

# OBSAH

Úvod .....	9
<b>1. Vymezení daňových poplatníků .....</b>	<b>15</b>
1.1 Daňový tuzemec (rezident) .....	15
1.2 Daňový cizozemec (nerezident) .....	16
1.3 Určení rozsahu daňové povinnosti fyzické osoby .....	17
<b>2. Předmět daně .....</b>	<b>21</b>
2.1 Specifikace zdanitelných a nezdanitelných příjmů .....	21
2.2 Ocenění nepeněžních příjmů .....	22
2.3 Příjmy nepodléhající dani .....	23
2.4 Vlastní spotřeba služeb a výrobků .....	24
<b>3. Příjmy od daně osvobozené .....</b>	<b>27</b>
3.1 Příjmy z prodeje nemovitého majetku .....	27
3.1.1 Prodej bytů nebo obytných domů s nejvýše dvěma byty .....	27
3.1.2 Prodej ostatních nemovitostí .....	28
3.2 Příjem z prodeje movitých věcí .....	29
3.3 Náhrady škod a náhrady za ztrátu příjmu .....	30
3.4 Ostatní druhy osvobozených příjmů .....	30
3.4.1 Ceny z veřejných soutěží a z reklamního slosování .....	30
3.4.2 Stipendia a podpory .....	31
3.4.3 Náhrady (odstupné) za uvolnění bytu .....	32
3.4.4 Osvobození "restituovaného" majetku .....	32
3.4.5 Příjmy z kapitálového majetku .....	33
3.4.6 Převody majetku družstev a společností .....	33
3.4.7 Příjmy nově osvobozené od zdanění .....	33
<b>4. Základ daně .....</b>	<b>37</b>
4.1 Výjimky ve zdaňovacím období .....	38
4.1.1 Výdaje vynaložené před zahájením činnosti .....	38
4.1.2 Časová korekce bezhotovostních plateb .....	38
4.1.3 Zohlednění vyúčtování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků v základu daně předcházejícího období .....	39
4.1.4 Časové rozlišení plateb finančního pronájmu .....	39
4.1.5 Zohlednění zákonných rezerv v daňovém základu .....	39
4.1.6 Platby, resp. přeplatky pojistného .....	40
4.2 Úprava základu daně .....	40

<b>5.</b>	<b>Zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků .....</b>	<b>43</b>
5.1	Příjmy ze závislé činnosti .....	43
5.1.1	Vymezení příjmů ze závislé činnosti .....	48
5.1.2	Vymezení příjmů z funkčních požitků .....	49
5.1.3	Ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance .....	50
5.2	Příjmy zaměstnance, které nejsou předmětem daně .....	51
5.3	Příjmy zaměstnance osvobozené od daně .....	54
5.4	Zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	59
5.4.1	Plátce a poplatník .....	59
5.4.2	Daň vybíraná srážkou zvláštní sazbou 15 % .....	60
5.4.2.1	Pravidla pro použití srážky zvláštní sazbou 15 % .....	60
5.4.2.2	Výpočet daně vybírané zvláštní sazbou 15 % .....	63
5.4.3	Nezdanitelná část základu daně .....	66
5.4.4	Sazba daně .....	85
5.4.5	Záloha na daň a její srážka .....	85
5.4.5.1	Záloha na daň .....	85
5.4.5.2	Sazby pro výpočet zálohy .....	88
5.4.5.3	Zaokrouhlování .....	93
5.4.5.4	Srážení a odvod záloh .....	95
5.4.5.5	Povinnosti a odpovědnost plátců daně .....	97
5.4.6	Základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	100
5.5	Roční zúčtování záloh a výpočet celoroční daně .....	103
5.5.1	Roční zúčtování záloh .....	103
5.5.2	Výpočet celoroční daně při ročním zúčtování daňových záloh .....	109
5.5.3	Předepsané doklady k ročnímu zúčtování záloh .....	111
5.5.4	Příklady výpočtu ročního zúčtování daňových záloh za rok 1994 .....	112
5.6	Povinnosti poplatníka .....	118
5.6.1	Způsob prokazování nezdanitelných částek ze základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	119
5.7	Povinnosti plátce .....	126
5.7.1	Mzdový list .....	127
<b>6.</b>	<b>Zdaňování příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti .....</b>	<b>135</b>
6.1	Zdaňování příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství .....	136
6.1.1	Vymezení zemědělské výroby .....	136
6.1.2	Zdaňování příjmů ze zemědělské výroby .....	137
6.1.3	Zvláštnosti v uplatňování výdajů .....	137
6.2	Zdaňování příjmů ze živnosti a příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů .....	138
6.3	Zdaňování příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti .....	139
6.3.1	Zdaňování příjmů za příspěvky do sdělovacích médií .....	140
6.3.2	Zdaňování příjmů z prodeje společného movitého a nemovitého majetku manželů v dílčím základu .....	141

