	227
16.2.1	Přesun odpočtu do dalšího zdaňovacího období .....	228
16.2.2	Podmínky pro zachování odpočtu .....	228
16.2.3	Majetek, u kterého nelze odpočet uplatnit .....	229
17.	NEZDANITELNÉ ČÁSTKY ZE ZÁKLADU DANĚ .....	230
17.1	ZÁKLADNÍ NEZDANITELNÁ ČÁSTKA .....	230
17.2	VYŽIVOVANÉ DÍTĚ .....	231
17.2.1	Soustavná příprava na budoucí povolání .....	232
17.2.1.1	Začátek a konec soustavné přípravy na budoucí povolání .....	232
17.2.2	Kdo může nezdanitelnou částku na dítě uplatnit .....	233
17.3	VYŽIVOVANÁ MANŽELKA ČI MANŽEL .....	234
17.3.1	Vlastní příjmy manželky (manžela) .....	234
17.3.2	Druh a družka .....	236
17.4	POŽIVATEL ČÁSTEČNÉHO INVALIDNÍHO DŮCHODU .....	236
17.5	POŽIVATEL PLNÉHO INVALIDNÍHO DŮCHODU ...	236
17.5.1	Souběh nároku na invalidní a starobní důchod ..	236
17.6	DRŽITEL PRŮKAZU ZTP-P .....	237
17.7	NEZDANITELNÁ ČÁSTKA U STUDENTŮ .....	237
17.8	DOMÁCNOST .....	237

17.9	KRÁCENÍ NEZDANITELNÝCH ČÁSTEK .....	238
17.10	ODPOČET DARŮ .....	239
17.11	PROKAZOVÁNÍ NÁROKU NA NEZDANITELNÉ ČÁSTKY .....	240
17.12	ODPOČET ÚROKŮ Z ÚVĚRŮ NA BYTOVÉ POTŘEBY OD ZÁKLADU DANĚ ZA ROK 1998 .....	241
18.	SAZBA DANĚ A SLEVY NA DANI .....	242
18.1	SAZBA DANĚ PODLE TABULEK .....	242
18.1.1	Výše daně za rok 1997 .....	242
18.1.2	Výše daně za rok 1998 .....	242
18.2	ZVLÁŠTNÍ SAZBA DANĚ .....	243
18.3	SLEVY NA DANI .....	243
19.	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ A PLACENÍ DANĚ .....	245
19.1	PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ .....	245
19.1.1	Osoby, které mají povinnost podat daňové přiznání .....	245
19.1.2	Kdy je vhodné podat dobrovolně daňové přiznání .....	247
19.2	TYPY DAŇOVÝCH PŘIZNÁNÍ .....	248
19.3	TERMÍNY PRO PODÁNÍ PŘIZNÁNÍ .....	249
19.3.1	Základní termín pro podání přiznání .....	249
19.3.2	Přiznání zpracované a podané daňovým poradcem .....	250
19.3.3	Podání přiznání za zemřelého .....	250
19.3.4	Sankce za pozdní podání přiznání .....	251
19.4	OPRAVNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	251
19.5	DODATEČNÉ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ .....	252
19.5.1	Daňová povinnost vyšší nebo daňová ztráta nižší .....	252
19.5.1.1.	Podání dodatečného přiznání před pravomocným stanovením daně .....	253
19.5.1.2	Kdy nelze dodatečné přiznání „směrem nahoru“ podat .....	253
19.5.1.3	Pozdě podané dodatečné přiznání .....	254
19.5.2	Daňová povinnost nižší nebo daňová ztráta vyšší .....	254

