

# Obsah

1.	Poplatníci daně z příjmů .....	14
1.1	Poplatníci s neomezenou daňovou povinností .....	14
1.2	Poplatníci s omezenou daňovou povinností .....	14
2.	Základ daně z příjmů fyzických osob .....	15
2.1	Dílčí základy daně .....	15
2.2	Základ daně ve vztahu k účetnictví .....	16
2.3	Úprava základu daně .....	16
2.4	Základ daně při ukončení činnosti .....	17
2.5	Základ daně při přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů .....	19
3.	Způsob účtování poplatníků – účetních jednotek .....	20
3.1	Postupy účtování .....	21
3.2	Výmaz z obchodního rejstříku .....	22
3.3	Změna účetní soustavy z hlediska základu daně .....	23
4.	Příjmy zahrnované do základu daně .....	23
4.1	Nepeněžní příjem .....	23
4.2	Daň z přidané hodnoty .....	25
4.3	Zálohy .....	26
5.	Příjmy nezahrnované do základu daně .....	27
5.1	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně a příjmy osvobozené .....	27
5.2	Příjem z prodeje některých cenných papírů .....	27
5.3	Příjmy již zdaněné .....	27
5.4	Likvidační zůstatek, vypořádací podíl .....	28
5.5	Částky zúčtované do příjmů (výnosů) .....	28
6.	Příjmy, které nejsou předmětem daně .....	29
6.1	Dary přijaté v souvislosti s provozováním některých zařízení .....	29
7.	Příjmy osvobozené od daně .....	30
7.1	Příjmy z prodeje nemovitostí .....	30
7.1.1	Nabytí nemovitosti .....	32

7.2	Příjmy z prodeje věcí movitých .....	33
7.2.1	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	33
7.2.2	Nabytí věci movité .....	33
7.3	Přijaté náhrady .....	34
7.4	Stipendia a podpory .....	34
7.5	Odstupné za uvolnění bytu .....	35
7.6	Příjmy z provozu elektráren a jiných zařízení .....	36
7.7	Soutěže a slosování .....	36
7.7.1	Veřejná soutěž .....	36
7.8	Příjmy z restituce .....	36
7.9	Dávky sociálního a zdravotního pojištění .....	37
7.10	Převod práv a účasti .....	37
7.10.1	Nabytí členských práv a den nabytí účasti na obchodní společnosti .....	38
7.11	Příjmy z prodeje cenných papírů .....	39
7.11.1	Nabytí cenných papírů .....	39
7.12	Dotace .....	40
7.13	Příjmy z úroků z přeplatků .....	40
7.14	Další příjmy osvobozené od daně .....	41
7.15	Osvobození vázané na podmínku .....	41
<b>8.</b>	<b>Daňová ztráta .....</b>	<b>42</b>
8.1	Zahrnutí ztráty do základu daně .....	42
8.1.1	Ztráta před 1. lednem 1993 .....	42
8.2	Zahrnutí ztráty do základu daně u společníků v.o.s. a komplementářů k.s. ....	43
8.3	Ztráta jako odčitatelná položka .....	43
8.4	Přenos ztráty .....	44
<b>9.</b>	<b>Příjmy plynoucí poplatníkovi 15 dnů před a 15 dnů po skončení roku .....</b>	<b>44</b>
9.1	Přechod z podvojného účetnictví na jednoduché a naopak .....	45
9.2	Příjmy ze závislé činnosti, sociální a zdravotní pojištění .....	45

10.	<b>Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky .....</b>	<b>47</b>
10.1	Druhy příjmů ze závislé činnosti .....	48
10.2	Nepeněžní příjem .....	48
10.3	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně .....	49
10.4	Příjmy, které nejsou předmětem daně.....	50
10.4.1	Paušální náhrady.....	51
10.5	Příjmy osvobozené.....	51
10.6	Stálá provozovna .....	54
10.7	Funkční požitky .....	54
10.8	Dílčí základ daně .....	55
10.9	Příjmy ze zahraničí.....	55
10.10	Vybírání a placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků .....	55
11.	<b>Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti.....</b>	<b>57</b>
11.1	Příjmy z podnikání .....	57
11.2	Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti .....	58
11.3	Povolení k činnosti .....	58
11.4	Dílčí základ daně .....	59
11.5	Dílčí základ daně společníka v.o.s. a komplementáře k.s. ....	59
11.6	Příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize .....	60
11.7	Paušální výdaje .....	60
11.8	Pojistné ve veřejné obchodní společnosti a k.s. ....	62
11.9	Cestovné společníků v.o.s. a komplementářů .....	62
11.10	Další příjmy společníků v.o.s. a komplementářů komanditní společnosti .....	62
11.11	Daňové výdaje před zahájením činnosti .....	63
11.12	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	64
11.12.1	Nemovitost v bezpodílovém spoluvlastnictví .....	64
11.12.2	Automobil v bezpodílovém spoluvlastnictví .....	65

