

OBSAH

Seznam tabulek	xi
Úvod	1
Část I	
Daň z příjmů fyzických osob	3
Kapitola 1 Společná ustanovení pro daň z příjmů fyzických osob	4
Poplatníci daně	4
Poplatníci s neomezenou daňovou povinností	4
Poplatníci s omezenou daňovou povinností	5
Předmět daně z příjmů fyzických osob	6
Příjmy, které nejsou předmětem daně	6
Osvobození od daně z příjmů	7
Základ daně a daňová ztráta	13
Základ daně - dílčí základ daně	13
Samostatný základ daně	13
Sazba daně	14
Zvláštní sazba daně	14
Nezdanitelná část celoročního základu daně	14
Základní nezdanitelná částka	15
Odpočet základní nezdanitelné částky u důchodců	15
Vyživované děti	16
Žáci a studenti	17
Manželka	17
Nezdanitelné části daňového základu invalidních občanů	18
Částečný invalidní důchod	19
Invalidní důchod	19
ZTP-P	19
Kapitola 2 Příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků	20
Poplatník a plátce daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	20
Rezidenti	20
Nonrezidenti.	20
Stálá provozovna	21
Předmět daně	22
Příjmy ze závislé činnosti	22
Funkční požitky	24
Charakteristika příjmů ze závislé činnosti	24
Ocenění nepeněžního příjmu	25
Užívání služebního motorového vozidla zaměstnancem	26
Osvobození od daně z příjmů ze závislé činnosti	26
Příjmy ze závislé činnosti, které nejsou předmětem daně	26
Částky osvobozené od daně	27
Zdanění příjmů ze závislé činnosti	30

Samostatný základ daně zdaněný zvláštní sazbou daně	30
Výpočet daně vybírané zvláštní sazbou 15 %	31
Zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	31
Záloha na daň měsíční sazbou	32
Zdaňování odměn členů statutárních orgánů	33
Záloha z mezd současně od druhého a dalšího plátce	34
Roční zúčtování záloh	34
Povinnosti plátců daní	35
Uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně	35
Způsob prokazování nezdanitelných částek ze základu daně	37
Způsob zdanění příjmů ze závislé činnosti	38
Způsob zdanění příjmů ze závislé činnosti na základě pracovního vztahu	40
Kapitola 3 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	43
Zjišťování základu daně	43
Zásady vedení jednoduchého účetnictví pro podnikatele	43
Účetní doklady	44
Inventarizace	45
Peněžní deník	46
Zjištění základu daně z příjmů z peněžního deníku.	46
Evidence o peněžních prostředcích v peněžním deníku	47
Účtování daně z přidané hodnoty v peněžním deníku	47
Průběžné položky	48
Účtování v deníku při uzavírání účetních knih	48
Ostatní uzávěrkové operace	49
Evidence majetku v jednoduchém účetnictví	49
Účetní závěrka	50
Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti	50
Příjmy z podnikání	50
Základ daně	53
Základ daně zjištěný účetnictvím	53
Základ daně za použití paušální sazby nákladů	54
Úpravy základů daně	55
Dělení základu daně mezi podnikatelem a rodinnými příslušníky	55
Výpočet příjmů spoluvlastníka	55
Výpočet příjmů ze společné podnikatelské činnosti (sdružení)	56
Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období	57
Úprava základu daně při ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti	58
Zdanění veřejné obchodní společnosti	59
Zdaňování společníků veřejné obchodní společnosti	59
Zdanění komanditní společnosti	61
Zdanění komplementářů	61
Zdanění komanditisty	62
Položky upravující základ daně	63
Slevy na dani	63
Položky odčitatelné od základu daně	63
Ztráta	63
Odpočet na nákup hmotného majetku	64

Zákonné rezervy	66
Rezerva na opravy hmotného majetku	66
Rezerva na pěstební činnost	68
Rezerva na pohledávky za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení	68
Dary	69
Kapitola 4 Příjmy z pronájmu	70
Příjmy z pronájmu	70
Zdaňování příjmů z pronájmu nemovitostí	70
Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	72
Základ daně	72
Poplatníci daně.	74
Kapitola 5 Příjmy z kapitálového majetku	75
Výpočet příjmů spoluvlastníka a BSM	75
Odvod srážkové daně.	77
Kapitola 6 Ostatní příjmy	78
Základ daně (dílčí základ daně), samostatný základ daně	78
Úprava základu daně	79
Výpočet příjmů spoluvlastníka	79
Bezpodílové spoluvlastnictví manželů	79
Druhy ostatních příjmů	79
Příležitostné příjmy	79
Příjmy z prodeje a nakládání s vlastními nemovitostmi	80
Příjmy z prodeje movitých věcí	82
Základ daně (dílčí základ daně)	83
Příjmy z prodeje cenných papírů	83
Základ daně	84
Příjmy z účasti na společnostech nebo družstvu	85
Veřejné a obdobné soutěže	87
Část II	
Daň z příjmů právnických osob	89
Poplatníci daně z příjmů právnických osob	89
Společnosti	89
Zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení, církev, nadace, rozpočtové a příspěvkové organizace, státní fondy, fondy zdravotnictví, fondy sociální a fond zaměstnanosti	89
Předmět daně	89
Poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (Příjmy, které nejsou předmětem daně)	90
Osvobození od daně z příjmů právnických osob	92
Základ daně a položky snižující základ daně	94
Úprava účetnictví	96
Sazba daně	97

