

# OBSAH

Použité zkratky .....	25
Úvod .....	27
Uplatnění hmotněprávních a procesních předpisů .....	29
Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů .....	30
<b>1 Struktura ZDP .....</b>	<b>30</b>
<b>2 Poplatníci .....</b>	<b>31</b>
2.1 Rozdělení poplatníků – fyzických osob z hlediska daňové příslušnosti v ČR .....	31
2.1.1 Poplatníci s neomezenou daňovou povinností – rezidenti .....	31
2.1.2 Poplatníci s omezenou daňovou povinností – nerezidenti .....	31
2.2 Jakým způsobem se určí rezident a nerezident .....	32
2.2.1 Smlouva není uzavřena .....	32
2.2.1.1 Kdo je rezidentem podle ZDP .....	32
2.2.1.2 Kdo je nerezidentem podle ZDP .....	32
2.2.3 Pojmy bydliště a obvyklé zdržování se podle ZDP .....	33
2.3 Smlouva je uzavřena .....	34
2.3.1 Pravidla, která jsou běžně používána ve smlouvách .....	35
2.4 Praktické problémy s určením rezidence .....	37
2.5 Struktura smluv o zamezení dvojího zdanění a přehled uzavřených smluv .....	39
2.5.1 Hlavní účely smluv .....	39
2.5.2 Struktura smluv .....	40
2.5.2.1 Stručný obsah smluv .....	41
2.5.2.2 Přehled smluv České republiky o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů a majetku .....	45
2.6 Zdaňování zahraničních příjmů rezidentů ČR .....	48
2.6.1 Vyloučení dvojího zdanění zahraničních příjmů .....	48
2.6.1.1 Není uzavřena smlouva o zamezení dvojího zdanění .....	48
2.6.1.2 Smlouva o zamezení dvojího zdanění je uzavřena .....	48
2.6.2.1 Metoda prostého zápočtu daně .....	49
2.6.2.2 Vynětí příjmů .....	50
2.7 Zdaňování tuzemských příjmů nerezidentů ČR .....	51
2.7.1 Jak se tyto příjmy zdaňují .....	51
2.7.1.1 Vybírání záloh na daň .....	52

2.7.1.2	Vybírání daně srážkou .....	52
2.7.1.3	Zajištění daně .....	53
2.7.2	Zdanění jednotlivých druhů příjmů .....	53
2.7.2.1	Příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stále provozovny .....	54
2.7.2.2	Příjmy ze závislé činnosti .....	54
2.7.2.3	Příjmy ze služeb .....	55
2.7.2.4	Příjmy z prodeje nemovitostí .....	56
2.7.2.5	Příjmy z užívání nemovitostí .....	56
2.7.2.6	Příjmy z nezávislých činností .....	56
2.7.2.7	Příjmy umělců a sportovců .....	57
2.7.2.8	Další příjmy vyplácené rezidenty ČR a stálými provozovny .....	57
<b>3</b>	<b>Předmět daně .....</b>	<b>60</b>
3.1	Které příjmy jsou předmětem daně .....	60
3.1.1	Příjmy peněžní .....	61
3.1.2	Příjmy nepeněžní .....	61
3.1.3	Proč a jak zařadit příjmy do jedné z pěti skupin příjmů § 6 až 10 ZDP .....	62
3.2	Které příjmy nejsou předmětem daně .....	63
3.2.1	Příjmy uvedené v § 3 ZDP .....	64
3.2.1.1	Dary .....	64
3.2.1.2	Úvěry a půjčky .....	64
3.2.1.3	Příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů .....	65
3.2.1.4	Další příjmy, které nejsou předmětem daně .....	65
3.2.2	Příjmy uvedené v § 6 ZDP .....	66
3.2.2.1	Náhrady cestovních výdajů .....	66
3.2.2.2	Pracovní oblečení a ochranné pomůcky .....	66
3.2.2.3	Částky přijaté zaměstnancem na nákupy .....	67
3.2.2.4	Náhrady za opotřebení vlastního nářadí .....	68
3.2.3	Příjmy uvedené v § 7 ZDP .....	68
<b>4</b>	<b>Příjmy osvobozené od daně .....</b>	<b>69</b>
4.1	Příjmy osvobozené od daně podle § 4 ZDP .....	69
4.1	Příjem z prodeje nemovitostí .....	69
4.1.1	Osvobození příjmů z prodeje bytů a rodinného domu .....	70
4.1.1.1	Byt či rodinný dům nebyl zahrnut v obchodním majetku .....	71
4.1.1.2	Prodej bytu zahrnutého do obchodního majetku .....	71

