



Obsah

1. Poplatníci daně z příjmů	13
1.1 Poplatníci s neomezenou daňovou povinností	13
1.2 Poplatníci s omezenou daňovou povinností	13
2. Základ daně z příjmů fyzických osob	14
2.1 Dílčí základy daně	14
2.2 Základ daně ve vztahu k účetnictví	15
2.3 Úprava základu daně	15
2.4 Základ daně při ukončení činnosti	18
2.5 Základ daně při přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů	22
3. Způsob účtování poplatníků – účetních jednotek	23
3.1 Postupy účtování	25
3.2 Výmaz z obchodního rejstříku	26
3.3 Změna účetní soustavy z hlediska základu daně	26
4. Příjmy zahrnované do základu daně	27
4.1 Nepeněžní příjem	27
4.2 Daň z přidané hodnoty	29
4.3 Zálohy	30
5. Příjmy nezahrnované do základu daně	31
5.1 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně, příjmy osvobozené a příjmy samostatného základu daně	31
5.2 Příjem z prodeje některých cenných papírů	32
5.3 Příjmy již zdaněné	32
5.4 Likvidační zůstatek, vypořádací podíl	33
5.5 Částky zúčtované do příjmů (výnosů)	33
6. Příjmy, které nejsou předmětem daně	34
6.1 Dary přijaté v souvislosti s provozováním některých zařízení	35
7. Příjmy osvobozené od daně	35
7.1 Příjmy z prodeje nemovitostí	35
7.1.1 Nabytí nemovitosti	38

7.2	Příjmy z prodeje věcí movitých	39
7.2.1	Bezpodílové spoluvlastnictví	39
7.2.2	Nabytí věci movité	39
7.3	Přijaté náhrady	39
7.4	Stipendia a podpory	40
7.5	Odstupné za uvolnění bytu	41
7.6	Příjmy z provozu elektráren a jiných zařízení	42
7.7	Soutěže a slosování	43
7.7.1	Veřejná soutěž	43
7.8	Příjmy z restituce	43
7.9	Dávky sociálního a zdravotního pojištění	44
7.10	Převod práv a účasti	44
7.10.1	Nabytí členských práv a den nabytí účasti na obchodní společnosti	45
7.11	Příjmy z prodeje cenných papírů	46
7.11.1	Nabytí cenných papírů	47
7.12	Dotace	47
7.13	Příjmy z úroků z přeplatků	48
7.14	Příjmy ve formě daru	48
7.15	Další příjmy osvobozené od daně	49
7.16	Osvobození vázané na podmínku	50
8.	Daňová ztráta	50
8.1	Snížení základu daně o vykázanou ztrátu	50
8.2	Snížení základu daně o vykázanou ztrátu u společníků v.o.s. a komplementářů k.s.	51
8.3	Ztráta jako odčitatelná položka	51
8.4	Přenos ztráty	52
9.	Příjmy plynoucí poplatníkovi 15 dnů před a 15 dnů po skončení roku	53
9.1	Příjmy ze závislé činnosti, sociální a zdravotní pojištění ...	54
10.	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	56
10.1	Druhy příjmů ze závislé činnosti	56
10.2	Nepeněžní příjem	57



10.3	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně	58
10.4	Příjmy, které nejsou předmětem daně	59
10.4.1	Paušální náhrady	60
10.5	Příjmy osvobozené	61
10.6	Stálá provozovna	64
10.7	Funkční požitky	64
10.8	Dílčí základ daně	65
10.9	Příjmy ze zahraničí	65
10.10	Vybírání a placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	65
11.	Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	67
11.1	Příjmy z podnikání	67
11.2	Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti	68
11.3	Povolení k činnosti	69
11.4	Dílčí základ daně	69
11.5	Dílčí základ daně společníka v.o.s. a komplementáře k.s.	70
11.6	Příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize	70
11.7	Paušální výdaje	71
11.8	Pojistné ve veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	73
11.9	Cestovné společníků v.o.s. a komplementářů	73
11.10	Další příjmy společníků v.o.s. a komplementářů komanditní společnosti	73
11.11	Daňové výdaje před zahájením činnosti	73
11.12	Bezpodílové spoluvlastnictví – společné jmění	74
11.12.1	Nemovitost v bezpodílovém spoluvlastnictví (ve společném jmění)	75
11.12.2	Automobil v bezpodílovém spoluvlastnictví (ve společném jmění)	76
11.13	Platby sociálního a zdravotního pojištění	77
12.	Příjem účastníka sdružení, které není právnickou osobou	78
12.1	Smlouva o sdružení	78



