

OBSAH

Úvod	3
Obsah	5
Seznam příkladů	7
1. Daňové povinnosti	9
1.1 Základní pravidla	9
1.2 Určení daňové povinnosti Fyzické osoby	11
1.2.1 Úprava základu daně Fyzické osoby	12
1.3 Určení daňové povinnosti Právnícké osoby	14
1.3.1 Úprava základu daně Právnícké osoby	16
2. Povinnost podat daňové přiznání	21
2.1 Příjmy ze zaměstnání	21
2.1.1 Prohlášení	22
2.2 Jiné Příjmy	23
2.3 Optimalizace procesních povinností	25
3. Příjmy ze zaměstnání	29
3.1 Snížení základu daně	31
3.2 Nezdanitelná část základu daně	35
4. Příjmy z podnikání	39
4.1 Paušální výdaje	41
4.1.1 Optimalizace	42
4.1.2 Přejít na paušální výdaje	44
4.2 Daňová evidence	47
4.2.1 Optimalizace	47
4.3 Účetnictví	48
4.3.1 Přejít na účetnictví	49
4.4 Minimální základ daně	51
4.4.1 Optimalizace	52
4.5 Spolupracující osoba	54
4.5.1 Optimalizace	54
4.6 Příjmy za více zdaňovacích období	56
4.7 Sdružení	57
4.8 Příjmy z kapitálového majetku	58
5. Příjmy z pronájmu	59
5.1 Optimalizace	60
6. Ostatní příjmy	65
6.1 Optimalizace	67

7.	Společné zdanění manželů	71
7.1	Podmínky SZM	72
7.2	Model SZM	74
7.3	Optimalizace SZM	76
7.3.1	Výhody Společného zdanění manželů	76
7.3.2	Nevýhody Společného zdanění manželů	78
7.3.3	Varianty optimalizace	79
7.3.3.1	Spolupracující osoby	80
7.3.3.2	Rozdělení příjmů na více období	82
7.3.3.3	Daňová ztráta	83
7.3.3.4	Převod příjmů z pronájmu	83
7.4	Procesní povinnosti	84
7.4.1	Daňové přiznání	84
7.4.2	Placení daně	85
7.4.3	Zálohy	86
7.5	Rekapitulace Společného zdanění manželů.....	87
8.	Daňové tipy	89
8.1	„Ne“ daňové náklady	89
8.2	Majetek	90
8.3	Rezervy	93
8.4	Opravné položky	95
9.	Daňové přiznání Fyzické osoby	97
9.1	Tiskopis daňového přiznání FO.....	97
9.1.1	Základní tiskopis.....	98
9.1.2	Přílohy.....	101
9.2	Vzorová daňová přiznání	107
9.2.1	Příjmy ze zaměstnání	108
9.2.2	Společné zdanění manželů	113
9.2.3	Podnikání a Daňová evidence.....	128
9.2.4	Podnikání a Paušální výdaje	137
9.2.5	Podnikání a Účetnictví	144
9.2.6	Podnikání a Minimální základ daně.....	151
9.2.7	Spolupracující osoba	158
9.2.8	Sdružení.....	172
9.2.9	Příjmy za více zdaňovacích období	178
9.2.10	Příjmy ze zaměstnání a pronájmů	183
9.2.11	Příjmy ze zaměstnání a ostatní příjmy.....	185
9.2.12	Zahraniční příjmy	187
9.2.13	Samostatný základ daně.....	195
10.	Daňové přiznání Právnických osob	197
10.1	Tiskopis daňového přiznání PO.....	197
10.2	Vzorové daňové přiznání	200
10.2.1	Tiskopis daňového přiznání.....	207
11.	Programy a data na CD	216
	Seznam zkratk	218

SEZNAM PŘÍKLADŮ

1.1	Základ daně Fyzické osoby a Daňová ztráta	11
1.2	Uplatnění Daňové ztráty	12
1.3	Úprava základu daně Fyzické osoby	12
1.4	Sleva na dani a Daňový bonus	14
1.5	Výše daně a Slevy na dani	14
1.6	Základ daně PO a reinvestiční odčitatelná položka	16
1.7	Uplatnění Daňové ztráty u Právnícké osoby	17
1.8	Základ daně PO a souběh Odčitatelných položek	18
1.9	Dar jako odčitatelná položka u Právnícké osoby	19
1.10	Limity pro výši daru u PO	19
2.1	Příjmy Fyzické osoby od jednoho zaměstnavatele	22
2.2	Příjmy FO podléhající srážkové dani	22
2.3	Příjmy FO osvobozené od daně	23
2.4	Roční zúčtování záloh	23
2.5	Povinnost podat daňové přiznání z Jiných příjmů	23
2.6	Osvobození Jiných příjmů v § 10 Ostatní příjmy	24
2.7	Povinnost podat DP při Daňové ztrátě	24
2.8	Minimální základ daně a povinnost podat DP	24
2.9	Variety termínů pro podání daňového přiznání	25
2.10	Odklad termínu pro podání DP	25
2.11	Splatnost daně k zákonnému termínu	26
2.12	Optimalizace záloh a termín podání daňového přiznání	27
2.13	Výše záloh u Fyzické osoby při souběhu DDZ	28
3.1	Charakter příjmů ze zaměstnání v § 6	29
3.2	Dodanění využívání osobních automobilů	30
3.3	Optimalizace používání OA u zaměstnance	30
3.4	Nárok na cestovní náhrady	31
3.5	Podmínky pro jednotné pracovní oblečení	31
3.6	Náhrada za používání vlastního zařízení	32
3.7	Příspěvky na ochranné pomůcky a jejich údržbu	32
3.8	Daňový režim u penzijního a životního pojištění	33
3.9	Osvobozený příjem u zaměstnanců - nápoje	33
3.10	Bezúročné půjčky na bytové účely	34
3.11	Ostatní sociální výhody pro zaměstnance	34
3.12	Dohody o provedení práce	35
3.13	Podmínky pro dary u Fyzické osoby	36
3.14	Nezdanitelná část základu daně – úroky hypoteční	37
3.15	Příspěvek na penzijní připojištění	37
3.16	Soukromé životní pojištění	38
4.1	Fyzické osoby jako společníci v.o.s.	40
4.2	Paušální výdaje a druh činnosti	42
4.3	Variety Paušální výdaje nebo Daňová evidence	43
4.4	Přechod z Daňové evidence na Paušální výdaje	45
4.5	Optimalizace zvýšení ZD při přechodu na Paušální výdaje	45
4.6	Paušální výdaje účastníka Sdružení	46
4.7	Daňová evidence a možnosti optimalizace	47
4.8	Neuznání záloh v DE u spojených osob	48
4.9	Podmínky pro zahájení vedení účetnictví	48
4.10	Přechod z Daňové evidence na účetnictví	49
4.11	Zahájení podnikání a Minimální základ daně	52