## Obsah kapitoly 7.

<b>Zdaňování příjmů z kapitálového majetku, z pronájmu a ostatních příjmů .....</b>	<b>167</b>
7.1 Zdaňování příjmů z kapitálového majetku .....	167
7.1.1 Zdaňování příjmů při prodeji cenných papírů .....	170
7.2 Zdaňování příjmů z pronájmu .....	171
7.2.1 Zdaňování příjmů z pronájmu u spoluvlastníků .....	172
7.3 Zdaňování ostatních příjmů .....	174

## Obsah kapitoly 8.

<b>Investiční úleva a slevy na dani</b> .....	179
8.1 Investiční úleva .....	179
8.2 Slevy na dani .....	180

## Obsah kapitoly 10.

<b>Placení záloh na daňovou povinnost roku 1995</b> .....	199
10.1 Rozhodné období pro změnu stávající zálohové povinnosti .....	199
10.2 Výše plateb daňových záloh .....	200
10.3 Úprava (snížení) platby záloh při kombinaci příjmů .....	201
10.4 Zánik daňové povinnosti .....	201

## Obsah kapitoly 11.

<b>Zdaňování zahraničních příjmů daňových tuzemců .....</b>	<b>205</b>
11.1 Vyloučení dvojího zdanění zahraničních příjmů .....	205
11.2 Technika použití jednotlivých metod vyloučení dvojího zdanění .....	207
11.2.1 Metoda prostého zápočtu daně .....	207
11.2.2 Metoda vynětí příjmů .....	209
11.3 Vyplnění daňového přiznání k příjmům za rok 1994 daňového tuzemce se zahraničními příjmy .....	210

# Obsah kapitoly 12.

<b>Zdaňování tuzemských příjmů daňových cizozemců ....</b>	<b>227</b>
12.1 Srážková daň .....	227
12.2 Daňové přiznání a zajištění daně .....	229
12.3 Příjmy ze závislé činnosti .....	230
12.3.1 Příjmy podle § 6 odst. 1 písm. a), b) a d) .....	230
12.3.2 Příjmy podle § 6 odst. 1 písm. c) .....	231
12.4 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti .....	233
12.4.1 Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a), b) a c) .....	233
12.4.2 Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. d) .....	233
12.4.3 Příjmy podle § 7 odst. 2 písm. a) .....	234
12.4.4 Příjmy podle § 7 odst. 2 písm. b) .....	236
12.5 Příjmy z kapitálového majetku .....	238
12.5.1 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) a b) .....	238
12.5.2 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. c), d), g), h) .....	240
12.5.3 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. e) a f) .....	241
12.6 Příjmy z pronájmu .....	241
12.6.1 Příjmy podle § 9 odst. 1 písm. a) .....	241
12.6.2 Příjmy podle § 9 odst. 1 písm. b) .....	242
12.7 Ostatní příjmy .....	243
12.7.1 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. a) .....	243
12.7.2 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. b) a c) .....	243
12.7.3 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. d) .....	245
12.7.4 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. e) s výjimkou uvedenou v § 4 .....	245
12.7.5 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a g) .....	247
12.7.6 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h) .....	247
12.7.7 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. ch) .....	247

