

Seznam zkratk	12
O autorech	13
Úvod	15
<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	26
1.6 Registrace k daním z příjmů	29
1.6.1 Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů fyzických osob	30
1.6.2 Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů právnických osob	31
1.6.3 Registrační povinnost plátce daně	32
1.7 Registrace u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny	32
1.8 Zdaňovací období	33
1.9 Daňové přiznání k dani z příjmů a lhůty pro jeho podání	35
1.9.1 Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob	38
1.9.2 Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob	41
1.10 Vyměření daně	42
1.11 Doměření daně	44
1.12 Lhůta pro stanovení daně	45

1.13	Úprava prekluzivní lhůty v § 38r zákona o daních z příjmů .....	50
1.14	Splatnost daně .....	52
1.15	Zálohy na daň .....	53
1.16	Lhůta pro placení daně .....	56
<b>2</b>	<b>Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti fyzických a právnických osob .....</b>	<b>58</b>
2.1	Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u poplatníků – fyzických osob .....	58
2.1.1	Příjmy ze závislé činnosti (příjmy ze zaměstnání a funkční požitky) .....	69
2.1.1.1	Vymezení příjmů, které jsou předmětem daně. ...	69
2.1.1.2	Nepeňěžní příjmy, které jsou předmětem daně ...	71
2.1.1.3	Příjmy, které nejsou předmětem daně .....	72
2.1.1.4	Příjmy, které jsou od daně osvobozeny .....	74
2.1.1.5	Stanovení základu daně .....	77
2.1.1.6	Prohlášení k dani .....	80
2.1.1.7	Výpočet zálohy na daň dle § 38h zákona o daních z příjmů .....	81
2.1.1.8	Samostatný základ daně podle § 6 odst. 4 zákona o daních z příjmů .....	83
2.1.1.9	Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění. .	84
2.1.2	Příjmy ze samostatné činnosti .....	85
2.1.2.1	Stanovení obecného základu daně .....	86
2.1.2.2	Evidence nezbytná pro zjištění základu daně. ...	87
2.1.2.3	Podmínky vedení účetnictví u fyzických osob. ...	87
2.1.2.4	Podmínky vedení daňové evidence u fyzických osob .....	89
2.1.2.5	Vedení záznamů o příjmech a evidenci pohledávek .....	92
2.1.2.6	Daň stanovená paušální částkou. ....	94
2.1.2.7	Problematika podnikání manželů. ....	95
2.1.3	Příjmy z kapitálového majetku .....	96
2.1.4	Příjmy z nájmu. ....	96
2.1.5	Ostatní příjmy .....	97
2.2	Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u poplatníků – právnických osob .....	101

2.2.1	Obcené principy stanovení základu daně a daňové povinnosti .	101
2.2.1.1	Obcený základ daně . . . . .	105
2.2.1.2	Samostatný základ daně . . . . .	107
<b>3</b>	<b>Nezdanitelné části základu daně a položky snižující základ daně . . . . .</b>	<b>109</b>
3.1	Nezdanitelné části základu daně . . . . .	109
3.1.1	Bezúplatná plnění (dary) . . . . .	109
3.1.2	Úroky z hypotečního úvěru či z úvěru ze stavebního spoření. . . . .	114
3.1.3	Príspevky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření a další obdobné produkty . . .	120
3.1.4	Príspevky na soukromé životní pojištění. . . . .	123
3.1.5	Členské příspěvky odborové organizaci . . . . .	127
3.1.6	Úhrada za zkoušky ověřující další vzdělání . . . . .	127
3.1.7	Závěrečné poznámky k nezdanitelným částem základu daně u fyzických osob . . . . .	128
3.2	Položky odčitatelné od základu daně . . . . .	129
3.2.1	Daňová ztráta . . . . .	129
3.2.1.1	Základní podmínky uplatňování daňové ztráty dle § 34 odst. 1 a § 38n zákona o daních z příjmů . . . . .	129
3.2.1.2	Specifické podmínky uplatňování daňové ztráty dle § 38na zákona o daních z příjmů . . . . .	131
3.2.2	Projekty výzkumu a vývoje . . . . .	135
3.2.3	Podpora odborného vzdělávání . . . . .	137
3.2.3.1	Pořízení majetku na odborné vzdělávání . . . . .	138
3.2.3.2	Výdaje vynaložené na žáka nebo studenta. . . . .	139
3.2.4	Závěrečná poznámka k položkám odčitatelným od základu daně u fyzických osob. . . . .	140
<b>4</b>	<b>Slevy na dani pro fyzické a právnické osoby . . . . .</b>	<b>141</b>
4.1	Zaměstnávání osob se zdravotním postižením . . . . .	141
4.2	Investiční pobídky. . . . .	144
4.3	Osobní slevy na dani . . . . .	145
4.3.1	Sleva na poplatníka . . . . .	145
4.3.2	Sleva na manžela/ku . . . . .	145
4.3.3	Sleva na invaliditu . . . . .	149
4.3.4	Sleva pro zdravotně postižené . . . . .	149

