

---

# OBSAH

---

ÚVOD.....	14
Seznam zkratk.....	16
<b>1. ZÁKLADNÍ PRINCIPY DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB.....</b>	<b>17</b>
1.1 Vymezení pojmu daň.....	17
1.2 Legislativní východiska.....	18
1.3 Členění zákona o daních z příjmů.....	20
1.4 Další právní předpisy související se zdaněním příjmů fyzických a právnických osob.....	21
1.5 Daňové subjekty.....	23
1.5.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob.....	24
1.5.2 Poplatníci daně z příjmů právnických osob.....	25
1.5.3 Smlouvy o zamezení dvojímu zdanění.....	25
1.5.4 Zdroj příjmů u nerezidentů.....	26
1.6 Registrace k daním z příjmů.....	28
1.6.1 Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů fyzických osob.....	29
1.6.2 Registrační povinnost poplatníků daně z příjmů právnických osob.....	29
1.6.3 Registrační povinnost plátce daně.....	30
1.7 Registrace u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny.....	30
1.8 Zdaňovací období.....	31
1.9 Daňové přiznání k dani z příjmů a lhůty pro jeho podání.....	33
1.9.1 Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob.....	36
1.9.2 Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.....	38
1.10 Vyměření daně.....	41
1.11 Doměření daně.....	42
1.12 Lhůta pro stanovení daně.....	43
1.13 Úprava prekluzivní lhůty v § 38r zákona o daních z příjmů.....	48
1.14 Splatnost daně.....	50



<b>1.15</b>	<b>Zálohy na daň.....</b>	<b>50</b>
<b>1.16</b>	<b>Lhůta pro placení daně .....</b>	<b>53</b>
<b>2.</b>	<b>METODIKA STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ A DAŇOVÉ POVINNOSTI FYZICKÝCH A PRÁVNICKÝCH OSOB .....</b>	<b>55</b>
<b>2.1</b>	<b>Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u poplatníků fyzických osob .....</b>	<b>55</b>
2.1.1	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (tzv. zaměstnání) .....	64
2.1.1.1	Vymezení příjmů, které jsou předmětem daně .....	65
2.1.1.2	Nepeněžní příjmy, které jsou předmětem daně .....	66
2.1.1.3	Příjmy, které nejsou předmětem daně .....	68
2.1.1.4	Příjmy, které jsou od daně osvobozeny .....	69
2.1.1.5	Stanovení základu daně.....	72
2.1.1.6	Prohlášení k dani .....	75
2.1.1.7	Výpočet zálohy na daň dle § 38h ZDP.....	76
2.1.1.8	Samostatný základ daně podle § 6 odst. 4 ZDP .....	77
2.1.1.9	Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků a daňového zvýhodnění .....	78
2.1.2	Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti.....	79
2.1.2.1	Stanovení obecného základu daně.....	81
2.1.2.2	Evidence nezbytná pro zjištění základu daně.....	82
2.1.2.3	Podmínky vedení účetnictví u fyzických osob.....	82
2.1.2.4	Podmínky vedení daňové evidence u fyzických osob.....	84
2.1.2.5	Vedení záznamů o příjmech a evidenci pohledávek.....	86
2.1.2.6	Daň stanovená paušální částkou.....	89
2.1.2.7	Problematika podnikání manželů .....	90
2.1.3	Příjmy z kapitálového majetku.....	91
2.1.4	Příjmy z pronájmu.....	92
2.1.5	Ostatní příjmy.....	92
<b>o)</b>	<b>Očekávané změny.....</b>	<b>95</b>
<b>2.2</b>	<b>Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u poplatníků právnických osob .....</b>	<b>99</b>
2.2.1	Základní princip stanovení základu daně a daňové povinnosti.....	99
2.2.1.1	Obecný základ daně.....	103
2.2.1.2	Samostatný základ daně .....	105
<b>3.</b>	<b>NEZDANITELNÉ ČÁSTI ZÁKLADU DANĚ A POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ.....</b>	<b>106</b>
<b>3.1</b>	<b>Nezdanitelné části základu daně .....</b>	<b>106</b>
3.1.1	Dary .....	106
3.1.2	Úroky z hypotečního úvěru či z úvěru ze stavebního spoření.....	111
3.1.3	Příspěvky na penzijní připojištění a pojištění.....	116
3.1.4	Příspěvky na soukromé životní pojištění.....	119