2.7.1.2	Vybírání daně srážkou .....	52
2.7.1.3	Zajištění daně .....	53
2.7.2	Zdanění jednotlivých druhů příjmů .....	53
2.7.2.1	Příjmy z činností vykonávaných prostřednictvím stále provozovny .....	54
2.7.2.2	Příjmy ze závislé činnosti .....	54
2.7.2.3	Příjmy ze služeb .....	55
2.7.2.4	Příjmy z prodeje nemovitostí .....	56
2.7.2.5	Příjmy z užívání nemovitostí .....	56
2.7.2.6	Příjmy z nezávislých činností .....	56
2.7.2.7	Příjmy umělců a sportovců .....	57
2.7.2.8	Další příjmy vyplácené rezidenty ČR a stálými provozovny .....	57
<b>3</b>	<b>Předmět daně .....</b>	<b>60</b>
3.1	Které příjmy jsou předmětem daně .....	60
3.1.1	Příjmy peněžní .....	61
3.1.2	Příjmy nepeněžní .....	61
3.1.3	Proč a jak zařadit příjmy do jedné z pěti skupin příjmů § 6 až 10 ZDP .....	62
3.2	Které příjmy nejsou předmětem daně .....	63
3.2.1	Příjmy uvedené v § 3 ZDP .....	64
3.2.1.1	Dary .....	64
3.2.1.2	Úvěry a půjčky .....	64
3.2.1.3	Příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů .....	65
3.2.1.4	Další příjmy, které nejsou předmětem daně .....	65
3.2.2	Příjmy uvedené v § 6 ZDP .....	66
3.2.2.1	Náhrady cestovních výdajů .....	66
3.2.2.2	Pracovní oblečení a ochranné pomůcky .....	66
3.2.2.3	Částky přijaté zaměstnancem na nákupy .....	67
3.2.2.4	Náhrady za opotřebení vlastního nářadí .....	68
3.2.3	Příjmy uvedené v § 7 ZDP .....	68
<b>4</b>	<b>Příjmy osvobozené od daně .....</b>	<b>69</b>
4.1	Příjmy osvobozené od daně podle § 4 ZDP .....	69
4.1	Příjem z prodeje nemovitostí .....	69
4.1.1	Osvobození příjmů z prodeje bytů a rodinného domu .....	70
4.1.1.1	Byt či rodinný dům nebyl zahrnut v obchodním majetku .....	71
4.1.1.2	Prodej bytu zahrnutého do obchodního majetku .....	71

4.4.1 Příjmy z příležitostných činností .....	107
4.4.2 Výhry z loterií, sázek a jiných podobných her .....	107

<b>5 Základ daně a daňová ztráta .....</b>	<b>108</b>
5.1 Základ daně podle § 5 ZDP .....	108
5.1.1 Z čeho se skládá základ daně .....	109
5.1.2 Vrácené příjmy a výdaje .....	109
5.1.2.1. Vrácení příjmů, které byly zahrnuty v předchozích zdaňovacích obdobích do základu daně .....	109
5.2.2 Vrácení výdajů příjemcem uplatněných v předchozích zdaňovacích obdobích do daňových výdajů .....	110
5.2.3 Příjem ze závislé činnosti zahrnutý v předchozích zdaňovacích obdobích do základu daně .....	111
5.2.4 Daňové výdaje před zahájením činnosti u poplatníka s příjmy podle § 7 a 9 ZDP .....	111
5.2.5 Přejed z účtování z jedné účetní soustavy do druhé .....	113
5.2.5.1 Postup při přechodu účtování z podvojného na jednoduché účetnictví .....	113
5.2.5.2 Postup při přechodu účtování z jednoduchého na podvojně účetnictví .....	114
5.3 Základ daně podle § 23 ZDP .....	114
5.3.1 Úprava hospodářského výsledku nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji pro účely stanovení základu daně .....	115
5.3.1.1 Základ daně je větší než hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji .....	115
5.3.1.2 Základ daně je menší než hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji .....	117
5.3.2 Jaké částky se do základu daně nezahrnují .....	119
5.3.3 Peněžní a nepeněžní příjem .....	119
5.3.4 Ceny „obvyklé“ v obchodních vztazích .....	119
5.3.5 Úprava „základu daně“ při ukončení a přerušení činnosti .....	120
5.3.5.1 Úprava „základu daně“ u poplatníku účtujících v soustavě podvojného účetnictví .....	121
5.3.5.2 Poplatníci účtující v soustavě jednoduchého účetnictví .....	122
5.3.5.3 Poplatníci, kteří nejsou účetní jednotkou .....	123
5.3.6 Změna způsobu uplatňování výdajů při podnikání nebo pronájmu .....	123
5.3.7 Ukončení činnosti poplatníka z důvodu jeho úmrtí .....	124
5.3.8 Samostatný základ daně uváděný v daňovém přiznání typu „B“ .....	124