4.3.5	Sleva na studenta . . . . .	150
4.3.6	Sleva za umístění dítěte . . . . .	152
4.3.7	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě . . . . .	153
4.4	Závěrečné poznámky ke slevám na dani u fyzických osob . . . . .	155
<b>5</b>	<b>Principy posuzování daňové účinnosti vybraných výdajů (nákladů) . . . . .</b>	<b>157</b>
5.1	Obecné principy posuzování účinnosti daňových výdajů (nákladů) . . . . .	157
5.2	Nakládání s majetkem poplatníka z hlediska daně z příjmů . . . . .	161
5.2.1	Odpisy dlouhodobého majetku . . . . .	161
5.2.1.1	Odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek . . . . .	162
5.2.1.2	Odpisovaný dlouhodobý nehmotný majetek . . . . .	164
5.2.1.3	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	166
5.2.2	Problematika zásob z hlediska daně z příjmů . . . . .	167
5.2.3	Daňové odpisy hmotného majetku odpisovaného dle účetních předpisů metodou komponentního odpisování . . . . .	171
5.2.4	Vyřazení majetku a s tím spojené daňové důsledky . . . . .	172
5.2.4.1	Vyřazení odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	172
5.2.4.2	Vyřazení neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	177
5.2.4.3	Vyřazení odpisovaného a neodpisovaného dlouhodobého nehmotného majetku . . . . .	178
5.2.5	Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku . . . . .	178
5.3	Finanční leasing versus nájem . . . . .	182
5.3.1	Podmínky pro uznání finančního leasingu ve výdajích (nákladech) poplatníka . . . . .	182
5.3.2	Nájem . . . . .	194
5.3.3	Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem . . . . .	194
5.3.4	Technické zhodnocení provedené na majetku pořízeném na finanční leasing . . . . .	204
5.4	Pravidla nízké kapitalizace . . . . .	205
5.4.1	Jak určit vztah spojitosti mezi dlužníkem a věřitelem? . . . . .	208
5.4.2	Jak určit výši nedaňových úroků, resp. finančních výdajů (nákladů)? . . . . .	211
5.4.3	Úroky placené do zahraničí z hlediska testu nízké kapitalizace . . . . .	217

