

## Přehled částí

<b>Hlavní změny 1994</b>	2
<b>Část I</b> <b>Daň z příjmů fyzických osob</b>	7
<b>Část II</b> <b>Daň z příjmů právnických osob</b>	69
<b>Část III</b> <b>Společná ustanovení k daním z příjmů</b>	87
<b>Část IV</b> <b>Zákonné rezervy</b>	124
<b>Část V</b> <b>Daň z přidané hodnoty</b>	129
<b>Část VI</b> <b>Spotřební daně</b>	175
<b>Část VII</b> <b>Daň z nemovitostí</b>	186
<b>Část VIII</b> <b>Silniční daň</b>	195
<b>Část IX</b> <b>Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí</b>	202
<b>Část X</b> <b>Řízení s finančním úřadem</b>	212
<b>Část XI</b> <b>Sociální a zdravotní pojištění</b>	242
<b>Přehled současně platných právních předpisů souvisejících s daněmi</b>	258
<b>Rejstřík</b>	262

## OBSAH :

Úvod	1
<b>Hlavní změny 1994</b>	<b>2</b>
Daně z příjmů	2
Daň z přidané hodnoty	3
Spotřební daně	4
Silniční daň	4
Daň z nemovitostí	5
<b>Část I Daň z příjmů fyzických osob</b>	<b>7</b>
<b>Kapitola 1 Společná ustanovení pro daň z příjmů fyzických osob</b>	<b>7</b>
Poplatníci daně	7
Poplatníci s neomezenou daňovou povinností	7
Poplatníci s omezenou daňovou povinností	8
Předmět daně z příjmů fyzických osob	8
Osvobození od daně z příjmů	9
Příjmy, které nejsou předmětem daně	9
Osvobození od daně	9
Základ daně	13
Dílčí základ daně	13
Samostatný základ daně	13
Sazby daně z příjmů fyzických osob	14
Sazba daně	14
Zvláštní sazba daně	14
Nezdanitelná část celoročního základu daně	14
Základní nezdanitelná částka 21 600,- Kč ročně na poplatníka	15
Odpočet základní nezdanitelné částky u důchodců	15
Vyživované děti	15
Žáci a studenti	16
Manželka	16
Nezdanitelné části daňového základu invalidních občanů	17
Částečný invalidní důchod	18
Invalidní důchod	18
ZTP-P	18
<b>Kapitola 2 Příjem ze závislé činnosti a funkčních požitků</b>	<b>18</b>
Poplatník a plátcé daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků	18
Rezidenti	18
Nonrezidenti	19
Předmět daně	21
Příjmy ze závislé činnosti:	21
Charakteristika příjmů ze závislé činnosti	22
Ocenění nepeněžního příjmu	22
Užívání služebního motorového vozidla zaměstnancem	23

Způsob zdanění nepeněžitého příjmu	23
Zdanění příjmů ze závislé činnosti	23
Základ daně (dílní základ daně)	24
Samostatný základ daně zdaněný zvláštní sazbou daně	24
Osvobození od daně z příjmů ze závislé činnosti	25
Příjmy ze závislé činnosti, které nejsou předmětem daně	25
Částky osvobozené od daně	26
Povinnosti zaměstnavatele	28
Srážka daňové zálohy z příjmů ze závislé činnosti	29
Výpočet záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti	29
Výpočet záloh z jednorázových mezd a z doplatků mezd za minulá léta	29
Výpočet zálohy ze mzdy vyplacené najednou za více kalendářních měsíců	30
Roční zúčtování záloh	30
Odpovědnost plátců daně	31
Povinnosti plátců daní	32
Uplatnění nezdaniitelných částek ze základu daně	32
Způsob prokazování nezdaniitelných částek ze základu daně	34
Způsob zdanění příjmů ze závislé činnosti	
<b>Kapitola 3 Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti</b>	<b>37</b>
Zjišťování základu daně	37
Zásady vedení jednoduchého účetnictví pro podnikatele	37
Účetní doklady	38
Inventarizace	39
Peněžní deník	40
Zjištění základu daně z příjmů z peněžního deníku.	40
Evidence o peněžních prostředcích v peněžním deníku	41
Účtování daně z přidané hodnoty v peněžním deníku	41
Průběžné položky	42
Účtování v deníku při uzavírání účetních knih	42
Ostatní uzávěrkové operace	43
Evidence majetku v jednoduchém účetnictví	43
Účetní závěrka	44
Příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti	44
Příjmy z podnikání jsou:	44
Základ daně	45
Základ daně zjištěný účetnictvím	46
Základ daně za použití paušální sazby nákladů	46
Úpravy základů daně	47
Dělení základu daně mezi podnikatelem a rodinnými příslušníky	47
Výpočet příjmů spoluvlastníka	48
Výpočet příjmů ze společné podnikatelské činnosti (sdružení)	48
Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období	50
Výpočet základu daně společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti	50

