

Obsah

Předmluva	7
Seznam zkratk	8
I. Úvod, základní pojmy	II
1.1 Zákon o daních z příjmů	11
1.1.1 Základní pojmy	11
1.1.2 Charakteristika daňové soustavy	13
1.1.3 Legislativní úprava	13
1.2 Základní problematika vztahující se k daním z daňového řádu	14
1.2.1 Registrace k daním z příjmů	14
1.2.2 Daňové přiznání FO a PO, opravné DP, dodatečné DP	15
1.2.3 Zdaňovací období, lhůty pro podání daňových přiznání k dani z příjmů	15
1.2.4 Zálohové období, zálohy a vyrovnání daňové povinnosti z titulu daně z příjmů	18
1.2.5 Sankce za porušení daňových povinností	20
1.3 Základní problematika vztahující se k SP a ZP	21
1.3.1 Přehled účastí na pojištění	21
1.3.2 Zaměstnanci a zaměstnavatelé	22
1.3.3 OSVČ	26
1.3.4 Registrace k SP a ZP	29
1.3.5 Přehledy OSVČ k SP a ZP a nové zálohy	30
1.3.6 Přehledy SP a ZP za zaměstnance	31
2. Princip zdaňování příjmů fyzických osob	32
2.1 Základní pojmy	32
2.1.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob	32
2.1.2 Zdaňovací období fyzické osoby	33
2.1.3 Předmět daně z příjmů fyzických osob	33
2.1.4 Příjmy osvobozené od daně	34
2.1.5 Metodika stanovení základu daně z příjmů fyzických osob	38
2.2 Nezdánitelné části ZD, odčitatelné položky, slevy na dani, daňové zvýhodnění, sazba daně	40
2.2.1 Nezdánitelné části ZD, odčitatelné položky	40
2.2.2 Slevy na dani, daňové zvýhodnění	41
2.2.3 Sazba daně z příjmů fyzických osob	43
2.3 Příjmy ze závislé činnosti - § 6 ZDP	44
2.3.1 Vymezení příjmů ze závislé činnosti, dílčí základ daně	44
2.3.2 Způsob zdanění příjmů ze závislé činnosti	44
2.3.3 Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění (§ 38ch)	49
2.4 Příjmy ze samostatné činnosti - § 7 ZDP	52
2.4.1 Vymezení příjmů ze samostatné činnosti, dílčí základ daně	52
2.4.2 Formy evidence	52
2.4.3 Přechod z účetnictví na vedení daňové evidence a naopak	55

2.4.4	Změna uplatňování výdajů ze skutečných výdajů na výdaje procentem z příjmů a naopak	55
2.4.5	Daň stanovená paušální částkou	56
2.5	Příjmy z kapitálového majetku - § 8 ZDP	57
2.5.1	Vymezení příjmů z kapitálového majetku, dílčí základ daně	57
2.5.2	Režimy zdanění příjmů z kapitálového majetku	57
2.6	Příjmy z nájmu - § 9 ZDP	58
2.6.1	Vymezení příjmů z nájmu, dílčí základ daně	58
2.6.2	Uplatňování výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů - § 9 ZDP	58
2.7	Ostatní příjmy - § 10 ZDP	59
2.7.1	Vymezení ostatních příjmů, dílčí základ daně	59
2.7.2	Režimy zdanění ostatních příjmů	59
2.8	Komplexní příklad na zdanění fyzické osoby	61
2.9	Speciální úprava zdaňování příjmů	63
2.9.1	Zdaňování příjmů spolupracujících osob	63
2.9.2	Zdaňování příjmů společníků společnosti (bez právní osobnosti)	64
2.9.3	Ukončení či přerušování podnikání fyzické osoby	64
2.9.4	Tiché společenství	66
2.9.5	Ukončení společníka v obchodní korporaci	67
3.	Společné principy zdaňování fyzických a právnických osob	69
3.1	Daňové a nedaňové náklady/výnosy	69
3.1.1	Pojistné, odvody, ostatní platby ze zákona, daně, poplatky	70
3.1.2	Výdaje na automobil	71
3.1.3	Výdaje na pracovní cesty	73
3.1.4	Pracovní a sociální podmínky zaměstnanců	76
3.1.5	Příspěvky právnickým osobám	78
3.1.6	Ostatní daňové výdaje (náklady)	79
3.1.7	Nedaňové náklady (výdaje)	80
3.2	Zaměstnanecké benefity z hlediska zaměstnance a zaměstnavatele	81
3.3	Daňové aspekty leasingu – účinnost nájemného, daňové důsledky cesse, předčasně ukončený leasing	84
3.4	Daňový režim úrokových nákladů	89
3.5	Daňový režim pohledávek a závazků	91
3.5.1	Opravné položky	92
3.5.2	Odpis pohledávky	94
3.5.3	Postoupení pohledávky	95
3.5.4	Náklady u pohledávek (závazků) ze smluvních pokut a penále, kdy je podmínkou pro ovlivnění základu daně zaplacení	96
3.6	Rezervy	97
4.	Odpisování hmotného a nehmotného majetku	99
4.1	Hmotný majetek	99
4.1.1	Vymezení hmotného majetku, vstupní ceny, odpisových skupin, technického zhodnocení	99
4.1.2	Způsob odpisování, odpisové sazby a koeficienty	105