4.12	Povinnost stanovit Minimální základ daně	52
4.13	Minimální základ daně a Daňová ztráta - optimalizace	53
4.14	Zvýšení základu daně versus MZD	53
4.15	Model spolupracující osoby	54
4.16	Spolupracující osoba a aktuální daňová ztráta	55
4.17	Příjmy z pronájmu u Spolupracující osoby	55
4.18	Optimalizace Základu daně u Spolupracující osoby	56
4.19	Varianta Rozdělení příjmů za více zdaňovacích období	56
4.20	Podnikání ve sdružení	57
4.21	Rozdělení příjmů a výdajů ve Sdružení rovným dílem	58
4.22	Kapitálové příjmy	58
5.1	Příjmy z pronájmu – paušální výdaje nebo prokazování	60
5.2	Rezervy a Příjmy z pronájmu	61
5.3	Prokazování: evidence (Záznamy) nebo Účetnictví	61
5.4	Optimalizace příjmů z Pronájmu manželů ve společném jmění	61
5.5	Uplatnění aktuální daňové ztráty u Pronájmu	62
5.6	Technické zhodnocení nájemce a ukončení pronájmu	62
5.7	Odstupné za uvolnění bytu	63
5.8	Zálohy na služby a Příjmy z pronájmu	63
6.1	Příležitostný pronájem movitých věcí a osvobození	65
6.2	Příjmy z příležitostné činnosti	66
6.3	Prodej nemovitostí a daňové výdaje	66
6.4	Prodej akcií a osvobození	66
6.5	Ostatní příjem manželů ze společného jmění manželů	67
6.6	Daň z převodu nemovitostí jako daňový náklad	67
6.7	Časové testy pro osvobození	68
6.8	Optimalizace Ostatních příjmů – jednotlivý druh příjmu	68
6.9	Jednotlivý druh příjmů – vyloučení příjmů osvobozených	69
6.10	Manželé a Ostatní příjem z majetku v Obchodním majetku	69
6.11	Dodatečně zaplacená daň z převodu nemovitostí	70
7.1	Obecné podmínky pro Společné zdanění manželů	72
7.2	Poslední den zdaňovací období a SZM	72
7.3	Společné zdanění manželů a Spolupracující osoba	73
7.4	Dary a Společné zdanění manželů	74
7.5	Daňová ztráta a Společné zdanění manželů	75
7.6	Optimalizace využitím modelu SZM	77
7.7	Vratitelný přeplatek u Společného zdanění manželů	77
7.8	Varianta SZM a individuálních daňových přiznání	77
7.9	Vliv aktuální daňové ztráty na SZM	79
7.10	Slevy na dani a Společné zdanění manželů	79
7.11	Společné zdanění manželů nebo Spolupracující osoba	81
7.12	Rozdělení příjmů na více období nebo SZM	82
7.13	Společné zdanění manželů a využití aktuální daňové ztráty	83
7.14	Příjmy z pronájmu ze společného jmění a SZM	84
7.15	Termín pro podání DP při Společném zdanění manželů	84
7.16	Žádost o vrácení přeplatku při SZM	85
7.17	Lhůty pro podání DP a vrácení přeplatků	85
7.18	Zálohy při Společném zdanění manželů	86
8.1	Nedaňové náklady jako „daňové“	89
8.2	Výdaje na reprezentaci jako daňové náklady	90
8.3	Dodatečně zaplacená položka jako daňový náklad	90
8.4	Varianty výše daňových odpisů	91
8.5	Optimalizace nižší Rovnoměrné odpisy	91
8.6	Využití institutu Přerušeni odpisování	92
8.7	Tvorba a čerpání zákonných Rezerv	93
8.8	Čerpání rezervy a rok zahájení opravy	94
8.9	Zákaz tvorby rezervy u nájemce	95
8.10	Tvorba Opravné položky na „nevýznamné“ pohledávky	96
8.11	Odpis pohledávky a daňový režim	96