Položky upravující základ daně	51
Slevy na dani	51
Položky odčitatelné od základu daně	52
Ztráta	52
Ztráta z let 1990 až 1992	53
Odpočet na nákup hmotného majetku	53
Podmínky odložení daně z příjmů obyvatelstva podle zákona č.386/90 Sb.	54
Zákonné rezervy	55
Rezerva na opravy hmotného majetku	55
Rezerva na pěstební činnost	57
Rezerva na pohledávky za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení	57
Dary	57
<b>Kapitola 4 Příjmy z pronájmu</b>	<b>58</b>
Příjmy z pronájmu	58
Základ daně	59
Základ daně zjištěný účetnictvím	59
Základ daně za použití paušální sazby nákladů	60
Výpočet příjmů spoluvlastníka a BSM	60
<b>Kapitola 5 Příjmy z kapitálového majetku</b>	<b>60</b>
Výpočet příjmů spoluvlastníka a BSM	61
Základ daně (dílní základ daně), který poplatník uvede v daňovém priznání jako příjem podle § 8	61
<b>Kapitola 6 Ostatní příjmy</b>	<b>62</b>
Základ daně (dílní základ daně), samostatný základ daně	63
Úprava základu daně	63
Výpočet příjmů spoluvlastníka	63
Bezpodílové spoluvlastnictví manželů	64
Druhy ostatních příjmů	64
Příležitostné příjmy	64
Příjmy z prodeje a nakládání s vlastními nemovitostmi	64
Příjmy z prodeje movitých věcí včetně cenných papírů	66
Příjmy z účasti na společnostech nebo družstvu	67
Veřejné a obdobné soutěže	67
<b>Část II Daň z příjmů právnických osob</b>	<b>69</b>
Poplatníci daně z příjmů právnických osob	69
Společnosti	69
Zájmová sdružení právnických osob, občanská sdružení, církve, nadace, rozpočtové a příspěvkové organizace, státní fondy, fondy ve zdravotnictví, fondy sociální a fond zaměstnanosti	69
Předmět daně	69
Osvobození od daně z příjmů právnických osob	70
Základ daně	71
Sazba daně	72

<b>Kapitola 7 Účetní období a jeho dopad na daň z příjmů</b>	72
<b>Kapitola 8 Schema hospodářského výsledku a základu daně</b>	73
Úprava hospodářského výsledku 1994:	74
Položky odčitatelné od základu daně	79
Slevy na dani z příjmů	80
Samostatný dodatek pro výpočet základu daně 1993	82
Schema hospodářského výsledku a základu daně 1993	82
Úprava hospodářského výsledku 1993	82
<b>Část III Společná ustanovení k daním z příjmů</b>	87
<b>Kapitola 9 Uznávané výdaje a výdaje, které nelze uznat</b>	87
Souhrnné poznámky k některým výdajům	97
Opravná položka k majetku	97
Úvěry, půjčky a úroky z úvěrů a půjček	97
Pronájem	98
Těžce vymahatelné pohledávky	99
<b>Kapitola 10 Přepočítací kursy deviz a valut</b>	100
<b>Kapitola 11 Cenné papíry</b>	100
Nákup vlastních akcií pod jmenovitou hodnotu	100
Zisk (ztráta) z prodeje vymezených druhů cenných papírů	101
<b>Kapitola 12 Hmotný a nehmotný investiční majetek</b>	101
Odpisování	101
Hmotný majetek a nehmotný majetek vyloučený z odpisování	103
Subjekty odepisující hmotný a nehmotný majetek	104
Vstupní cena a zůstatková cena	105
Odpisové skupiny a předpokládaná doba odpisování	106
Zatřídění hmotného majetku a nehmotného majetku do odpisových skupin	106
Rovnoměrné odpisování majetku	110
Zrychlené odpisování majetku	110
Technické zhodnocení majetku	112
Přechodné odpisování hmotného a nehmotného majetku u fyzických osob	112
<b>Kapitola 13 Zdroj příjmů</b>	113
<b>Kapitola 14 Zvláštní sazba daně</b>	115
Úroveň zvláštních sazeb daně z příjmů u fyzických a právnických osob	123
<b>Část IV Zákonné rezervy</b>	124
Rezervy	124
Rezervy v podvojném účetnictví, rezervy v jednoduchém účetnictví	125
Rezerva na opravy hmotného majetku	125
Rezerva na pohledávky za dlužníky v konkursním a vyrovnávacím řízení	126
Bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví	127
Rezerva na pěstební činnost	127
Ostatní rezervy	128