6.4	Výdaje uplatňované v dílčím základu daně k příjmům z § 7 a § 9	141
6.4.1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku	142
6.4.1.1	Uplatnění odpisu v roční výši a zkráceného odpisu	142
6.4.1.2	Přerušení odpisování	143
6.4.1.3	Vstupní cena	144
6.4.1.4	Ocenění zřizovacích výdajů	144
6.4.1.5	Uplatnění odpisu v případě souboru věcí	145
6.4.1.6	Uplatnění odpisů v případě technického zhodnocení	146
6.4.1.7	Odpisy majetku ve spoluvlastnictví	147
6.4.2	Zůstatková cena	147
6.4.3	Příspěvky právnickým osobám	147
6.4.4	Nájemné	148
6.4.5	Postoupení nájemních smluv	150
6.4.6	Daně zahrnované do daňového základu	150
6.4.7	Rezervy	151
6.4.8	Výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči a zdraví a zvýšený rozsah doby zaměstnanců	153
6.4.9	Výdaje na pracovní cesty	155
6.4.10	Vklad do společností nebo družstva	156
6.5	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby	157
6.6	Zdaňování příjmů dosažených za předcházející zdaňovací období	158
6.7	Zdaňování příjmů účastníka sdružení, které není právnickou osobou (sdružení podle § 829 Občanského zákoníku)	159
6.8	Zvláštnosti zdaňování společníků v. o. s. a komplementářů k. s.	160
6.8.1	Společníci veřejné obchodní společnosti	160
6.8.1.1	Fyzické osoby	160
6.8.1.2	Právnické osoby	161
6.8.1.3	Společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby	161
6.8.2	Komplementáři komanditní společnosti	162
6.8.2.1	Fyzické osoby	162
6.8.2.2	Právnické osoby	162
6.8.2.3	Společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby	163
7.	<b>Zdaňování příjmů z kapitálového majetku, z pronájmu a ostatních příjmů</b>	<b>167</b>
7.1	Zdaňování příjmů z kapitálového majetku	167
7.1.1	Zdaňování příjmů při prodeji cenných papírů	170
7.2	Zdaňování příjmů z pronájmu	171
7.2.1	Zdaňování příjmů z pronájmu u spoluvlastníků	172
7.3	Zdaňování ostatních příjmů	174
8.	<b>Investiční úleva a slevy na dani</b>	<b>179</b>
8.1	Investiční úleva	179
8.2	Slevy na dani	180
9.	<b>Souhrnný příklad</b>	<b>184</b>



