

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 Snižování základu daně	31
3.2 Nezdaniitelná 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	45
4.2 Daňová evidence	48
4.2.1 Optimalizace	48
4.2.2 Změna Daňová evidence	49
4.3 Účetnictví	50
4.3.1 Přejít na účetnictví	50
4.3.2 Ukončení vedení účetnictví	54
4.4 Minimální základ daně	55
4.4.1 Optimalizace	56
4.5 Spolupracující osoba	58
4.5.1 Optimalizace	58
4.6 Příjmy za více zdaňovacích období	60
4.7 Sdružení	61
4.8 Příjmy z kapitálového majetku	63
5. Příjmy z pronájmu	65
5.1 Optimalizace	66
6. Ostatní příjmy	71
6.1 Optimalizace	73

7.	Společné zdanění manželů.....	77
7.1	Podmínky SZM	78
7.2	Model SZM	80
7.3	Optimalizace SZM	82
7.3.1	Výhody Společného zdanění manželů	82
7.3.2	Nevýhody Společného zdanění manželů	84
7.3.3	Varianty optimalizace	85
7.3.3.1	Spolupracující osoby	86
7.3.3.2	Rozdělení příjmů na více období	88
7.3.3.3	Daňová ztráta.....	88
7.3.3.4	Převod příjmů z pronájmu.....	89
7.4	Procesní povinnosti	90
7.4.1	Daňové příznání	90
7.4.2	Placení daně	91
7.4.3	Zálohy	91
7.5	Rekapitulace Společného zdanění manželů.....	93
8.	Daňové typy	95
8.1	„Ne“daňové náklady	95
8.2	Majetek	96
8.3	Rezervy	99
8.4	Opravné položky	101
9.	Daňové příznání Fyzické osoby.....	103
9.1	Tiskopis daňového příznání FO.....	103
9.1.1	Základní tiskopis.....	104
9.1.2	Přílohy.....	107
9.2	Vzorová daňová příznání	113
9.2.1	Příjmy ze zaměstnání	114
9.2.2	Společné zdanění manželů	119
9.2.3	Podnikání a Daňová evidence.....	135
9.2.4	Podnikání a Paušální výdaje	144
9.2.5	Podnikání a Účetnictví	147
9.2.6	Podnikání a Minimální základ daně.....	150
9.2.7	Spolupracující osoba	151
9.2.8	Sdružení.....	157
9.2.9	Příjmy za více zdaňovacích období	163
9.2.10	Příjmy ze zaměstnání a pronájmů	168
9.2.11	Příjmy ze zaměstnání a ostatní příjmy	170
9.2.12	Zahraniční příjmy – metoda vynětí.....	172
9.2.13	Zahraniční příjmy – metoda zápočtu.....	175
9.2.14	Samostatný základ daně.....	179
10.	Daňové příznání Právnických osob	181
10.1	Tiskopis daňového příznání PO.....	181
10.2	Vzorové daňové příznání	184
10.2.1	Tiskopis daňového příznání.....	191
11.	Programy a data na CD	200
	Seznam zkratk	202

SEZNAM PŘÍKLADŮ

1.1	Základ daně Fyzické osoby a aktuální 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
1.11	Sleva na dani 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 priznání 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 priznání	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 priznání	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	Bezüročné 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	Paušální výdaje a pojistné	43
4.4	Variety Paušální výdaje nebo Daňové evidence	44
4.5	Optimalizace zvýšení ZD při přechodu na Paušální výdaje	46
4.6	Variety úpravy ZD při změně na Paušální výdaje	46
4.7	Paušální výdaje účastníka Sdružení	47
4.8	Daňová evidence a možnosti optimalizace	48
4.9	Neuznání zálohy v DE u spojených osob	49
4.10	Změna limitu pro vedení účetnictví	50
4.11	Podmínky pro zahájení vedení účetnictví	50
4.12	Přechod z Daňové evidence na účetnictví	50
4.13	Optimalizace úprav při zahájení vedení účetnictví	51
4.14	Změna Paušální výdaje na vedení účetnictví	53
4.15	Dodatečné zohlednění nového limitu obratu pro účetnictví	53
4.16	Ukončení vedení účetnictví	54