5.4 Daňová ztráta .....	126
5.4.1 Vznik ztráty .....	126
5.4.2 Odečtení ztráty v následujících zdaňovacích obdobích .....	127
<b>6 Nezdánitelné částky ze základu daně .....</b>	<b>137</b>
6.1 Základní nezdanitelná částka .....	137
6.2 Nezdanitelná částka na vyživované dítě .....	138
6.2.1 Soustavná příprava na budoucí povolání .....	139
6.2.1.1 Kdy začíná a končí příprava na budoucí povolání .....	139
6.2.2 Kdo může odpočet na dítě uplatnit .....	140
6.3 Nezdanitelná částka na vyživovanou manželku či manžela .....	141
6.3.1 Druh a družka .....	142
6.4 Poplatník s částečným invalidním důchodem .....	142
6.5 Poplatník s plným invalidním důchodem .....	142
6.5.1 Souběh nároku na invalidní i starobní důchod .....	143
6.6 Poplatník s průkazem ZTP/P .....	143
6.7 Nezdanitelná částka u studentů .....	143
6.8 Vysvětlení pojmu domácnost .....	143
6.9 Krácení nároku na nezdanitelné částky .....	144
6.10 Odpočet hodnoty poskytnutých darů .....	145
6.11 Odpočet úroků z úvěrů na bytové potřeby .....	147
6.11.1 Co se rozumí bytovými potřebami .....	147
6.11.2 Maximální výše a způsob odpočtu úroků .....	149
6.12 Příspěvek poplatníka na penzijní připojištění .....	150
6.13 Pojistné na soukromé životní pojištění .....	151
6.14 Prokazování nároku na odpočet nezdanitelných částek .....	151
<b>7 Odčitatelné položky snižující základ daně .....</b>	<b>153</b>
7.1 Odpočet ztráty .....	153
7.2 Odpočet části vstupní ceny nového hmotného majetku od základu daně .....	154
7.2.1 Kdo může odečíst část vstupní ceny hmotného majetku .....	154
7.2.2 Jakou část vstupní ceny lze odečíst .....	155
7.2.3 U kterého majetku nelze odpočet uplatnit .....	156
7.3 Odečet části nákladů vynaložených na výchovu žáků .....	157
7.4 Přesun odpočtu do dalšího zdaňovacího období .....	157
7.5 Zánik nároku na uplatněný odpočet .....	157
<b>8 Sazba daně a slevy na dani .....</b>	<b>159</b>
8.1 Výpočet daně podle tabulky .....	159
8.1.1 Sazba daně z příjmů za rok 2001 .....	159

8.2	Sazby pro výpočet daně ze samostatného základu daně .....	159
8.3	Zdaňování příjmů tzv. zvláštní sazbou daně .....	160
8.4	Slevy na dani z příjmů .....	161
<b>9</b>	<b>Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky .....</b>	<b>163</b>
9.1	Co se považuje za příjmy ze závislé činnosti .....	163
9.1.1	Příjmy z pracovního, služebního, členského nebo obdobného poměru .....	163
9.1.1.1	Příjmy plynoucí na základě smluv podle zákoníku práce .....	163
9.1.1.2	Příjmy plynoucí na základě jiných smluv .....	164
9.1.1.2.1	Co je důvodem zastírání skutečného stavu .....	165
9.1.1.3	Ekonomický zaměstnavatel .....	165
9.1.2	Příjmy poplatníka, který není povinen dbát pokynů plátce .....	167
9.1.3	Příjmy členů kolektivních orgánů právnických osob .....	167
9.1.4	Další příjmy související s výkonem závislé činnosti .....	168
9.1.5	Co se považuje za funkční požitky .....	168
9.1.6	Zaměstnanec a zaměstnavatel .....	168
9.2	Oceňování nepeněžních příjmů .....	169
9.2.1	Co se považuje za nepeněžní příjmy a jejich ocenění .....	169
9.2.1.2	Poskytování služebního vozidla i pro soukromé účely zaměstnance, bezplatné poskytnutí vozidla .....	170
9.2.1.3	Poskytnutí vozidla za úplatu .....	171
9.3	Způsoby vybírání a placení DPFO ze závislé činnosti .....	172
9.3.1	Zdaňování příjmů zvláštní sazbou daně .....	172
9.3.1.1	Za jakých podmínek se použije sazba daně 15 % .....	172
9.3.1.1.1	Výpočet daně .....	173
9.3.1.2	Za jakých podmínek se použije sazba daně 25 % .....	173
9.3.2	Vybírání daně formou záloh .....	174
9.3.2.1	Základ pro výpočet záloh .....	174
9.3.2.2	Tabulka pro výpočet měsíční zálohy u zaměstnance, který má podepsané prohlášení .....	175
9.3.2.3	Výpočet záloh u zaměstnance, který nemá podepsané prohlášení .....	175
9.3.3	Prohlášení zaměstnance .....	176
9.3.4	Prokazování nároku na nezdanitelné částky .....	178
9.3.5	Roční zúčtování záloh .....	181
9.3.6	Potvrzení o příjmech .....	183
9.3.7	Další povinnosti zaměstnavatele .....	183

11.3.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	209
11.4	Výnosy z vkladních listů a vkladů jim naroveň postavených .....	209
11.4.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	209
11.4.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	210
11.5	Dávky z penzijního připojištění .....	210
11.5.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	210
11.5.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	210
11.6	Plnění ze soukromého životního pojištění .....	210
11.6.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	211
11.6.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	211
11.7	Úroky a jiné výnosy z úvěrů, úroky z vkladů na běžných účtech apod. ....	211
11.7.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	211
11.7.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	211
11.8	Úrokové a jiné výnosy z držby směnek .....	212
11.8.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	212
11.8.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	212
11.9	Dluhopisy .....	212
11.9.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	213
11.9.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	213
11.10	Příjmy z prodeje předkupního práva na cenné papíry .....	214
11.10.1	Příjmy ze zdrojů na území České republiky .....	214
11.10.2	Příjmy ze zdrojů v zahraničí .....	214
11.11	Dluhopisy vydané v zahraničí poplatníkem se sídlem v ČR nebo Českou republikou .....	214
11.12	Příjmy plynoucí do společného jmění manželů .....	214