20.	PLACENÍ DANĚ .....	256
20.1	SPLATNOST DANĚ .....	256
20.2	ZPŮSOBY PLACENÍ DANĚ .....	256
20.3	SPRÁVNÁ IDENTIFIKACE PLATBY .....	257
20.4	DEN PLATBY .....	257
	20.4.1 Bezhotovostní platby .....	257
	20.4.2 Hotovostní platby .....	258
20.5	SANKCE ZA POZDNÍ PLACENÍ DANĚ .....	259
21.	VYMĚŘENÍ DANĚ .....	260
21.1	„FIKTIVNÍ“ VYMĚŘENÍ A DORUČENÍ PLATEBNÍHO VÝMĚRU .....	260
21.2	ODCHYLNÉ VYMĚŘENÍ .....	260
21.3	DODATEČNÉ VYMĚŘENÍ .....	261
21.4	ODVOLÁNÍ PROTI PLATEBNÍMU VÝMĚRU .....	261
21.5	SDĚLENÍ ROZDÍLU NA DANI STANOVENÉHO PLATEBNÍM VÝMĚREM .....	261
21.6	LHŮTY PRO VYMĚŘENÍ .....	262
22.	PLACENÍ ZÁLOH NA DAŇ .....	263
22.1	ZÁLOHOVÉ OBDOBÍ .....	263
22.2	POSLEDNÍ ZNÁMÁ DAŇOVÁ POVINNOST .....	264
22.3	VARIANTY PLACENÍ ZÁLOH .....	265
	22.3.1 Pololetní zálohy .....	265
	22.3.2 Čtvrtletní zálohy .....	265
	22.3.3 Měsíční zálohy .....	266
	22.3.4 Zálohy stanovené správcem daně .....	266
22.4	KDO NENÍ POVINEN PLATIT ZÁLOHY NA DAŇ, POPŘÍPADĚ KDO PLATÍ SNÍŽENÉ ZÁLOHY .....	267
22.5	ZÁLOHY STANOVENÉ PODLE POSLEDNÍ ZNÁMÉ DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 1998 .....	267

## ČÁST C

	<b>VYBRANÉ OKRUHY .....</b>	<b>269</b>
23.	DAŇOVÁ KONTROLA A MÍSTNÍ ŠETŘENÍ .....	269
23.1	DAŇOVÁ KONTROLA .....	269
	23.1.1 Zahájení daňové kontroly .....	269
	23.1.2 Povinnosti kontrolovaného .....	270

23.1.3	Práva kontrolovaného .....	270
23.1.4	Lhůta pro vrácení převzatých dokladů .....	271
23.1.5	Předkládání důkazů během daňové kontroly .....	271
23.1.6	Zpráva o výsledku daňové kontroly .....	272
23.2	MÍSTNÍ ŠETŘENÍ .....	273
23.2.1	Práva správce daně při provádění místního šetření .....	273
23.2.2	Vlastní průběh místního šetření .....	273
24.	NESPLNĚNÍ POVINNOSTÍ POPLATNÍKA V DAŇOVÉM ŘÍZENÍ A DŮSLEDKY Z TOHO VYPLÝVAJÍCÍ .....	275
24.1	FINANČNÍ POSTIHY DAŇOVÝCH SUBJEKTŮ SPRÁVCEM DANĚ .....	275
24.1.1	Pokuta .....	275
24.1.1.1	Výše pokuty .....	275
24.1.1.2	Vlastní uložení pokuty .....	276
24.1.1.3	Uložení pokuty v blokovém řízení .....	276
24.1.2	Zvýšení daně .....	277
24.1.3	Penále .....	278
24.1.3.1	Sazby penále .....	278
	Základní sazba penále .....	278
	Poloviční sazba penále .....	279
	Dvojnásobná sazba penále .....	280
24.1.3.2	Penalizované období .....	280
24.1.3.3	Změna sazby penále .....	281
24.1.3.4	Druhy plateb, které se nepenalizují .....	281
24.1.3.5	Platební výměr na penále .....	281
24.2	JAKÉ DŮSLEDKY PLYNOU POPLATNÍKOVI, KDYŽ NEREAGUJE NA PODNĚTY SPRÁVCE DANĚ .....	282
24.2.1	Doručování úředních písemností .....	283
24.2.1.1	Doručování písemností poštou do vlastních rukou .....	283
24.2.1.2	Doručování pracovníky správce daně .....	284
24.2.1.3	Doručení veřejnou vyhláškou .....	285
24.2.2	Nahlížení do spisu .....	285
24.2.2.1	Spory při nahlížení do spisu .....	286
24.2.3	Stanovení daně za použití „pomůcek“ .....	286