4.17	Zahájení podnikání a Minimální základ daně	56
4.18	Povinnost stanovit Minimální základ daně	56
4.19	Minimální základ daně a Daňová ztráta - optimalizace	57
4.20	Zvýšení základu daně versus Minimální základ daně	57
4.21	Model spolupracující osoby	58
4.22	Spolupracující osoba a aktuální daňová ztráta	59
4.23	Příjmy z pronájmu u Spolupracující osoby	59
4.24	Optimalizace Základu daně u Spolupracující osoby	60
4.25	Varianta Rozdělení příjmů za více zdaňovacích období	60
4.26	Podnikání ve sdružení	61
4.27	Rozdělení příjmů a výdajů ve Sdružení - ztráta	62
4.28	Rozdělení příjmů a výdajů ve Sdružení rovným dílem	62
4.29	Samostatný základ daně a Fyzická osoba	63
5.1	Příjmy z pronájmu – paušální výdaje nebo prokazování	66
5.2	Rezervy a Příjmy z pronájmu	67
5.3	Prokazování: evidence (Záznamy) nebo Účetnictví	67
5.4	Optimalizace příjmů z Pronájmu manželů ve společném jmění	67
5.5	Uplatnění aktuální daňové ztráty u Pronájmu	68
5.6	Technické zhodnocení nájemce a ukončení pronájmu	68
5.7	Odstupné za uvolnění bytu	69
5.8	Zálohy na služby a Příjmy z pronájmu	69
6.1	Příležitostný pronájem movitých věcí a osvobození	71
6.2	Příjmy z příležitostné činnosti	72
6.3	Prodej nemovitosti a daňové výdaje	72
6.4	Prodej akcií a osvobození	72
6.5	Ostatní příjem manželů ze společného jmění manželů	73
6.6	Daň z převodu nemovitosti jako daňový náklad	73
6.7	Časové testy pro osvobození	74
6.8	Optimalizace Ostatních příjmů – jednotlivý druh příjmu	74
6.9	Jednotlivý druh příjmů – vyloučení příjmů osvobozených	75
6.10	Manželé a Ostatní příjem z majetku v Obchodním majetku	75
6.11	Dodatečně zaplacená daň z převodu nemovitosti	76
6.12	Příjmy z pronájmů a spoluvlastnické poměry	76
7.1	Obecné podmínky pro Společné zdanění manželů	78
7.2	Poslední den zdaňovacího období a SZM	78
7.3	Společné zdanění manželů a Spolupracující osoba	79
7.4	Dary a Společné zdanění manželů	80
7.5	Daňová ztráta a Společné zdanění manželů	81
7.6	Optimalizace využitím modelu SZM	82
7.7	Vratitelný přeplatek u Společného zdanění manželů	83
7.8	Varianta SZM a individuálních daňových příznání	83
7.9	Vliv aktuální daňové ztráty na SZM	84
7.10	Slevy na dani a Společné zdanění manželů	85
7.11	Společné zdanění manželů nebo Spolupracující osoba	87
7.12	Rozdělení příjmů na více období nebo SZM	88
7.13	Společné zdanění manželů a využití aktuální daňové ztráty	89
7.14	Příjmy z pronájmu ze společného jmění a SZM	89
7.15	Termín pro podání DP při Společném zdanění manželů	90
7.16	Žádost o vrácení přeplatku při SZM	91
7.17	Lhůty pro podání DP a vrácení přeplatků	91
7.18	Zálohy při Společném zdanění manželů	92
8.1	Nedaňové náklady jako „daňové“	95
8.2	Výdaje na reprezentaci jako daňové náklady	96
8.3	Dodatečně zaplacená položka jako daňový náklad	96
8.4	Varianty výše daňových odpisů	97
8.5	Optimalizace nižší Rovnoměrné odpisy	97
8.6	Využití institutu Prerušení odpisování	98
8.7	Tvorba a čerpání zákonných Rezerv	99
8.8	Čerpání rezervy a rok zahájení opravy	100
8.9	Zákaz tvorby rezervy u nájemce	100
8.10	Tvorba Opravné položky na „nevýznamné“ pohledávky	101
8.11	Opravná položka a odpis pohledávky	102