<b>12</b>	<b>Příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP .....</b>	<b>215</b>
12.1	Jaké příjmy patří do § 9 ZDP .....	215
12.1.1	Příjmy z pronájmu nemovitostí .....	215
12.1.2	Příjmy z pronájmu věcí movitých .....	216
12.2	Dílčí základ daně .....	218
12.2.1	Výdaje v prokázané výši .....	218
12.2.2	Výdaje paušální .....	218
12.2.3	Uplatnit paušální, nebo skutečné výdaje? .....	218
12.3	Lze účtovat o pronájmu? .....	219
12.4	Pronájem majetku ve spoluvlastnictví .....	220
12.4.1	Majetek ve společném jmění manželů (bezpodílové spoluvlastnictví) .....	220
12.4.2	Majetek v podílovém spoluvlastnictví .....	221
12.4.2.1	Příjmy plynoucí do 31. 12. 2000 .....	221

12.4.2.2 Příjmy plynoucí od 1. 1. 2001 .....	222
12.5 Nepeněžní příjmy při pronájmu .....	223
12.5.1 Hrazení nájemného nepeněžním plněním .....	223
12.5.2 Nepeněžní plnění vynaložené nájemcem nad rámec nájemného se souhlasem majitele .....	223
12.5.2.1 Technické zhodnocení provedené nájemcem – neodpisuje nájemce ani nebyla zvýšena vstupní cena pro odpisy u pronajímatele .....	224
12.5.2.2 Technické zhodnocení provedené nájemcem – odpisuje nájemce se souhlasem vlastníka .....	225
12.5.2.3 Technické zhodnocení provedené nájemcem – zvýší o něj vstupní cenu vlastník .....	226
12.6 Daňový dopad záloh na služby při pronájmu nemovitostí .....	226
12.7 Daňové dopady související s odstupným za uvolnění bytu .....	228
12.7.1 Odstupné obdržené nájemcem .....	228
12.7.2 Odstupné poskytnuté pronajímatelem .....	229
<b>13 Ostatní příjmy .....</b>	<b>230</b>
13.1 Jednotlivé druhy ostatních příjmů .....	230
13.1.1 Příjmy z příležitostných činností, pronájmu a zemědělské výroby .....	230
13.1.2 Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů .....	231
13.1.2.1 Příjmy z převodu vlastních nemovitostí .....	231
13.1.2.2 Příjmy z převodu movitých věcí .....	232
13.1.2.3 Příjmy z převodu cenných papírů .....	233
13.1.3 Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech .....	233
13.1.4 Příjmy ze zděděných práv .....	234
13.1.5 Výživné a důchody .....	234
13.1.6 Podíly na obchodní společnosti nebo družstvu při jejich likvidaci .....	234
13.1.7 Vypořádací podíly při zániku účasti na společnosti nebo družstvu .....	235
13.1.8 Výhry v loteriích, sázkách, reklamních soutěžích apod. ....	235
13.1.9 Ceny z veřejných a sportovních soutěží .....	236
13.1.10 Příjmy společníka v. o. s. nebo komplementáře k. s. ....	237*
13.2 Prodej na splátky .....	237
13.3 Příjmy plynoucí manželům ze společného jmění .....	238
13.4 Stanovení dílčího základu daně .....	239
13.5 Samostatný základ daně .....	240

<b>14 Daňové výdaje</b> .....	241
14.1 Způsob uplatnění výdajů .....	241
14.1.1 Výdaje paušální .....	241
14.1.2 Výdaje prokázané .....	241
14.2 Některé výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů uvedené v § 24 ZDP .....	243
14.2.1 Odpisy .....	243
14.2.1.1 Daňové odpisy .....	243
14.2.1.2 Účetní odpisy .....	244
14.2.2 Zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku .....	244
14.2.3 Daň v daňových výdajích .....	246
14.2.3.1 Které daně je možno zahrnout do daňových výdajů .....	246
14.2.3.2 Které daně nelze zahrnout do daňových výdajů .....	248
14.2.4 Škody v daňových výdajích .....	249
14.2.4.1 Jak je definována škoda v ZDP .....	249
14.2.4.2 Za jakých podmínek je škoda vzniklá na majetku sloužícímu k podnikání daňovým výdajem .....	249
14.2.4.3 Škoda na hmotném majetku .....	250
14.2.4.4 Škoda na zásobách .....	251
14.2.4.5 Živelní pohromy a vzniklé škody .....	253
14.2.4.6 Neznámý pachatel a škoda jím způsobená .....	254
14.2.4.7 Manka a technologické normy .....	255
14.2.5 Pojistné .....	256
14.2.5.1 Pojištění majetku .....	256
14.2.5.2 Pojistné na sociální a zdravotní pojištění .....	256
14.2.5.3 Pojistné na sociální a zdravotní pojištění – spolupracující osoby .....	257
14.3 Výdaje na pořízení karet, které zakládají nárok na slevy .....	257
14.4 Úroky z úvěrů .....	258
<b>15 Operativní a finanční pronájem</b> .....	259
15.1 Operativní pronájem .....	259
15.1.1 Pronájem podle občanského zákoníku .....	259
15.1.2 Operativní pronájem z daňového hlediska .....	261
15.1.3 Odkoupení věci po ukončení nájmu nájemcem .....	261
15.2 Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci .....	262
15.2.1 Charakteristika finančního pronájmu .....	262
15.2.2 Leasingová marže .....	263
15.2.3 Splátkové období .....	263