Část III

Společná ustanovení k daním z příjmů

Kapitola 7 Výpočet základu daně

Základ daně

Účetní období a jeho dopad na základ daně

Položky předcházejícího roku

Schéma hospodářského výsledku a základu daně

Hospodářský výsledek nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji

Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost

Opravná položka

Vrácená daň z přidané hodnoty, daň z obratu

anebo dovozní daň po registraci

Schéma hospodářského výsledku a základu daně 1995:

Úprava hospodářského výsledku 1995

Úprava hospodářského výsledku 1995:

Položky odčitatelné od základu daně (§ 34)

Daňová ztráta

Část výdajů na pořízení hmotného majetku

Slevy na dani z příjmů (§ 35)

Zaměstnavatelé

Odpčet daně z dividend a z podílů na zisku

Kapitola 8 Uznávané výdaje (§ 24) a výdaje, které nelze uznat (§ 25)

Souhrnné poznámky k některým výdajům (§ 24 a § 25)

Rezervy a opravné položky k majetku

Postupy účtování

Úvěry, půjčky a úroky z úvěrů a půjček

Pronájem

Špatné pohledávky

Majetek vyloučený z odpisování a majetek, který není vymezen

jako hmotný a nehmotný majetek zákonem o daních z příjmů

Převody jmění, akcií, cenných papírů

Daně a poplatky považované za uznávané výdaje

Výdaje na pracovní a sociální podmínky a péči o zdraví

Výdaje (náklady) na pracovní cesty

Škody a pojištění

Odstupné

Kapitola 9 Hmotný a nehmotný investiční majetek

Drobný hmotný a nehmotný investiční majetek

Odpisování

Hmotný majetek a nehmotný majetek vyloučený z odpisování

Subjekty odpisující hmotný a nehmotný majetek

Vstupní cena a zůstatková cena

Vstupní cena

Zůstatková cena

Odpisové skupiny a předpokládaná doba odpisování

Zatřídění hmotného majetku a nehmotného majetku do odpisových skupin podle předpokládané doby odpisování	176
Rovnoměrné odpisování majetku	180
Zrychlené odpisování majetku	180
Technické zhodnocení majetku	183
Přechodné odpisování hmotného a nehmotného majetku u fyzických osob (§ 40 odst. (5) a (7))	184
Třídění hmotného a nehmotného majetku do odpisových skupin	185
Kapitola 10 Zdroj příjmů	201
Kapitola 11 Zvláštní sazba daně	204
Zaokrouhlování	204
Základ daně pro zvláštní sazbu daně	211
Snížení základu daně u dividend z akcií investičních fondů a z podílových listů	211
Zamezení dvojího zdanění u dividend a podílů na zisku	212
Převody jmění	213
Úroveň zvláštních sazeb daně z příjmů u fyzických a právnických osob	214
Kapitola 12 Přepočítací kursy deviz a valut	216
Kapitola 13 Placení daně z příjmů	218
Zálohy	218
Minimální výše daně	220
Zahraniční plátce daně	220
Daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně	220
Den provedení srážky	220
Datum placení daně sražené podle zvláštní sazby	221
Potvrzení o zaplacení daně vybírané srážkou	222
Opravy daně sražené ze závislé činnosti a funkčních požitků	222
Zajištění daně	222
Zajištění daně ze zdanitelných příjmů u fyzických osob, které nemají bydliště na území ČR	222
Zajištění daně ze zdanitelných příjmů u právnických osob, které nemají sídlo na území ČR	222
Výjimky ze zajištění daně	223
Datum placení zajištěné daně	223
Splnění daňové povinnosti zajištěním daně	223
Zmírnění povinnosti	223
Vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí	224
Vyloučení dvojího zdanění příjmů ze zaměstnání v zahraničí	224
Kapitola 14 Zvláštní ustanovení pro vybírání daně z příjmů fyzických osob	225
Daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob	225
Vybírání a placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	225
Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé	

činnosti a z funkčních požitků	229
Odpovědnost plátců daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	230
Povinnosti plátců daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	231
Mzdový list	231
Uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně při výpočtu záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	232
Způsob prokazování nezdanitelných částek ze základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	234
Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob	236
Daňová ztráta	236
Pravomoci Ministerstva financí činit opatření v daních z příjmů	236
Kapitola 15 Přejídná a závěrečná ustanovení pro rok 1995	238
Kapitola 16 Plán daně z příjmů na rok 1996	243
Schéma hospodářského výsledku a základu daně 1996	243
Úprava hospodářského výsledku 1995	243
Úprava hospodářského výsledku 1996:	244
Část IV	
Zákonné rezervy	257
Rezervy	257
Rezervy v podvojném účetnictví	258
Rezervy v jednoduchém účetnictví	259
Rezerva na opravy hmotného majetku	260
Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení	261
Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	262
Bankovní rezervy a opravné položky	263
Rezervy v pojišťovnictví	265
Rezerva na pěstební činnost	265
Ostatní rezervy	265
Přejídná ustanovení	266
Účinnost	266
Přehled platných daňových zákonů a dosavadních prováděcích předpisů souvisejících s daněmi z příjmů	267
Rejstřík	274