<b>Část V Daň z přidané hodnoty</b>	129
<b>Kapitola 15 Předmět daně a plátcí daně z přidané hodnoty</b>	129
Předmět daně z přidané hodnoty	129
Zdanitelné plnění a další základní pojmy DPH	129
Činnosti osvobozené od DPH	131
Osoby, které jsou povinny platit daň	133
Osoby podléhající dani a plátcí DPH	133
Osoby podléhající dani	133
Plátcí DPH	133
Povinnost registrace u finančního úřadu	133
Osoby mající zvláštní vztah k plátcí DPH	136
<b>Kapitola 16 Výpočet daně z přidané hodnoty</b>	137
Sazby DPH	137
Základ DPH	138
Výpočet DPH	141
Nákup zboží za účelem dalšího prodeje	142
Odpočet DPH a nadměrný odpočet DPH	142
Nárok na odpočet daně	142
Způsob uplatnění odpočtu	143
Oprava daně pro účely odpočtu daně, nadměrný odpočet	144
Oprava základu daně a výše daně	145
Příklad: Výpočet daně u cestovní kanceláře	146
<b>Kapitola 17 Placení daně z přidané hodnoty</b>	149
Místo zdanitelného plnění a uskutečnění zdanitelného plnění	149
Uskutečnění zdanitelného plnění u nájemních smluv, smluv o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci, smluv o díle a u opakovaných dodávek zboží, služeb a převodu a využití práv	151
Vedení záznamů pro daňové účely	151
Daňové doklady	152
Vystavování daňových dokladů, dokladů o použití a jejich obsah	152
Daňový dobropis a vrubopis	154
Zdaňovací období, splatnost daně a daňové přiznání	155
<b>Kapitola 18 Základní body zahrnování DPH do období</b>	157
Poskytnutá plnění	157
Přijatá plnění	157
Oprava základu daně a výše daně	157
<b>Kapitola 19 Daň při dovozu a vývozu</b>	158
Uplatnění celních předpisů	158
Dovoz zboží	158
Základ a výpočet daně u dovezeného zboží	159
Vývoz zboží	160
Poskytování služeb a převod a využití práv do zahraničí	161
Mezinárodní přeprava	162

<b>Kapitola 20 Závěrečná a přechodná ustanovení</b>	163
Platnost dosavadních předpisů	163
Seznam zboží podléhajících 5% DPH a seznam služeb podléhajících 23% DPH	164
Příloha DPH č.1	164
Příloha DPH č.2	171
<b>Část VI Spotřební daně</b>	175
Úvod	175
Základní principy systému spotřebních daní	175
<b>Kapitola 21 Společná ustanovení ke spotřebním daním</b>	176
Úvodní ustanovení	176
Vymezení pojmů	176
Plátcí daně	177
Předmět daně	177
Vznik daňové povinnosti	178
Osвобоzení od daně	178
Nárok na osvobození od daně	179
Vystavování daňových dokladů	179
Nárok na vrácení daně	180
Daňové přiznání	181
Základ spotřební daně	182
<b>Kapitola 22 Sazby spotřebních daní</b>	182
Uhlovodíková paliva a maziva	182
Lih a lihoviny	183
Pivo, víno, tabákové výrobky	183
<b>Kapitola 23 Značení některých tabákových výrobků</b>	184
Značení cigaret	184
Tabákové nálepky	185
<b>Část VII Daň z nemovitostí</b>	186
<b>Kapitola 24 Daň z pozemků</b>	186
Předmět daně z pozemku	186
Poplatníci	187
Základ a sazba daně z pozemku	187
Osвобоzení od daně	189
<b>Kapitola 25 Daň ze staveb</b>	189
Předmět daně ze staveb	189
Poplatníci	190
Základ daně ze staveb	190
Sazba daně	190
Osвобоzení od daně	192
Daňové přiznání	194

<b>Část VIII Silniční daň</b>	195
Předmět silniční daně	195
Osвобоzení od daně	195
Poplatníci daně	197
Základ silniční daně	197
Sazby daně	198
Zdaňovací období	200
Zálohy na daň	200
Sleva na silniční dani	201
<b>Část IX Daň dědická, daň darovací a daň z převodu nemovitostí</b>	202
Rozdělení osob do skupin pro účely výpočtu daně	202
<b>Kapitola 26 Daň dědická</b>	203
Poplatník	203
Předmět dědické daně	203
Základ dědické daně	203
Sazby dědické daně	204
<b>Kapitola 27 Daň darovací</b>	204
Poplatník	204
Předmět daně darovací	204
Plnění, která nejsou předmětem daně darovací	205
Základ daně darovací	205
Sazby daně dědické a daně darovací - tabulky	206
1. Sazba daně dědické, daně darovací u osob zařazených do I.skupiny	206
2. Sazba daně dědické, daně darovací u osob zařazených do II.skupiny	206
3. Sazba daně dědické a daně darovací u osob zařazených do III.skupiny	207
<b>Kapitola 28 Daň z převodu nemovitostí</b>	207
Poplatník	207
Předmět daně z převodu nemovitosti	208
Základ daně z převodu nemovitosti	208
Sazba daně	209
Osвобоzení od daní uvedených v části IX	209
Osвобоzení od daně dědické a darovací :	209
Osвобоzení od daně darovací a převodu nemovitostí	209
Osвобоzení od daně dědické, darovací a z převodu nemovitostí	210
Osвобоzení od daně z převodu nemovitostí:	210
Daňové příznání pro daně uvedené v části IX	211
Vyměření daní	211
<b>Část X Řízení s finančním úřadem</b>	212
Správce daně a daňový subjekt	212