15.2.4 Splátkový kalendář .....	263
15.2.5 Co může být předmětem finančního pronájmu z hlediska ZDP .....	264
15.2.6 Jaké podmínky musí být splněny v případě finančního pronájmu .....	264
15.2.6.1 Podmínka doby nájmu .....	264
15.2.6.2 Podmínka odkoupení pronajímané věci .....	264
15.2.6.3 Podmínka výše kupní ceny .....	265
15.2.6.4 Podmínka zahrnutí věci do obchodního majetku .....	265
15.2.7 Počátek doby nájmu .....	265
15.2.8 Nabytí movitého předmětu nájmu do vlastnictví nájemce .....	266
15.2.9 Finanční pronájem a daň z příjmů .....	266
15.2.9.1 Časové rozlišení u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví .....	267
15.2.9.2 Časové rozlišení u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví .....	267
15.2.9.3 Struktura plateb u finančního pronájmu .....	267
15.2.9.4 První velká platba .....	267
15.2.9.5 Splátky nájemného .....	268
15.2.9.6 Kupní cena .....	268
15.2.9.7 Vstupní cena předmětu .....	268
15.2.9.8 Na jak dlouhé období se rozlišuje výše nájemného .....	269
15.2.10 Nestandardní ukončení smlouvy .....	269
15.2.10.1 Postoupení smlouvy .....	270
15.2.10.2 Porušení podmínek smlouvy o finančním pronájmu – dojde k odkoupení předmětu nájemcem .....	272
15.2.10.3 Smlouva o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci je předčasně ukončena – nedojde k odkoupení předmětu nájemcem .....	273
15.2.11 Finanční leasing a DPH .....	274
15.2.12 Předmět pronájmu je zčásti používán pro soukromé účely .....	275
15.2.13 Změny podmínek smlouvy .....	275
15.2.14 Prodloužení a zkrácení doby leasingu .....	276
15.2.15 Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí hmotného majetku, jehož vstupní cena je menší než 40 000 Kč .....	276

<b>16 Hmotný a nehmotný majetek</b> .....	277
16.1 Jaký hmotný majetek lze daňově odpisovat .....	277
16.1.1 Samostatné movité věci .....	278
16.1.2 Soubory movitých věcí .....	278
16.1.3 Budovy, domy a byty .....	279
16.1.4 Stavby .....	279
16.1.5 Pěstitelské celky .....	279
16.1.6 Základní stádo a tažná zvířata .....	279
16.1.7 Jiný majetek .....	280
16.1.7.1 Technické zhodnocení .....	280
16.1.7.2 Výdaje na otvírku nových lomů, pískoven a hlinišť .....	281
16.1.7.3 Technická rekultivace .....	281
16.1.7.4 Výdaje hrazené nájemcem .....	281
16.1.8 Evidence hmotného majetku u poplatníka .....	282
16.2 Hmotný majetek vyloučený z odpisování .....	282
16.3 Vstupní cena .....	282
16.3.1 Majetek nabytý kupní smlouvou .....	283
16.3.2 Majetek pořízený nebo vyrobený ve vlastní režii .....	283
16.3.3 Nesplacená pohledávka .....	284
16.3.4 Majetek nabytý zděděním nebo darováním .....	284
16.3.5 Majetek nabytý v ostatních případech .....	285
16.3.6 Technické zhodnocení na majetku, jehož účetní odpisy jsou výdajem podle § 24 odst. 2 písm. v) ZDP .....	285
16.3.7 Reprodukční pořizovací cena .....	285
16.3.8 Vstupní cena majetku odpisovaného podle ZDP a technické zhodnocení .....	286
16.3.9 Vstupní cena a přijaté dotace na pořízení hmotného majetku či jeho technické zhodnocení .....	286
16.3.10 Vstupní cena hmotného majetku ve spoluvlastnictví .....	287
16.4 Zůstatková cena .....	287
16.5 Nehmotný majetek .....	288
16.6 Odpisy daňové a účetní .....	288
16.6.1 Odpisy daňové .....	289
16.6.1.1 Kdo odpisuje .....	289
16.6.1.2 Odpis v poloviční výši .....	289
16.6.1.3 Majetek používaný k podnikání pouze zčásti .....	290
16.6.1.4 Přerušování odpisování .....	290
16.6.1.5 Zatřídění majetku a způsoby odpisování .....	290
16.6.1.5.1 Odpis rovnoměrný .....	291
16.6.1.5.2 Odpisování zrychlené .....	292