<b>10. Placení záloh na daňovou povinnost roku 1995</b>	<b>199</b>
10.1 Rozhodné období pro změnu stávající zálohové povinnosti	199
10.2 Výše plateb daňových záloh	200
10.3 Úprava (snížení) platby záloh při kombinaci příjmů	201
10.4 Zánik daňové povinnosti	201
<b>11. Zdaňování zahraničních příjmů daňových tuzemců</b>	<b>205</b>
11.1 Vyloučení dvojího zdanění zahraničních příjmů	205
11.2 Technika použití jednotlivých metod vyloučení dvojího zdanění	207
11.2.1 Metoda prostého zápočtu daně	207
11.2.2 Metoda vynětí příjmů	209
11.3 Vyplnění daňového přiznání k příjmům za rok 1994 daňového tuzemce se zahraničními příjmy	210
<b>12. Zdaňování tuzemských příjmů daňových cizozemců</b>	<b>227</b>
12.1 Srážková daň	227
12.2 Daňové přiznání a zajištění daně	229
12.3 Příjmy ze závislé činnosti	230
12.3.1 Příjmy podle § 6 odst. 1 písm. a), b) a d)	230
12.3.2 Příjmy podle § 6 odst. 1 písm. c)	231
12.4 Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	233
12.4.1 Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a), b) a c)	233
12.4.2 Příjmy podle § 7 odst. 1 písm. d)	233
12.4.3 Příjmy podle § 7 odst. 2 písm. a)	234
12.4.4 Příjmy podle § 7 odst. 2 písm. b)	236
12.5 Příjmy z kapitálového majetku	238
12.5.1 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. a) a b)	238
12.5.2 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. c), d), g), h)	240
12.5.3 Příjmy podle § 8 odst. 1 písm. e) a f)	241
12.6 Příjmy z pronájmu	241
12.6.1 Příjmy podle § 9 odst. 1 písm. a)	241
12.6.2 Příjmy podle § 9 odst. 1 písm. b)	242
12.7 Ostatní příjmy	243
12.7.1 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. a)	243
12.7.2 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. b) a c)	243
12.7.3 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. d)	245
12.7.4 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. e) s výjimkou uvedenou v § 4	245
12.7.5 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. f) a g)	247
12.7.6 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. h)	247
12.7.7 Příjmy podle § 10 odst. 1 písm. ch)	247
<b>Přílohy</b>	<b>253</b>
Příloha 1: Úplné znění zákona o daních z příjmů	254
Příloha 2: Vybraná ustanovení zákona o správě daní a poplatků	304
Příloha 3: Tabulka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti pro roční období	322

# Obsah kapitoly 1.

<b>Vymezení daňových poplatníků .....</b>	<b>15</b>
1.1 Daňový tuzemec (rezident) .....	15
1.2 Daňový cizozemec (nerezident) .....	16
1.3 Určení rozsahu daňové povinnosti fyzické osoby .....	17

## Obsah kapitoly 2.

<b>Předmět daně</b> .....	<b>21</b>
2.1 Specifikace zdanitelných a nezdanitelných příjmů .....	21
2.2 Ocenění nepeněžních příjmů .....	22
2.3 Příjmy nepodléhající dani .....	23
2.4 Vlastní spotřeba služeb a výrobků .....	24

## Obsah kapitoly 3.

<b>Příjmy od daně osvobozené</b> .....	<b>27</b>
3.1 Příjmy z prodeje nemovitého majetku .....	27
3.1.1 Prodej bytů nebo obytných domů s nejvýše dvěma byty .....	27
3.1.2 Prodej ostatních nemovitostí .....	28
3.2 Příjem z prodeje movitých věcí .....	29
3.3 Náhrady škod a náhrady za ztrátu příjmu .....	30
3.4 Ostatní druhy osvobozených příjmů .....	30
3.4.1 Ceny z veřejných soutěží a z reklamního slosování .....	30
3.4.2 Stipendia a podpory .....	31
3.4.3 Náhrady (odstupné) za uvolnění bytu .....	32
3.4.4 Osvobození "restituovaného" majetku .....	32
3.4.5 Příjmy z kapitálového majetku .....	33
3.4.6 Převody majetku družstev a společností .....	33
3.4.7 Příjmy nově osvobozené od zdanění .....	33

## Obsah kapitoly 4.

<b>Základ daně .....</b>	<b>37</b>
4.1 Výjimky ve zdaňovacím období .....	38
4.1.1 Výdaje vynaložené před zahájením činnosti .....	38
4.1.2 Časová korekce bezhotovostních plateb .....	38
4.1.3 Zohlednění vyúčtování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků v základu daně předcházejícího období .....	39
4.1.4 Časové rozlišení plateb finančního pronájmu .....	39
4.1.5 Zohlednění zákonných rezerv v daňovém základu .....	39
4.1.6 Platby, resp. přeplatky pojistného .....	40
4.2 Úprava základu daně .....	40