12.2	Rozdělení příjmů rovným dílem	79
12.3	Nerozdělení příjmů a výdajů rovným dílem	79
12.4	Účtování ve sdružení	80
12.5	Odpisování investičního majetku ve sdružení	80
13.	Rozdělování příjmů dosažených za spolupráce manžela a ostatních členů domácnosti	83
13.1	Spolupráce manžela (manželky)	83
13.2	Spolupráce manžela (manželky) a osob v domácnosti	83
13.3	Podmínky pro rozdělení příjmů a výdajů	85
14.	Příjmy z kapitálového majetku	86
14.1	Dividendy, úroky – § 8 odst. 1 písm. a)	86
14.2	Podíly na zisku tichého společníka – § 8 odst. 1 písm. b)	86
14.3	Výnosy z vkladů – § 8 odst. 1 písm. c)	87
14.4	Výnosy z vkladů na vkladních listech – § 8 odst. 1 písm. d)	87
14.5	Penzijní přípojištění – § 8 odst. 1 písm. e)	87
14.6	Plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku – § 8 odst. 1 písm. f)	87
14.7	Výnosy z úvěrů a půjček – § 8 odst. 1 písm. g)	88
14.8	Úroky z vkladů – § 8 odst. 1 písm. g)	89
14.9	Diskontní částky směnek – § 8 odst. 1 písm. h)	89
14.10	Cenné papíry – § 8 odst. 3 písm. a)	90
14.11	Předkupní právo na akcie – § 8 odst. 3 písm. b)	90
14.12	Vklady zaměstnanců	90
14.13	Zápočet sražené daně	91
14.14	Samostatný základ daně	91
15.	Příjmy z pronájmu	92
15.1	Bezpodílové spoluvlastnictví (společné jmění)	92
15.1.1	Příjem z pronájmu majetku v bezpodílovém spoluvlastnictví (společném jmění) a DPH	92
15.2	Dílčí základ daně – účetnictví	93
15.3	Způsob uplatňování výdajů	93



15.4	Daňové výdaje před zahájením pronájmu	94
15.5	Nepeněžní příjmy	94
15.6	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu	96
15.7	Paušální výdaje z dosažených příjmů	98
15.8	Přijaté zálohy na služby při pronájmu bytů	98
15.9	Přijaté zálohy na služby při pronájmu nebytových prostor	98
15.10	Příjmy z pronájmu dosažené na základě podnikatelské činnosti	99
15.11	Nájemní smlouva	100
15.12	Časové rozlišení příjmů a výdajů	102
15.13	Odpisování pronajímané nemovitosti	102
16.	Ostatní příjmy	105
16.1	Příjmy z příležitostných činností a zemědělské výroby – § 10 odst. 1 písm. a)	105
16.2	Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů – § 10 odst. 1 písm. b)	106
16.3	Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku – § 10 odst. 1 písm. c)	107
16.4	Příjmy ze zděděných práv – § 10 odst. 1 písm. d)	108
16.5	Výživné a důchody – § 10 odst. 1 písm. e)	108
16.6	Podíly na obchodních společnostech – § 10 odst. 1 písm. f) a g)	109
16.7	Výhry a soutěže – § 10 odst. 1 písm. h) a ch)	109
16.8	Bezpodílové spoluvlastnictví (společné jmění)	111
16.9	Dílčí základ daně	111
16.10	Jednotlivé druhy ostatních příjmů	112
16.11	Paušální výdaje z dosažených příjmů	112
16.12	Příjmy z prodeje na splátky – příklad	112
16.13	Příjmy ze zdrojů v zahraničí	113
17.	Výpočet příjmu spoluvlastníka	114
17.1	Příjmy spoluvlastníků z pronájmu nemovitosti	114
18.	Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období	116

19. Nezdanitelná část základu daně	118
19.1 Základní nezdanitelná částka – § 15 odst. 1 písm. a)	118
19.2 Nezdanitelná částka na vyživované děti – § 15 odst. 1 písm. b)	119
19.3 Odpočet na manžela nebo manželku – § 15 odst. 1 písm. c)	120
19.4 Odpočet při pobírání částečného invalidního důchodu – § 15 odst. 1 písm. d)	121
19.5 Odpočet při pobírání plného invalidního důchodu – § 15 odst. 1 písm. e)	122
19.6 Odpočet držitelů průkazu ZTP-P – § 15 odst. 1 písm. f)	122
19.7 Odpočet žáků a studentů – § 15 odst. 1 písm. g)	122
19.8 Poměrné krácení nezdanitelných částek	123
19.9 Nezdanitelné částky u samostatného základu daně	123
20. Dary poskytnuté fyzickými osobami	124
20.1 Minimální a maximální výše daru	125
20.2 Podmínky pro uplatnění odpočtu hodnoty daru	126
20.3 Účtování o darech ve vztahu k základu daně	126
20.4 Darovací smlouva	126
20.5 Postup na straně příjemce daru	127
20.6 Odpisování darů	127
21. Úroky z úvěru na financování bytových potřeb	128
21.1 Bytové potřeby	128
21.2 Účastníci smlouvy o úvěru	129
21.3 Měsíční uplatnění odpočtu	130
22. Odpočet 10 až 20 % vstupní ceny hmotného majetku	132
22.1 Zánik nároku na odpočet	134
22.2 Odpočet při spoluvlastnictví	135
22.3 Kdy lze uplatnit odpočet	135
22.4 Uvedení majetku do užívání	137
22.5 Kdy nelze odpočet uplatnit	137
22.6 Odpočet u společníka v.o.s.	137