16.6.1.6 Uplatnění daňových odpisů v případě daně stanovené paušální částkou .....	294
16.6.1.7 Daňové odpisy a hospodářský rok .....	295
16.6.1.7.1 Přechod na účtování v hospodářském roce .....	295
16.6.1.7.2 Odpisy při přechodu z hospodářského roku na období kalendářního roku. ....	296
16.6.2 Odpisy účetní .....	297
<b>17 Rezervy .....</b>	<b>299</b>
17.1 Rezerva na opravu hmotného majetku .....	299
17.1.1 Na jaký majetek je možno rezervu vytvářet .....	299
17.1.2 Kteří poplatníci mohou rezervu vytvářet .....	300
17.1.3 Kdy nelze vytvářet rezervu .....	300
17.1.4 Tvorba zákonné rezervy na opravu .....	300
17.1.5 Čerpání rezervy a její zrušení .....	301
17.2 Další zákonné rezervy a opravné položky .....	302
17.3 Rezervy a opravné položky, jejichž tvorba byla zahájena před 1. 1. 1998 .....	303
17.4 „Nezákonné“ rezervy .....	303
<b>18 Sdružení .....</b>	<b>305</b>
18.1 Sdružení jako právní subjekt .....	305
18.2 Sdružení bez právní subjektivity .....	305
18.2.1 Smlouva o sdružení .....	306
18.2.2 Účetnictví sdružení .....	306
18.2.3 Účel vzniku sdružení .....	307
18.2.4 Sdružení a daňové zákony .....	307
18.2.5 Majetek poskytnutý účastníky sdružení .....	308
18.2.6 Účet u banky .....	309
18.2.7 Vystoupení společníka ze sdružení .....	309
18.2.7.1 Vypořádání příjmů a výdajů k datu vystoupení .....	309
18.2.8 Ukončení činnosti sdružení .....	311
<b>19 Cestovní náhrady při pracovní cestě .....</b>	<b>312</b>
19.1 Podle jakého zákona se řídí poskytování cestovních náhrad u jednotlivých subjektů .....	312
19.2 Zaměstnanec .....	313
19.2.1 Nárok na náhrady při tuzemské pracovní cestě .....	314
19.2.2 Nárok na náhrady při zahraniční pracovní cestě .....	314

19.2.3 Výdaje (náklady) zaměstnavatele .....	315
19.3 Fyzická osoba (podnikatel) .....	315
19.3.1 Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě .....	315
19.3.2 Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě .....	317

## **20 Používání motorových vozidel při pracovních cestách a výdaje za spotřebované pohonné hmoty .....**

20.1. Sazba základní náhrady .....	318
20.1.2. Případy, kdy se sazba základní náhrady stanoví odlišně .....	318
20.2 Náhrada výdajů za spotřebované pohonné hmoty .....	319
20.2.1 Pracovní cestu vykonává zaměstnanec .....	319
20.2.2 Pracovní cestu vykonává podnikatel .....	320
20.2.2.1 Stanovení spotřeby PHM .....	320
20.2.2.2 Stanovení ceny PHM .....	321
20.3 Zaměstnanec .....	322
20.3.1 Zaměstnavatel se dohodne se zaměstnancem na použití silničního motorového vozidla jiného než vozidla zaměstnavatele .....	322
20.3.1.1 Použití osobního automobilu .....	322
20.3.1.2 Použití nákladního automobilu nebo autobusu .....	322
20.3.1.3 Ostatní daňové výdaje zaměstnavatele .....	323
20.3.2 Vozidlo je poskytnuto zaměstnavatelem .....	323
20.4 Fyzická osoba (podnikatel) .....	323
20.4.1 Vozidlo vložené do obchodního majetku .....	323
20.4.1.1 Motorová vozidla používaná při zahraničních pracovních cestách .....	324
20.4.1.2 Ostatní daňové výdaje .....	324
20.4.1.3 Vozidlo ve společném jmění manželů používané k podnikatelské činnosti obou manželů .....	325
20.4.2 Silniční motorové vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku podnikatele – fyzické osoby (netýká se vozidla v nájmu) .....	326
20.4.2.1 Vozidlo není a nebylo zahrnuto v obchodním majetku podnikatele .....	326
20.4.2.1.1 Vozidlo bylo zahrnuto v obchodním majetku .....	326
20.4.2.1.2 Vozidlo bylo v minulosti předmětem finančního pronájmu .....	326
20.4.2.1.3 Vozidlo bylo v minulosti předmětem operativního pronájmu .....	327

20.4.2.2	Zahraniční pracovní cesta u vozidla nezahrnutého do obchodního majetku .....	327
20.4.2.3	Ostatní daňové výdaje u vozidla nezahrnutého do obchodního majetku .....	328
20.4.3	Vozidlo najaté (operativní pronájem) .....	328
20.4.3.1	Ostatní daňové výdaje .....	328
20.4.4	Vozidlo najaté (finanční leasing) .....	329
20.4.4.1	Ostatní daňové výdaje .....	329
20.4.5	Vozidlo vypůjčené .....	329
20.4.5.1	Zahraniční pracovní cesta u vozidla vypůjčeného ....	329
20.4.5.2	Ostatní daňové výdaje .....	329
20.4.6	Podnikatel používá vozidlo a není na pracovní cestě .....	330