12.	<b>Příjem účastníka sdružení, které není právnickou osobou</b> .....	66
12.1	Smlouva o sdružení .....	66
12.2	Rozdělení příjmů rovným dílem .....	67
12.3	Nerozdělení příjmů a výdajů rovným dílem .....	67
12.4	Účtování ve sdružení .....	67
12.5	Odpisování investičního majetku ve sdružení .....	68
13.	<b>Rozdělování příjmů dosažených za spolupráce manžela a ostatních členů domácnosti</b> .....	70
13.1	Spolupráce manžela (manželky) .....	70
13.2	Spolupráce manžela (manželky) a osob v domácnosti .....	70
13.3	Podmínky pro rozdělení příjmů a výdajů .....	72
14.	<b>Příjmy z kapitálového majetku</b> .....	73
14.1	Dividendy, úroky .....	73
14.2	Podíly na zisku tichého společníka .....	73
14.3	Výnosy z vkladů .....	73
14.4	Výnosy z vkladů na vkladních listech .....	74
14.5	Penzijní připojištění .....	74
14.6	Plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku ...	74
14.7	Výnosy z úvěrů a půjček .....	74
14.8	Úroky z vkladů .....	76
14.9	Diskontní částky směnek .....	76
14.10	Cenné papíry .....	76
14.11	Předkupní právo na akcie .....	77
14.12	Vklady zaměstnanců .....	77
15.	<b>Příjmy z pronájmu</b> .....	77
15.1	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	77
15.1.1	Příjem z pronájmu majetku v bezpodílovém spoluvlastnictví a DPH .....	78
15.2	Dílčí základ daně – účetnictví .....	78
15.3	Způsob uplatňování výdajů .....	78
15.4	Daňové výdaje před zahájením pronájmu .....	79
15.5	Nepeněžní příjmy .....	79

15.6	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu .....	81
15.7	Paušální výdaje z dosažených příjmů .....	82
15.8	Přijaté zálohy na služby při pronájmu bytů .....	82
15.9	Přijaté zálohy na služby při pronájmu nebytových prostor .....	83
15.10	Příjmy z pronájmu dosažené na základě podnikatelské činnosti .....	83
15.11	Nájemní smlouva .....	84
15.12	Časové rozlišení příjmů a výdajů .....	85
15.13	Pronájem nemovitosti získané z restituce .....	85
15.14	Odpisování pronajímané nemovitosti .....	86
<b>16.</b>	<b>Ostatní příjmy .....</b>	<b>88</b>
16.1	Příjmy z příležitostných činností a zemědělské výroby .....	88
16.2	Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů .....	88
16.3	Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku .....	89
16.4	Příjmy ze zděděných práv .....	90
16.5	Výživné a důchody .....	90
16.6	Podíly na obchodních společnostech .....	91
16.7	Výhry a soutěže .....	92
16.8	Bezpodílové spoluvlastnictví .....	92
16.9	Dílčí základ daně .....	93
16.10	Jednotlivé druhy ostatních příjmů .....	93
16.11	Paušální výdaje z dosažených příjmů .....	94
16.12	Příjmy z prodeje na splátky – příklad .....	94
<b>17.</b>	<b>Výpočet příjmu spoluvlastníka .....</b>	<b>95</b>
17.1	Příjmy spoluvlastníků z pronájmu nemovitosti .....	95
<b>18.</b>	<b>Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období .....</b>	<b>97</b>
<b>19.</b>	<b>Nezdanitelná část základu daně .....</b>	<b>98</b>
19.1	Základní nezdanitelná položka .....	99
19.2	Nezdanitelná částka na vyživované děti .....	99

19.3	Odpočet na manžela nebo manželku .....	100
19.4	Odpočet při pobírání částečného invalidního důchodu .....	101
19.5	Odpočet při pobírání plného invalidního důchodu .....	102
19.6	Odpočet držitelů průkazu ZTP-P .....	102
19.7	Odpočet žáků a studentů .....	102
19.8	Poměrné krácení nezdanitelných částek .....	103
<b>20.</b>	<b>Dary poskytnuté fyzickými osobami .....</b>	<b>103</b>
20.1	Minimální a maximální výše daru .....	104
20.2	Uplatnění odpočtu hodnoty daru .....	105
20.3	Účtování o darech ve vztahu k základu daně .....	105
20.4	Darovací smlouva .....	106
<b>21.</b>	<b>Postup na straně příjemce daru .....</b>	<b>106</b>
21.1	Odpisování darů .....	107
<b>22.</b>	<b>Odpočet 10–15 % vstupní ceny investic .....</b>	<b>107</b>
22.1	Zánik nároku na odpočet .....	108
22.2	Odpočet při spoluvlastnictví .....	109
22.3	Kdy lze uplatnit odpočet .....	109
22.4	Uvedení majetku do užívání .....	110
22.5	Kdy nelze odpočet uplatnit .....	110
22.6	Odpočet u společníka v.o.s. ....	111
22.7	Odpočet u komplementáře .....	111
<b>23.</b>	<b>Sazba daně .....</b>	<b>112</b>
23.1	Pro zdaňovací období r. 1995 .....	112
23.2	Pro zdaňovací období r. 1996 .....	112
23.3	Pro zdaňovací období r. 1997 .....	112
23.4	Zaokrouhlování .....	113
<b>24.</b>	<b>Slevy na dani .....</b>	<b>113</b>
24.1	Postup při výpočtu slevy .....	113
<b>25.</b>	<b>Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....</b>	<b>114</b>
25.1	Odpisy .....	115