24.2.3.1	Co se rozumí pomůckami .....	287
24.2.3.2	Vlastní vyměření daně dle pomůcek ..	287
24.2.4	Zastavení řízení .....	288
24.2.4.1	Doplnění náležitostí odvolání .....	288
24.2.4.2	Dodatečné zaplacení správního poplatku .....	289
	Správní poplatky .....	289
	Výzva k dodatečnému zaplacení poplatku .....	290
25.	JAK SPRÁVNĚ REAGOVAT NA PŘIJATÁ ROZHODNUTÍ A ÚKONY SPRÁVCE DANĚ .....	292
25.1	ŘÁDNÉ OPRAVNÉ PROSTŘEDKY .....	292
25.1.1	Odvolání .....	292
25.1.1.1	Podání odvolání .....	292
25.1.1.2	Lhůta pro podání odvolání .....	293
25.1.1.3	Náležitosti odvolání .....	293
	Doplnění náležitostí odvolání .....	294
25.1.1.4	Zpětvzetí podaného odvolání .....	294
25.1.1.5	Odkladný účinek podaného odvolání ..	294
25.1.1.6	Vlastní odvolací řízení .....	296
25.1.1.7	Rozhodnutí odvolacího orgánu .....	297
25.1.2	Stížnost .....	297
25.1.3	Námitka .....	297
25.1.4	Reklamace .....	298
25.2	MIMOŘÁDNÉ OPRAVNÉ PROSTŘEDKY .....	298
25.2.1	Obnova řízení .....	299
25.2.1.1	Co se rozumí novými skutečnostmi ...	299
25.2.1.2	Termín pro podání žádosti o povolení obnovy řízení .....	299
25.2.1.3	Postup při obnově řízení .....	299
25.2.2	Prominutí daně .....	300
25.2.3	Přezkoumávání daňových rozhodnutí .....	300
25.2.4	Opravy zřejmých omylů a nesprávností .....	301
25.2.5	Kdy nelze mimořádné opravné prostředky použít .....	301

26.	LHŮTY V DAŇOVÉM ŘÍZENÍ .....	303
26.1	PRODLOUŽENÍ LHŮTY .....	303
26.2	NAVRÁCENÍ V PŘEDEŠLÝ STAV .....	304
26.3	KDY NELZE PRODLOUŽIT LHŮTU NEBO POVOLIT NAVRÁCENÍ V PŘEDEŠLÝ STAV .....	305
26.4	POSUN POSLEDNÍHO DNE LHŮTY .....	305
26.5	KDY JE POVINNOST SPLNĚNA VČAS .....	305
26.6	POSEČKÁNÍ DANĚ A POVOLENÍ SPLÁTEK .....	306
26.7	PŘEHLED NEJDŮLEŽITĚJŠÍCH LHŮT VYPLÝVAJÍCÍCH ZE ZSDP .....	307
27.	ODPISY MAJETKU A VSTUPNÍ CENA .....	310
27.1	CO JE TO ODPISOVÁNÍ – ODPISY DAŇOVÉ A ÚČETNÍ .....	310
27.2	ODPISY DAŇOVÉ .....	311
27.2.1	Co se odpisuje .....	311
27.2.1.1	Hmotný majetek, který lze odpisovat .....	311
27.2.1.2	Nehmotný majetek, který lze podle ZDP odpisovat .....	313
27.2.1.3	Hmotný majetek a nehmotný majetek vyloučený z odpisování .....	314
27.2.1.4	Hmotný a nehmotný majetek evidovaný v majetku poplatníka – podmínka pro odpisování .....	314
27.2.2	Kdo odpisuje .....	314
27.2.3	Poloviční výše odpisů .....	315
27.2.4	Majetek používaný k podnikání pouze zčásti ....	315
27.2.5	Přerušování odpisování .....	315
27.2.6	Stanovení vstupní ceny .....	316
27.2.6.1	Majetek nabytý koupí nebo směnou – § 29 odst. 1 písm. a) ZDP .....	316
27.2.6.2	Majetek pořízený nebo vyrobený ve vlastní režii .....	317
27.2.6.3	Nesplacená pohledávka .....	317
27.2.6.4	Majetek nabytý zděděním nebo darováním .....	318