5.5	Paušální výdaj na dopravu .....	219
5.6	Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek .....	222
5.6.1	Opravné položky k pohledávkám .....	222
5.6.1.1	Opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) .....	223
5.6.1.2	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 (pohledávky tzv. nového bloku podle § 8a zákona o rezervách) .....	224
5.6.1.3	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti rozdělené podle rozvahové hodnoty k datu jejich vzniku (§ 8c zákona o rezervách) ..	227
5.6.1.4	Opravné položky z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) .....	227
5.6.2	Odpis pohledávek .....	229
<b>6</b>	<b>Transformace výsledku hospodaření na základ daně poplatníka .....</b>	<b>232</b>
6.1	Základní princip .....	232
6.2	Úpravy výsledku hospodaření a základu daně v rámci daňového příznání k dani z příjmů právnických osob .....	234
6.3	Praktické příklady .....	243
<b>7</b>	<b>Specifické daňové případy u fyzických osob .....</b>	<b>248</b>
7.1	Specifika stanovení základu daně včetně povinnosti platit sociální a zdravotní pojištění .....	248
7.1.1	Optimalizace daňové povinnosti .....	248
7.1.1.1	Rozdělování společných příjmů a výdajů .....	248
7.1.1.2	Výpočet příjmů spolupracujících osob. ....	251
7.1.2	Základní povinnosti z hlediska sociálního a zdravotního pojištění. ....	253
7.2	Problematika přechodu z uplatňování skutečných výdajů (nákladů) na paušální výdaje a naopak .....	255
7.2.1	Úpravy rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku změny způsobu uplatňování skutečných výdajů na paušální výdaje .....	256
7.2.2	Úpravy rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku změny způsobu uplatňování paušálních výdajů na skutečné výdaje. ....	258

7.3	Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a naopak . . . . .	259
7.3.1	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví . . . . .	259
7.3.2	Přechod z vedení účetnictví na vedení daňové evidence. . . . .	262
7.4	Inkorporace daně dědické a darovací do zákona o daních z příjmů z pohledu daně z příjmů fyzických osob . . . . .	263
7.5	Daňové aspekty tichého společníka . . . . .	270
7.6	Ukončení účasti člena v obchodní korporaci . . . . .	272
7.6.1	Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným – realizace vypořádacího podílu . . . . .	273
7.6.2	Převod podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným . . . . .	276
7.7	Ukončení podnikání fyzické osoby . . . . .	277
7.7.1	Ohlašovací povinnost poplatníka a archivace dokladů . . . . .	277
7.7.1.1	Ohlášení ukončení podnikání prostřednictvím živnostenského úřadu . . . . .	277
7.7.1.2	Ohlášení ukončení podnikání prostřednictvím jiných institucí . . . . .	279
7.7.1.3	Archivace dokladů . . . . .	280
7.7.2	Úpravy základu daně, pokud poplatník vedl účetnictví. . . . .	280
7.7.3	Úpravy základu daně, pokud poplatník vedl daňovou evidenci . . . . .	281
7.7.4	Úpravy základu daně, pokud poplatník uplatňoval výdaje procentem z příjmů . . . . .	282
7.7.5	Obchodní majetek poplatníka při ukončení podnikání . . . . .	283
<b>8</b>	<b>Specifické daňové případy u právnických osob . . . . .</b>	<b>285</b>
8.1	Základní principy zdaňování veřejně prospěšných poplatníků. . . . .	285
8.2	Základní principy zdaňování provozovatelů solárních elektráren . . . . .	290
8.3	Zdaňování příjmů veřejných obchodních společností a komanditních společností včetně jejich společníků . . . . .	294
8.3.1	Zdaňování příjmů veřejných obchodních společností (v. o. s.) . . . . .	294
8.3.2	Zdaňování příjmů komanditních společností. . . . .	295
8.4	Inkorporace daně dědické a darovací do zákona o daních z příjmů z pohledu daně z příjmů právnických osob . . . . .	296

<b>9</b>	<b>Základní principy zdaňování svěřenských fondů</b>	300
9.1	Svěřenský fond jako nový právní institut	300
9.2	Svěřenský fond a daň z příjmů	302
9.3	Obmyšlený jako poplatník daně z příjmů	302
9.4	Svěřenský fond jako poplatník daně z příjmů	305
<b>10</b>	<b>Základní principy zdaňování cenných papírů</b>	309
10.1	Obecné principy	309
10.2	Zdanění příjmů z cenných papírů u fyzických osob	
	– nepodnikatelů	310
10.2.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru	310
10.2.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru	311
10.3	Zdanění příjmů z cenných papírů u fyzických osob	
	– podnikatelů	315
10.3.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru	315
10.3.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru	315
10.4	Zdanění příjmů z cenných papírů u právnických osob	317
10.4.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru	317
10.4.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru	318
	Seznam použité literatury	319