3.1.5	Členské příspěvky odborové organizaci.....	122
3.1.6	Úhrada za zkoušky ověřující další vzdělání.....	122
<b>3.2</b>	<b>Položky odčitatelné od základu daně.....</b>	<b>123</b>
3.2.1	Daňová ztráta.....	123
3.2.1.1	Základní podmínky uplatňování daňové ztráty dle § 34 odst. 1 a § 38n ZDP.....	124
3.2.1.2	Specifické podmínky uplatňování daňové ztráty dle § 38na ZDP.....	125
3.2.1.3	Dodatečné daňové přiznání a daňová ztráta.....	128
3.2.2	Projekty výzkumu a vývoje.....	129
<b>o)</b>	<b>Očekávané změny.....</b>	<b>131</b>
<b>4.</b>	<b>SLEVY NA DANI PRO FYZICKÉ A PRÁVNICKÉ OSOBY.....</b>	<b>134</b>
4.1	Zaměstnávání osob se zdravotním postižením.....	134
4.2	Investiční pobídky.....	137
4.3	Osobní slevy na dani.....	138
4.3.1	Sleva na poplatníka.....	138
4.3.2	Sleva na manžela/ku.....	139
4.3.3	Sleva na invaliditu.....	142
4.3.4	Sleva pro zdravotně postižené.....	142
4.3.5	Sleva na studenta.....	142
4.3.6	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě.....	145
<b>o)</b>	<b>Očekávané změny.....</b>	<b>148</b>
<b>5.</b>	<b>PRINCIPY POSUZOVÁNÍ DAŇOVÉ ÚČINNOSTI VYBRANÝCH VÝDAJŮ (NÁKLADŮ).....</b>	<b>150</b>
5.1	Obecné principy posuzování účinnosti daňových výdajů (nákladů).....	150
5.2	Nakládání s majetkem poplatníka z hlediska daně z příjmů.....	154
5.2.1	Odpisy dlouhodobého majetku.....	154
5.2.1.1	Odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek.....	155
5.2.1.2	Odpisovaný dlouhodobý nehmotný majetek.....	157
5.2.1.3	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.....	159
5.2.2	Problematika zásob z hlediska daně z příjmů.....	160
5.2.3	Daňové odpisy hmotného majetku odpisovaného dle účetních předpisů metodou komponentního odpisování.....	163
5.2.4	Vyřazení majetku a s tím spojené daňové důsledky.....	165
5.2.4.1	Vyřazení odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku.....	165
5.2.4.2	Vyřazení neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku.....	167
5.2.4.3	Vyřazení odpisovaného a neodpisovaného dlouhodobého nehmotného majetku.....	168



5.2.5	Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku.....	168
<b>5.3</b>	<b>Finanční leasing versus nájem.....</b>	<b>172</b>
5.3.1	Podmínky pro uznání finančního leasingu ve výdajích (nákladech) poplatníka .....	172
5.3.2	Operativní pronájem (leasing).....	181
5.3.3	Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem .....	181
<b>5.4</b>	<b>Pravidla nízké kapitalizace .....</b>	<b>184</b>
5.4.1	Jak určit vztah spojitosti mezi dlužníkem a věřitelem?.....	187
5.4.2	Jak určit výši nedaňových úroků, resp. finančních výdajů (nákladů)? .....	189
5.4.3	Úroky placené do zahraničí z hlediska testu nízké kapitalizace .....	196
<b>5.5</b>	<b>Paušální výdaje na dopravu.....</b>	<b>198</b>
<b>5.6</b>	<b>Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek.....</b>	<b>203</b>
5.6.1	Opravné položky k pohledávkám.....	203
5.6.1.1	Opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) .....	204
5.6.1.2	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 (pohledávky tzv. nového bloku podle § 8a zákona o rezervách) .....	205
5.6.1.3	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti rozdělené podle rozvahové hodnoty k datu jejich vzniku (§ 8c zákona o rezervách).....	207
5.6.1.4	Opravné položky z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) .....	207
5.6.2	Odpis pohledávek .....	209
<b>6)</b>	<b>Očekávané změny.....</b>	<b>211</b>
<b>6.</b>	<b>TRANSFORMACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ NA ZÁKLAD DANĚ POPLATNÍKA.....</b>	<b>212</b>
<b>6.1</b>	<b>Základní princip .....</b>	<b>212</b>
<b>6.2</b>	<b>Úpravy výsledku hospodaření a základu daně v rámci daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob.....</b>	<b>214</b>
<b>6.3</b>	<b>Praktické příklady.....</b>	<b>223</b>
<b>7.</b>	<b>SPECIFICKÉ DAŇOVÉ PŘÍPADY U FYZICKÝCH OSOB ..</b>	<b>227</b>
<b>7.1</b>	<b>Specifika stanovení základu daně včetně povinnosti platit sociální a zdravotní pojištění .....</b>	<b>227</b>
7.1.1	Optimalizace daňové povinnosti .....	227
7.1.1.1	Rozdělování příjmů a výdajů spoluvlastníků .....	227
7.1.1.2	Rozdělování příjmů a výdajů účastníků sdružení bez právní subjektivity .....	228
7.1.1.3	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby .....	229
7.1.2	Základní povinnosti z hlediska sociálního a zdravotního pojištění.....	230