4.1.3	Přerušení odpisování	107
4.1.4	Daňový režim jednotlivých způsobů vyřazení majetku	108
4.1.5	Vymezení hmotného majetku neodpisovaného	110
4.2	Nehmotný majetek	110
4.2.1	Vymezení nehmotného majetku	110
4.2.2	Odpisy nehmotného majetku	110
4.2.3	Technické zhodnocení nehmotného majetku	111
4.2.4	Vyřazení nehmotného majetku	112
5.	Daňový režim jednotlivých výnosů plynoucích z cenných papírů a podílů	114
5.1	Dlouhodobý finanční majetek	114
5.2	Ocenění a nabývací cena cenných papírů a podílů pro daňové účely	115
5.2.1	Akcie	115
5.2.2	Podíly	115
5.3	Zdanění příjmů z držby cenných papírů u FO a PO	116
5.3.1	Zdaňování běžných výnosů z CP u FO (z držby CP)	116
5.3.2	Zdanění CP u PO – příjem z držby CP	116
5.4	Zdanění příjmů z prodeje cenných papírů u FO a PO	117
5.4.1	Zdaňování příjmů z prodeje CP u FO	117
5.4.2	Zdanění CP u PO – příjmy (výnosy) z prodeje CP	118
5.5	Daňový dopad vyplývající ze změny reálné hodnoty cenných papírů	119
6.	Princip zdaňování příjmů právnických osob	120
6.1	Základní pojmy	120
6.1.1	Poplatník daně, předmět daně a příjmy osvobozené od daně	120
6.2	Metodika stanovení základu daně	123
6.2.1	Stanovení základu daně	123
6.2.2	Transformace výsledku hospodaření na základ daně	125
6.2.3	Položky snižující základ daně § 20 ZDP	127
6.2.4	Odčitatelné položky od základu daně a slevy na dani	128
6.2.5	Sazba daně a zálohy	130
6.2.6	Slevy na dani	131
6.3	Komplexní příklad č. 1 na daň z příjmů právnických osob	132
6.4	Komplexní příklad č. 2 na daň z příjmů právnických osob	134
7.	Daňové aspekty některých operací s podnikem	139
7.1	Prodej závodu	139
7.2	Daňové aspekty přeměn obchodních korporací	141
7.3	Likvidace právnické osoby	154
7.4	Zdaňování příjmů a podávání DP u PO v likvidaci	155
7.5	Zdaňování příjmů a podávání DP u PO v insolvenčním řízení	156
8.	Specifické případy zdaňování u některých typů poplatníků	157
8.1	Zdaňování příjmů veřejně prospěšného poplatníka	157
8.2	Zdaňování příjmů a podávání DP u v.o.s. a k.s.	161
8.3	Specifika zdaňování příjmů provozovatelů solárních elektráren	166
	Seznam literatury	168