27.2.6.5	Majetek nabytý v ostatních případech .....	318
27.2.6.6	Vstupní cena majetku ve spoluvlastnictví .....	318
27.2.7	Zůstatková cena .....	319
27.2.8	Zatřídění majetku a způsoby odpisování .....	320
27.2.9	Odpis rovnoměrný .....	321
27.2.10	Odpisování zrychlené .....	322
28.	ZDAŇOVÁNÍ ZAHRANIČNÍCH PŘÍJMŮ DAŇOVÝCH TUZEMCŮ (REZIDENTŮ) .....	324
28.1	VYLOUČENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ ZAHRANIČNÍCH PŘÍJMŮ .....	324
28.1.1	Smlouva o zamezení dvojího zdanění není uzavřena .....	324
28.1.2	Smlouva o zamezení dvojího zdanění je uzavřena .....	324
28.2	METODY ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ .....	325
28.2.1	Metoda prostého zápočtu daně .....	325
28.2.2	Vynětí příjmů .....	326
28.3	ZPŮSOB ZDAŇOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ ZAHRANIČNÍCH ZASTUPITELSKÝCH ÚŘADŮ .....	327
28.3.1	Kde se tyto příjmy zdaňují .....	327
28.3.2	Typ daňového přiznání .....	327
28.3.3	Zamezení dvojího zdanění .....	327
28.3.4	Placení záloh na daň .....	328
28.4	PŘEHLED SMLUV ČESKÉ REPUBLIKY O ZAMEZENÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ V OBORU DANÍ Z PŘÍJMU A MAJETKU .....	328
29.	REZERVY .....	330
29.1	REZERVA NA OPRAVU HMOTNÉHO MAJETKU .....	330
29.1.1	Na jaký majetek lze rezervu vytvářet .....	330
29.1.2	Kdo může zákonné rezervy vytvářet .....	331
29.1.3	V jakých případech nelze vytvářet rezervu na opravy hmotného majetku .....	331
29.1.4	Jakým způsobem se zákonné rezervy vytvářejí .....	331

29.2	OSTATNÍ ZÁKONNÉ REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY .....	332
29.3	ZÁSADA PRO REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY, JEJICHŽ TVORBA BYLA ZAHÁJENA PŘED 1. LEDNEM 1998 .....	333
29.4	REZERVY, KTERÉ NEJSOU TVOŘENY PODLE ZÁKONA O REZERVÁCH .....	333
30.	NÁJEM – OPERATIVNÍ, FINANČNÍ S NÁSLEDNOU KOUPIÍ NAJATÉ VĚCI .....	335
30.1	OPERATIVNÍ PRONÁJEM .....	335
30.1.1	Charakteristika .....	335
30.1.2	Nájemní smlouva .....	335
30.1.3	Operativní pronájem z daňového hlediska .....	336
30.2	FINANČNÍ PRONÁJEM S NÁSLEDNOU KOUPIÍ NAJATÉ VĚCI .....	336
30.2.1	Charakteristika .....	336
30.2.2	Co může být předmětem finančního pronájmu z hlediska ZDP .....	337
30.2.3	Podmínky pro finanční pronájem .....	337
30.2.4	Změny ve zdaňovacím období roku 1998 .....	338
30.2.5	Počátek doby nájmu .....	339
30.2.6	Nabytí movitého předmětu nájmu do vlastnictví nájemce .....	340
30.2.7	Daňové aspekty .....	341
30.2.7.1	Pronájem majetku, který lze odepisovat dle ZDP .....	341
30.2.7.2	Časové rozlišení u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví .....	341
30.2.7.3	Struktura plateb u finančního leasingu .....	341
	První velká platba .....	342
	Měsíční splátky .....	342
	Zůstatková cena .....	342
30.2.7.4	Na jak dlouhé období se rozlišuje výše nájemného .....	342

30.2.8	Nestandardní ukončení smlouvy .....	344
30.2.8.1	Postoupení smlouvy .....	344
30.2.8.2	Změna v osobě nájemce – podmínky smlouvy zachovány – druhý nájemce vloží předmět po ukončení nájmu do obchodního majetku .....	345
	Další nájemce uhradil podíl na záloze na splátky v plné výši .....	346
	Další nájemce uhradil pouze menší část podílu zálohy na splátky .....	347
	Další nájemce uhradil podíl zálohy na splátky v plné výši a navíc odstupné .....	348
30.2.8.3	Porušení podmínek smlouvy o finančním pronájmu – dojde k odkoupení předmětu nájemcem .....	350
30.2.8.4	Smlouva o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci je předčasně ukončena – nedojde k odkoupení .....	351
30.2.9	Nezahrnutí odkoupené věci do obchodního majetku .....	352
30.2.10	Předmět pronájmu zčásti používán na soukromé účely .....	352
30.2.11	Změny podmínek smlouvy .....	353
30.2.12	Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí drobného hmotného a nehmotného investičního majetku .....	353
31.	ÚČETNICTVÍ PODNIKATELE .....	354
31.1	JAKÝ ZÁKON UPRAVUJE ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ .....	354
31.2	ÚČETNÍ OBDOBÍ .....	354
31.3	JAKÉ ZNÁME ÚČETNÍ SOUSTAVY .....	354
31.4	OD KDY DO KDY SE ÚČTUJE .....	354
31.5	KDO ÚČTUJE V JAKÉ ÚČETNÍ SOUSTAVĚ .....	355
31.6	NÁLEŽITOSTI ÚČETNÍCH DOKLADŮ .....	355