<b>21</b>	<b>Podání daňového přiznání .....</b>	<b>331</b>
21.1	Jaké typy daňových přiznání se používají .....	331
21.2	V jakých lhůtách se daňová přiznání podávají .....	333
21.2.1	Základní termín pro podání přiznání .....	334
21.2.2	Přiznání zpracované a podané daňovým poradcem nebo advokátem .....	334
21.2.3	Podání přiznání ve lhůtě prodloužené správcem daně .....	335
21.2.4	Podání daňového přiznání za zemřelého .....	335
21.2.5	Sankce za pozdní podání daňového přiznání .....	336
21.3	Vlastní podání daňového přiznání .....	337
21.3.1	Kdy má poplatník povinnost podat daňové přiznání .....	338
21.3.2	Kdy je vhodné podat dobrovolně daňové přiznání typu „A“ .....	341
21.4	Opravné daňové přiznání .....	341
21.5	Dodatečné daňové přiznání .....	342
21.5.1	Dodatečné daňové přiznání „směrem nahoru“ .....	342
21.5.1.1	Podání dodatečného daňového přiznání před pravomocným stanovením daně .....	343
21.5.1.2	Nepřípustné podání dodatečného přiznání .....	343
21.5.1.3	Pozdní podání dodatečného daňového přiznání ....	344
21.5.2	Podání dodatečného daňového přiznání „směrem dolů“ .....	344
21.6	Samostatný základ daně .....	345
21.7	Daňové přiznání při prohlášení nebo zrušení konkurzu .....	346

<b>22</b>	<b>Placení záloh na daň z příjmů .....</b>	<b>349</b>
22.1	Zálohové období .....	349
22.2	Poslední známá daňová povinnost .....	350
22.3	Výše a periodicita záloh .....	351

22.3.1	Pololetní zálohy .....	351
22.3.2	Čtvrtletní zálohy .....	352
22.3.3	Placení záloh podle rozhodnutí správce daně .....	353
22.4	Kdo není povinen platit zálohy na daň a kdo platí snížené zálohy .....	354
22.4.1	Kdy se zálohy neplatí .....	354
22.4.2	Kdy se platí snížené zálohy .....	354
<b>23</b>	<b>Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků .....</b>	<b>355</b>
23.1	Struktura ZSDP a zásady daňového řízení .....	355
23.2	Co ZSDP upravuje .....	355
23.3	Základní zásady daňového řízení .....	356
23.3.1	Zákonnost .....	356
23.3.2	Součinnost, hospodárnost a rovnost při daňovém řízení .....	356
23.3.3	Hodnocení důkazů správcem daně .....	357
23.3.4	Neveřejnost a mlčenlivost .....	357
23.3.5	Posuzování obsahu právního úkonu .....	357
<b>24</b>	<b>Místní příslušnost .....</b>	<b>359</b>
24.1	Vlastní určení místní příslušnosti .....	359
24.1.1	Jak se určí místní příslušnost u fyzické osoby .....	359
24.1.2	Určení místní příslušnosti podle tzv. plátcovy pokladny .....	360
24.2	Změna místní příslušnosti .....	361
24.3	Chybné směrování platby nebo písemnosti .....	361
<b>25</b>	<b>Registrace .....</b>	<b>363</b>
25.1	Průběh registrace poplatníka .....	363
25.2	Registrace plátce .....	364
25.3	Registrační přihláška .....	364
25.4	Daňové identifikační číslo .....	364
25.5	Změny skutečností uvedených v registraci .....	364
25.6	Souhlas správce daně s ukončením činnosti .....	365
25.7	Vynětí z registrační povinnosti .....	365
<b>26</b>	<b>Lhůty v daňovém řízení .....</b>	<b>366</b>
26.1	Stanovení lhůt v daňovém řízení .....	366
26.2	Včasná splnění stanovené lhůty .....	366
26.3	Prodloužení lhůty .....	366
26.3.1	Prodloužení správcovské lhůty při první žádosti .....	367

26.4 Navrácení v předešlý stav .....	367
26.5 Případy, kdy nelze lhůtu prodloužit nebo povolit navrácení v předešlý stav .....	368
26.6 Posun posledního dne lhůty .....	368

## **27 Doručování .....**

27.1 Jak se doručují písemnosti .....	369
27.1.1 Doručování písemností do vlastních rukou poštou .....	369
27.1.2 Doručování pracovníky správce daně .....	370
27.1.3 Doručení veřejnou vyhláškou .....	371