25.2	Zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku .....	115
25.3	Příspěvky .....	118
25.4	Pojistné .....	118
25.5	Ochrana životního prostředí .....	119
25.6	Nájemné .....	120
25.6.1	Nájemné u finančního leasingu .....	120
25.6.2	Nájem drobného investičního majetku .....	124
25.7	Daně a poplatky .....	124
25.8	Rezervy a opravné položky .....	126
25.8.1	Rezerva na opravu .....	127
25.8.2	Rezerva na pěstební činnost .....	130
25.8.3	Ostatní rezervy .....	130
25.8.4	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení .....	131
25.8.5	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 .....	131
25.9	Výdaje na sociální podmínky, péči o zdraví .....	132
25.10	Výdaje na pracovní cesty .....	136
25.11	Škody způsobené živelnou pohromou a neznámým pachatelem .....	147
25.12	Požární ochrana, zabezpečení obranyschopnosti .....	148
25.13	Pohledávka nabytá postoupením v jednoduchém účetnictví .....	148
25.14	Výdaje podle zvláštních zákonů .....	148
25.15	Cenné papíry .....	150
25.16	Pohledávky v podvojném účetnictví .....	150
25.16.1	10 % odpis neuhrazené pohledávky .....	151
25.17	Pozemky, neodpisovaný majetek a technické zhodnocení .....	153
25.18	Daň z příjmů zaplacená plátcem .....	155
25.19	Silniční daň .....	155

25.20	Účetní odpisy a opravná položka .....	156
25.21	Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu .....	158
25.22	Majetek z restituce .....	160
25.23	Odstupné za uvolnění bytu .....	160
25.24	Výdaje, které nejsou technickým zhodnocením .....	161
25.25	Výdaje podle § 25 zákona .....	161
25.26	Výdaje na pořízení karet na slevy .....	161
25.27	Další daňové výdaje .....	162
<b>26.</b>	<b>Výdaje, které nelze uznat pro daňové účely .....</b>	<b>164</b>
26.1	Výdaje na nákup investic .....	164
26.2	Zvýšení základního jmění, splácení půjček .....	165
26.3	Nákup cenných papírů .....	165
26.4	Odměny, peněžní plnění, podíly na zisku .....	165
26.5	Pokuty a penále .....	166
26.6	Přirážky za znečišťování .....	166
26.7	Výdaje na osvobozené příjmy .....	167
26.8	Výdaje nad stanovené limity .....	167
26.9	Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců .....	167
26.10	Fondy .....	167
26.11	Vklady a nákupy podílů na obchodních společnostech .....	168
26.12	Manka a škody .....	168
26.13	Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení .....	169
26.14	Daně .....	169
26.15	Reprezentace a osobní spotřeba .....	170
26.16	Opravné položky .....	170
26.17	Úroky .....	170
26.18	Pohledávky .....	170
26.19	Umělecká díla .....	171
26.20	Odpis pohledávky .....	171
26.21	Účtování uvedených výdajů .....	171



<b>27. Postup při převodu elektrických a plynovodních přípojek pro účely daně z příjmů .....</b>	<b>172</b>
27.1 Postup ve zdaňovacím období 1994 .....	172
27.2 Darovací smlouvy uzavřené v r. 1994 .....	172
27.3 Postup ve zdaňovacím období 1995 .....	173
<b>28. Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob .....</b>	<b>174</b>
28.1 Dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší .....	175
<b>29. Kursy devizového trhu .....</b>	<b>175</b>
29.1 Denní a pevné kursy .....	176
29.2 Poplatník, který není účetní jednotkou .....	176
29.3 Přepočítání základu daně pro zvláštní sazbu daně ....	176
29.4 Přepočítání příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti .....	177
29.5 Kursové rozdíly a základ daně .....	177
<b>30. Zálohy na daň z příjmů .....</b>	<b>178</b>
30.1 Periodicita placení záloh .....	179
30.2 Způsob placení záloh při souběhu příjmů .....	180
30.3 Daňová povinnost za část zdaňovacího období .....	180
30.4 Ukončení činnosti .....	180
<b>31. Minimální výše daně .....</b>	<b>180</b>
<b>Formuláře daňového přiznání .....</b>	<b>181</b>