

Obsah

Předmluva	9
Seznam použitých zkratk	11
1. Úvod	13
2. Základní společné principy aplikace daně z příjmů	14
2.1 Poplatníci daně, plátcí daně a povinnost podat daňové přiznání	14
2.2 Zdaňovací období a období, za která vzniká povinnost podat DaP	15
2.3 Lhůty pro podání daňového tvrzení (přiznání)	16
2.4 Sazby daně z příjmů	18
2.5 Placení daně z příjmů a zálohy na daň	19
2.6 Vyměření daně a lhůty pro vyměření	20
3. Specifika zdaňování příjmů fyzických osob	22
3.1 Princip zdanění příjmů fyzických osob	22
3.2 Zdanitelnost příjmů u fyzických osob	23
3.3 Zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkční požitky	24
3.4 Zdaňování příjmů z nezávislých činností	33
3.5 Nezdanitelné části základu daně, slevy na dani a daňová zvýhodnění uplatnitelné výhradně u fyzických osob	44
3.6 Příklady k dílčímu základu daně ze závislé činnosti a z funkčních požitků dle § 6 ZDP	49
4. Specifika zdaňování příjmů právnických osob	52
5. Metodika stanovení základu daně a celkové daňové povinnosti u FO a PO – společná pravidla	55
5.1 Principy stanovení obecného základu daně FO a PO	55
5.2 Daňová účinnost výdajů (nákladů)	59
5.3 Další úpravy rozdílu mezi zdanitelnými příjmy a daňovými výdaji (náklady)	63
5.4 Položky odčitatelné od základu daně a položky snižující základ daně uplatnitelné FO i PO	67
5.5 Slevy na dani	72
5.6 Konstrukce tiskopisu přiznání k DPFO	72
5.7 Konstrukce tiskopisu přiznání k DPPO	73
6. Dlouhodobý majetek	74
6.1 Obecná část	74
6.2 Pořízení dlouhodobého majetku	79
6.3 Technické zhodnocení, opravy a udržování dlouhodobého majetku	85
6.4 Zahrnování dlouhodobého majetku do výdajů (nákladů) v průběhu používání – odpisování dlouhodobého majetku	94
6.5 Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku	104
7. Leasing	115
7.1 Obecná část	115
7.2 Daňový režim uznatelnosti nájemného	116
7.3 Odpisování při leasingu	128

7.4	Technické zhodnocení, opravy a udržování dlouhodobého majetku v podmínkách leasingu	128
7.5	Uplatnitelnost dalších výdajů (nákladů) a položek snižujících základ daně při leasingu	131
8.	Operace s podnikem jako celkem	134
8.1	Prodej, vklad a nájem podniku	134
8.2	Přeměny obchodních společností a družstev	140
8.3	Likvidace obchodních společností a družstev	145
8.4	Úpadek u dlužníka a způsoby jeho řešení	148
9.	Zásoby	155
9.1	Obecná část	155
9.2	Pořízení a ocenění zásob	155
9.3	Vyřazení zásob	156
10.	Finanční majetek	163
10.1	Obecná část	163
10.2	Příjmy (výnosy) z držby finančního majetku	166
10.3	Příjmy z prodeje cenných papírů a podílů	171
10.4	Darování cenných papírů a peněžních prostředků	175
10.5	Vklad cenných papírů a peněžních prostředků do obchodní společnosti	175
11.	Zúčtovací vztahy (pohledávky a závazky)	177
11.1	Obecná část	177
11.2	Odpisování pohledávek u poplatníků, kteří vedou účetnictví	181
11.3	Tvorba opravných položek k pohledávkám u poplatníků, kteří vedou účetnictví	183
11.4	Postoupení pohledávek	188
11.5	Vklady pohledávek	190
11.6	Daňové dopady dalších operací s pohledávkami	192
11.7	Daňový režim související se závazky poplatníka	197
12.	Osobní náklady	201
12.1	Mzdové náklady	201
12.2	Pojistné na sociální a zdravotní pojištění	201
12.3	Zaměstnanecské benefity a ostatní osobní náklady	204
13.	Rekapitulace zásadních změn v oblasti daně z příjmů účinných od roku 2011	207
13.1	Zrušení osvobození příjmů z provozu „ekologických zdrojů a zařízení“ a další změny u provozovatelů „solárních zařízení“	207
13.2	Změny v důsledku uplatnění metody komponentního odpisování majetku	208
13.3	Změny u finančního leasingu a změna v časovém dopadu následného nesplnění podmínek daňové účinnosti nákladu	208
13.4	Zpřesnění podmínek uplatnění paušálních výdajů na dopravu	209
13.5	Změny v oblasti pohledávek, závazků a rezerv	210
13.6	Změny u fyzických osob přinášející dodatečné příjmy státního rozpočtu	210
13.7	Plátce daně, srážková daň a daň ze závislé činnosti	211
13.8	Ostatní změny ZDP	211

14. Příklady na vyplnění daňového přiznání k dani z příjmů	213
14.1 Příklad na vyplnění přiznání k DPFO za zdaňovací období roku 2010	213
14.2 Příklad na vyplnění přiznání k DPPO za zdaňovací období roku 2010	222
15. Přehled základních použitých právních předpisů	235
Seznam přehledů	237