<b>Kapitola 29 Registrace daňových subjektů</b>	212
Všeobecná registrační povinnost daňových subjektů	212
Daňové subjekty bez registrační povinnosti	214
Oznamovací povinnost před získáním povolení nebo oprávnění k podnikatelské činnosti	214
Zahraniční osoby	214
<b>Kapitola 30 Účetní evidence</b>	214
Záznamní povinnost	214
<b>Kapitola 31 Daňové přiznání a hlášení</b>	215
Daňové přiznání a hlášení	215
Dodatečné a opravné daňové přiznání nebo hlášení	217
Přechodná úleva pro dodatečné daňové přiznání za rok 1992 a 1993	217
Přiznání k majetku	217
Vytýkáací řízení	219
Stanovení daně v případě nepodání daňového přiznání	219
Zákaz přenosu daňové povinnosti	219
Vyměření daně a její dodatečné vyměření	219
Lhůty pro vyměření	221
<b>Kapitola 32 Řádné opravné prostředky</b>	221
Odvolání	221
Postup správce daně (finančního úřadu)	222
Postup odvolacího orgánu	223
Stížnost	224
Námitka	224
Reklamace	224
<b>Kapitola 33 Mimořádné opravné prostředky</b>	225
Obnova řízení	225
Postup při obnově řízení	225
Prominutí daně	226
Přezkoumávání daňových rozhodnutí	226
Opravy zřejmých omylů a nesprávností	227
Použití mimořádných opravných prostředků	227
<b>Kapitola 34 Daňové nedoplatky a přeplatky jakož i penále a úrok</b>	228
Daňové nedoplatky a penále	228
Přeplatky a úrok	229
Prominutí daňového nedoplatku	230
Zaokrouhlování	230
Minimální výše daně	230
<b>Kapitola 35 Placení a vybírání daně z příjmů</b>	231
Placení daně	231
Poplatníci, kteří mají dílčí příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků a současně jiné dílčí příjmy	232

Daň z příjmů vybíraná srážkou	232
Zajištění daně	232
Zápočet daně zaplacené v cizině	233
Správce daně	233
<b>Kapitola 36 Řízení daně z příjmů fyzických osob</b>	<b>234</b>
Daňové priznání k dani z příjmů fyzických osob	234
Vybírání a placení daně z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků	234
Mzda a zdanitelná mzda	235
Datum placení daně z příjmů ze závislé činnosti	236
Roční zúčtování záloh daně z příjmů ze závislé činnosti	236
Odpovědnost plátců daně z příjmů ze závislé činnosti	237
Povinnosti plátců daní z příjmů ze závislé činnosti	237
Uplatnění nezdanitelných částek ze základu daně z příjmů ze závislé činnosti	238
Způsob prokazování nezdanitelných částek ze základu daně	239
Sazby pro výpočet měsíčních záloh při zdaňování příjmů ze závislé činnosti	241
Konstrukce výpočtu základu daně u osob majících pouze příjmy ze závislé činnosti	241
<b>Část XI Sociální a zdravotní pojištění</b>	<b>242</b>
Zaměstnání	242
Osoby samostatně výdělečně činné	243
<b>Kapitola 37 Sociální pojištění</b>	<b>244</b>
Zaměstnání	244
<b>Kapitola 38 Všeobecné zdravotní pojištění</b>	<b>251</b>
Pojištěnci	251
Plátcí pojistného	252
Zaměstnanci (osoby v pracovním nebo obdobném poměru)	254
Vyměřovací základ	254
Odvod (placení) pojistného	255
Osoby samostatně výdělečně činné a osoby s vlastními příjmy	256
Minimální vyměřovací základ	256
Odvod (placení) pojistného	256
Osoba zahajující samostatnou výdělečnou činnost	257
Splatnost záloh a jejich vyúčtování	257
<b>Přehled současně platných právních předpisů</b>	<b>258</b>
Daně	258
Účetnictví	259
Pojistné	260
Cestovní náhrady	260
<b>Rejstřík</b>	<b>262</b>