22.7	Odpočet u komplementáře	138
22.8	Odpočet při finančním leasingu	138
23.	Sazba daně	140
23.1	Sazba daně u příjmů ze zahraničí	140
23.2	Zaokrouhlování	140
24.	Slevy na dani	141
24.1	Postup při výpočtu slevy	141
25.	Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů	142
25.1	Odpisy	143
25.2	Zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku	145
25.3	Příspěvky	150
25.4	Pojistné	150
25.5	Ochrana životního prostředí	153
25.6	Nájemné	153
25.6.1	Nájemné u finančního leasingu	154
25.6.2	Nájem drobného investičního majetku	164
25.7	Daně a poplatky	165
25.8	Rezervy a opravné položky	168
25.8.1	Rezerva na opravu	169
25.8.2	Rezerva na pěstební činnost	173
25.8.3	Ostatní rezervy	173
25.8.4	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení	173
25.8.5	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	174
25.9	Výdaje na sociální podmínky, péči o zdraví – § 24 odst. 2 písm. j)	175
25.10	Výdaje na pracovní cesty – § 24 odst. 2 písm. k)	180
25.11	Škody způsobené živelnou pohromou a neznámým pachatelem	194
25.12	Požární ochrana, zabezpečení obranyschopnosti	195

25.13	Pohledávka nabytá postoupením v jednoduchém účetnictví	195
25.14	Výdaje podle zvláštních zákonů	196
25.15	Cenné papíry	198
25.16	Pohledávky v podvojném účetnictví	200
25.16.1	Odpis neuhrazené pohledávky	202
25.17	Pozemky, neodpisovaný majetek a technické zhodnocení	206
25.18	Daň z příjmů zaplacená plátcem	207
25.19	Silniční daň	207
25.20	Účetní odpisy a opravná položka	208
25.21	Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu	211
25.22	Majetek z restituce	212
25.23	Odstupné za uvolnění bytu	212
25.24	Výdaje, které nejsou technickým zhodnocením	213
25.25	Výdaje podle § 25 zákona	214
25.26	Výdaje na pořízení karet na slevy	214
25.27	Cena pořízení směnky a právo opce	215
25.28	Výdaje na restaurování uměleckého díla	216
25.29	Další daňové výdaje	216
26.	Výdaje, které nelze uznat pro daňové účely	219
26.1	Výdaje na nákup investic	219
26.2	Zvýšení základního jmění, splácení půjček	220
26.3	Nákup cenných papírů	220
26.4	Odměny, peněžní plnění, podíly na zisku	220
26.5	Pokuty a penále	221
26.6	Přirážky za znečišťování	222
26.7	Výdaje na osvobozené příjmy	222
26.8	Výdaje nad stanovené limity	222
26.9	Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců	222
26.10	Fondy	223
26.11	Vklady a nákupy podílů na obchodních společnostech	223
26.12	Manka a škody	223

26.13	Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení	225
26.14	Daně	226
26.15	Reprezentace a osobní spotřeba	226
26.16	Opravné položky	226
26.17	Úroky	226
26.18	Pohledávky	227
26.19	Umělecká díla	228
26.20	Odpis pohledávky	228
26.21	Úhrada závazku	228
26.22	Účtování uvedených výdajů	229
27.	Postup při převodu elektrických a plynovodních přípojek pro účely daně z příjmů	229
27.1.	Postup ve zdaňovacím období 1994	230
27.2	Darovací smlouvy uzavřené v r. 1994	230
27.3	Postup ve zdaňovacím období 1995	231
28.	Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob	232
28.1	Dodatečné daňové přiznání na daňovou povinnost nižší	233
29.	Kursy devizového trhu	234
29.1	Denní a pevné kursy	234
29.2	Poplatník, který není účetní jednotkou	235
29.3	Přepočtení základu daně pro zvláštní sazbu daně	235
29.4	Přepočtení příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	236
29.5	Kursová rozdíly a základ daně	236
30.	Zálohy na daň z příjmů	236
30.1	Periodicita placení záloh	238
30.2	Způsob placení záloh při souběhu příjmů	238
30.3	Daňová povinnost za část zdaňovacího období	239
30.4	Ukončení činnosti	239
31.	Minimální výše daně	239