<b>7.2</b>	<b>Problematika přechodu z uplatňování skutečných výdajů (nákladů) na paušální výdaje a naopak.....</b>	<b>232</b>
7.2.1	Základní principy .....	232
7.2.2	Úpravy rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku změny způsobu uplatňování skutečných výdajů na paušální výdaje .....	235
7.2.3	Úpravy rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku změny způsobu uplatňování paušálních výdajů na skutečné výdaje.....	237
<b>7.3</b>	<b>Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a naopak.....</b>	<b>240</b>
7.3.1	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví .....	240
7.3.2	Přechod z vedení účetnictví na vedení daňové evidence .....	243
<b>7.4</b>	<b>Solidární zvýšení daně.....</b>	<b>243</b>
<b>7.5</b>	<b>Problematika nemovitostí v zákoně o daních z příjmů, zdanění příjmů z nich a jejich případné osvobození.....</b>	<b>248</b>
<b>7.6</b>	<b>Daňové aspekty pronájmu nemovitostí, platby formou oprav a technického zhodnocení .....</b>	<b>258</b>
7.6.1	Platby formou provedení opravy.....	258
7.6.2	Opravy provedené v rámci nájemného.....	259
7.6.3	Opravy provedené nad rámec nájemného .....	260
7.6.4	Platby formou provedení technického zhodnocení .....	260
7.6.5	Technické zhodnocení provedené v rámci smluveného nájemného.....	262
7.6.6	Technické zhodnocení provedené nad rámec smluveného nájemného .....	262
<b>7.7</b>	<b>Tiché společenství .....</b>	<b>265</b>
<b>7.8</b>	<b>Ukončení účasti společníka v obchodní společnosti.....</b>	<b>267</b>
7.8.1	Ukončení účasti společníka ve společnosti ze zákonných důvodů .....	268
7.8.2	Prodej obchodního podílu společníka na společnosti.....	270
<b>7.9</b>	<b>Ukončení podnikání fyzické osoby.....</b>	<b>271</b>
7.9.1	Ohlašovací povinnost poplatníka a archivace dokladů .....	271
7.9.2	Úpravy základu daně, pokud poplatník vedl účetnictví .....	273
7.9.3	Úpravy základu daně, pokud poplatník vedl daňovou evidenci.....	273
7.9.4	Úpravy základu daně, pokud poplatník uplatňoval výdaje % z příjmů.....	275
<b>8.</b>	<b>SPECIFICKÉ DAŇOVÉ PŘÍPADY U PRÁVNICKÝCH OSOB.....</b>	<b>276</b>
<b>8.1</b>	<b>Základní principy zdaňování neziskových organizací .....</b>	<b>276</b>
<b>8.2</b>	<b>Základní principy zdaňování provozovatelů solárních elektráren.....</b>	<b>278</b>
<b>8.3</b>	<b>Zdaňování příjmů veřejných obchodních společností a komanditních společností včetně jejich společníků .....</b>	<b>282</b>
8.3.1	Zdaňování příjmů veřejných obchodních společností (v. o. s.).....	282



8.3.2	Zdaňování příjmů komanditních společností (k. s.).....	283
<b>8.4</b>	<b>Daňové a účetní aspekty insolvenčního řízení a procesu likvidace u společností.....</b>	<b>284</b>
8.4.1	Porovnání insolvenčního řízení a procesu likvidace.....	284
8.4.2	Základy insolvenčního řízení.....	285
8.4.3	Účetní a daňové povinnosti v insolvenčním řízení.....	289
8.4.4	Postavení správce daně vůči subjektu v insolvenčním řízení.....	291
8.4.5	Ustanovení daňových předpisů, které se vztahují k insolvenčnímu řízení.....	292
8.4.6	Likvidace obchodních společností či družstev.....	296
<b>9.</b>	<b>ZÁKLADNÍ PRINCIPY ZDAŇOVÁNÍ CENNÝCH PAPÍRŮ.....</b>	<b>301</b>
<b>9.1</b>	<b>Obecné principy.....</b>	<b>301</b>
<b>9.2</b>	<b>Zdanění příjmů z cenných papírů u fyzických osob – nepodnikatelů.....</b>	<b>302</b>
9.2.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru.....	302
9.2.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru.....	303
<b>9.3</b>	<b>Zdanění příjmů z cenných papírů u fyzických osob – podnikatelů.....</b>	<b>305</b>
9.3.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru.....	305
9.3.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru.....	305
<b>9.4</b>	<b>Zdanění příjmů z cenných papírů u právnických osob.....</b>	<b>307</b>
9.4.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru.....	307
9.4.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru.....	308
<b>c)</b>	<b>Očekávané změny.....</b>	<b>308</b>
<b>10.</b>	<b>PLÁNOVANÉ ZMĚNY V ZÁKONĚ O DANÍCH Z PŘÍJMŮ V DŮSLEDKU REKODIFIKACE SOUKROMÉHO PRÁVA.....</b>	<b>310</b>
	<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>316</b>
	Odborné publikace a časopisy.....	316
	Internetové zdroje.....	318
	Předpisy a legislativa.....	318
	<b>Abstrakt.....</b>	<b>320</b>
	<b>Abstract.....</b>	<b>321</b>
	<b>Věcný rejstřík.....</b>	<b>322</b>