32. SDRUŽENÍ .....	357
32.1 SDRUŽENÍ VZNIKLÁ PODLE OBČANSKÉHO ZÁKONÍKU .....	357
32.1.1 Smlouva o sdružení podle § 829 Občanského zákoníku .....	358
32.1.1.1 Účetnictví sdružení .....	359
32.1.1.2 Proč vzniká sdružení .....	359
32.1.1.3 Co říkají o sdružení daňové zákony ...	360
32.1.1.4 Majetek poskytnutý účastníky sdružení .....	361
32.1.1.5 Účet sdružení .....	361
33. KOMPLEXNÍ PŘÍKLAD .....	362
33.1 ÚVOD K PŘÍKLADU .....	362
33.2 ZADÁNÍ .....	362
33.3 ŘEŠENÍ .....	363
33.3.1 Živnostenský list .....	363
33.3.1.1 Podnikatelská činnost .....	363
33.3.1.2 Pronájem nemovitostí .....	363
33.3.2 Registrace u finančního úřadu (správce daně) ...	364
33.3.2.1 Místní příslušnost .....	364
33.3.2.2 Pokuta za pozdní registraci .....	364
33.3.2.3 Odvolání proti rozhodnutí o uložení pokuty .....	364
33.3.2.4 Rozhodnutí o odvolání .....	364
33.3.3 Vedení účetnictví .....	365
33.3.4 Splnění oznamovací povinnosti .....	365
33.3.5 Struktura příjmů a výdajů z jednotlivých činností v roce 1997 .....	365
33.3.5.1 Příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP .....	365
33.3.5.2 Příjmy z podnikatelské činnosti podle § 7 ZDP .....	365
33.3.5.3 Příjmy z kapitálového majetku podle § 8 ZDP .....	366
33.3.5.4 Příjmy a výdaje z pronájmu podle § 9 ZDP .....	366

33.3.5.5	Ostatní příjmy podle § 10 ZDP .....	366
33.3.6	Daňové přiznání .....	366
33.3.7	Opravné přiznání .....	367
33.3.7.1	Rozdělení příjmů na manželku – vysvětlení postupu výpočtu. ....	367
33.3.8	Zaplacení daně .....	378
33.3.9	Platební výměr .....	378
33.3.10	Zálohy na daň z příjmů .....	378
33.3.11	Žádost o snížení výše záloh .....	378
33.3.12	Rozhodnutí správce daně o stanovení záloh jinak .....	379
33.3.13	Daňová kontrola – výzva .....	379
33.3.14	Vlastní zahájení daňové kontroly .....	379
33.3.15	Průběh daňové kontroly .....	379
33.3.16	Platba první zálohy .....	380
33.3.17	Ukončení daňové kontroly a projednání zprávy o této kontrole .....	380
33.3.18	Dodatečný platební výměr .....	380
33.3.19	Odvolání proti dodatečnému platebnímu výměru .....	380
33.3.20	Zaplacení doměřené daně .....	381
33.3.21	Doplnění náležitostí odvolání .....	381
33.3.22	Rozhodnutí o odvolání .....	381
33.3.23	Platba druhé zálohy .....	381
33.3.24	Ukončení podnikatelské činnosti .....	382
33.3.25	Platba třetí zálohy .....	382
33.3.26	Potvrzení finančního úřadu o ukončení podnikatelské činnosti .....	382
33.3.27	Ukončení živnosti .....	382
33.3.28	Prodej nespotřebovaných zásob .....	383
34.	ZÁKLADNÍ DAŇOVÝ KALENDÁŘ NA ROK 1998 .....	384
35.	STRUČNÝ PŘEHLED DAŇOVÝCH A SOUVISEJÍCÍCH PŘEDPISŮ .....	388