## **28 Placení daní .....**

28.1 Základní pojmy .....	372
28.2 Způsoby placení daňových povinností .....	372
28.3 Označení platby daně .....	372
28.4 Den platby .....	373
28.4.1 Platby bezhotovostní .....	374
28.4.2 Platby hotovostní .....	374
28.5 Splatnost daňových povinností .....	374
28.6 Sankce za pozdní placení daně .....	374
28.6.1 Sazby penále .....	374
28.6.1.1 Základní sazba penále .....	374
28.6.1.2 Poloviční sazba penále .....	375
28.6.1.3 Dvojnásobná sazba penále .....	375
28.6.2 Období penalizace .....	376
28.6.2 Změna sazby penále .....	377
28.6.3 Platební výměr na penále .....	377
28.7 Přeplatky na dani .....	378
28.7.1 Použití daňového přeplatku .....	378
28.7.1.1 Použití přeplatku na úhradu nedoplatku na jiné dani .....	378
28.7.1.2 Vrácení přeplatku .....	378
28.7.1.3 Použití přeplatku jako zálohy na daň .....	378
28.7.1.4 Zánik přeplatku .....	379
28.7.2 Úroky z přeplatku .....	379

## **29 Místní šetření .....**

29.1 Práva správce daně při místním šetření .....	380
29.2 Povinnosti osob, u kterých je místní šetření prováděno .....	380
29.3 Vlastní průběh místního šetření .....	380

<b>30 Daňová kontrola</b> .....	381
30.1 Výběr subjektů k daňové kontrole .....	381
30.2 Zahájení daňové kontroly .....	382
30.3 Povinnosti kontrolovaného subjektu při daňové kontrole .....	382
30.4 Práva kontrolovaného subjektu při daňové kontrole .....	383
30.5 Převzetí účetních dokladů a jejich vrácení .....	384
30.6 Zpráva o výsledku daňové kontroly .....	384
30.7 Stanovení daně za použití „pomůcek“ .....	385
30.7.1 Co se rozumí pomůckami .....	385
30.7.2 Vyměření daně podle pomůcek a jeho důsledky .....	386
<b>31 Vyměření daně</b> .....	387
31.1 Průběh „fiktivního“ vyměření .....	387
31.2 „Odchylné“ vyměření .....	387
31.3 Dodatečné vyměření .....	387
31.4 Sdělení rozdílu na dani stanoveného platebním výměrem .....	388
31.5 Lhůta pro vyměření daně .....	388
<b>32 Řádné opravné prostředky</b> .....	390
32.1 Odvolání .....	390
32.1.1 Lhůta pro podání odvolání a jeho forma .....	390
32.1.2 Náležitosti odvolání .....	391
32.1.2.1 Absence předepsaných náležitostí .....	391
32.1.3 Lze vzít podané odvolání zpět? .....	392
32.1.4 Odkladný účinek podaného odvolání .....	392
32.1.5 Průběh odvolacího řízení .....	392
32.1.5.1 Kdy o odvolání rozhodne přímo správce daně .....	392
32.1.5.2 Postup odvolacího orgánu .....	393
32.2 Stížnost .....	393
32.3 Námitka .....	394
32.4 Reklamace .....	394
<b>33 Použití mimořádných opravných prostředků</b> .....	395
33.1 Obnova řízení .....	395
33.1.1 Nové skutečnosti .....	395
33.1.2 Předběžná otázka .....	396
33.1.3 Lhůta pro podání žádosti o povolení obnovy řízení .....	396
33.1.4 Vlastní průběh obnovy řízení .....	396
33.2 Přezkoumávání daňových rozhodnutí .....	397
33.3.1 Podmínky pro provedení přezkumného řízení .....	397
33.3.2 Průběh přezkumného řízení .....	397

33.3	Prominutí daně a jejího příslušenství .....	398
33.4	Opravy zřejmých omylů a nesprávností .....	398
33.5	Kdy nelze mimořádné opravné prostředky použít .....	398
<b>34</b>	<b>Pokuty .....</b>	<b>400</b>
34.1	Kdy se pokuta ukládá .....	400
34.2	Výše pokuty .....	400
34.3	Pokuta uložená rozhodnutím .....	400
34.4	Uložení pokuty v blokovém řízení .....	400
<b>35</b>	<b>Správní poplatky .....</b>	<b>402</b>
35.1	Přehled jednotlivých poplatků .....	402
35.2	Dodatečné zaplacení poplatků .....	403
35.3	Kdy se poplatek vrací .....	404
<b>36</b>	<b>Daň silniční .....</b>	<b>405</b>
36.1	Vymezení předmětu silniční daně .....	405
36.2	Osvobození od daně silniční .....	405
36.3	Kdo je poplatníkem daně .....	405
36.4	Vznik a zánik daňové povinnosti .....	406
36.5	Výpočet daně .....	406
36.5.1	Základ daně .....	406
36.5.2	Sazby daně .....	406
36.6	Snižování sazby daně .....	407
36.7	Zvýšení sazby daně .....	407
36.8	Slevy na dani .....	407
36.9	Prominutí daně .....	407
36.10	Podání přiznání .....	408
36.11	Platba daně a zálohy .....	408
<b>37</b>	<b>Závěrečný příklad – vyplnění daňového přiznání .....</b>	<b>409</b>
37.1	Zadání příkladu .....	409
37.2	Praktické řešení .....	411
	<b>Základní daňový kalendář na rok 2002 .....</b>	<b>430</b>
	<b>Rejstřík .....</b>	<b>437</b>