# Obsah kapitoly 5.

<b>Zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků .....</b>	<b>43</b>
5.1 Příjmy ze závislé činnosti .....	43
5.1.1 Vymezení příjmů ze závislé činnosti .....	48
5.1.2 Vymezení příjmů z funkčních požitků .....	49
5.1.3 Ocenění nepeněžního příjmu zaměstnance .....	50
5.2 Příjmy zaměstnance, které nejsou předmětem daně .....	51
5.3 Příjmy zaměstnance osvobozené od daně .....	54
5.4 Zdaňování příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	59
5.4.1 Plátce a poplatník .....	59
5.4.2 Daň vybíraná srážkou zvláštní sazbou 15 % .....	60
5.4.2.1 Pravidla pro použití srážky zvláštní sazbou 15 % .....	60
5.4.2.2 Výpočet daně vybírané zvláštní sazbou 15 % .....	63
5.4.3 Nezdaniitelná část základu daně .....	66
5.4.4 Sazba daně .....	85
5.4.5 Záloha na daň a její srážka .....	85
5.4.5.1 Záloha na daň .....	85
5.4.5.2 Sazby pro výpočet zálohy .....	88
5.4.5.3 Zaokrouhlování .....	93
5.4.5.4 Srážení a odvod záloh .....	95
5.4.5.5 Povinnosti a odpovědnost plátců daně .....	97
5.4.6 Základ daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	100
5.5 Roční zúčtování záloh a výpočet celoroční daně .....	103
5.5.1 Roční zúčtování záloh .....	103
5.5.2 Výpočet celoroční daně při ročním zúčtování daňových záloh .....	109
5.5.3 Předepsané doklady k ročnímu zúčtování záloh .....	111
5.5.4 Příklady výpočtu ročního zúčtování daňových záloh za rok 1994 ....	112
5.6 Povinnosti poplatníka .....	118
5.6.1 Způsob prokazování nezdanitelných částek ze základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků .....	119
5.7 Povinnosti plátce .....	126
5.7.1 Mzdový list .....	127

# Obsah kapitoly 6.

<b>Zdaňování příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti</b> .....	<b>135</b>
6.1 Zdaňování příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství .....	136
6.1.1 Vymezení zemědělské výroby .....	136
6.1.2 Zdaňování příjmů ze zemědělské výroby .....	137
6.1.3 Zvláštnosti v uplatňování výdajů .....	137
6.2 Zdaňování příjmů ze živnosti a příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů .....	138
6.3 Zdaňování příjmů z jiné samostatné výdělečné činnosti .....	139
6.3.1 Zdaňování příjmů za příspěvky do sdělovacích médií .....	140
6.3.2 Zdaňování příjmů z prodeje společného movitého a nemovitého majetku manželů v dílčím základu .....	141
6.4 Výdaje uplatňované v dílčím základu daně k příjmům z § 7 a § 9 ...	141
6.4.1 Odpisy hmotného a nehmotného majetku .....	142
6.4.1.1 Uplatnění odpisu v roční výši a zkráceného odpisu .....	142
6.4.1.2 Přerušení odpisování .....	143
6.4.1.3 Vstupní cena .....	144
6.4.1.4 Ocenění zřizovacích výdajů .....	144
6.4.1.5 Uplatnění odpisu v případě souboru věcí .....	145
6.4.1.6 Uplatnění odpisů v případě technického zhodnocení .....	146
6.4.1.7 Odpisy majetku ve spoluvlastnictví .....	147
6.4.2 Zůstatková cena .....	147
6.4.3 Příspěvky právníkům osobám .....	147
6.4.4 Nájemné .....	148
6.4.5 Postoupení nájemních smluv .....	150
6.4.6 Daně zahrnované do daňového základu .....	150
6.4.7 Rezervy .....	151
6.4.8 Výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči a zdraví a zvýšený rozsah doby zaměstnanců .....	153
6.4.9 Výdaje na pracovní cesty .....	155
6.4.10 Vklad do společnosti nebo družstva .....	156
6.5 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby .....	157
6.6 Zdaňování příjmů dosažených za předcházející zdaňovací období .....	158
6.7 Zdaňování příjmů účastníka sdružení, které není právnickou osobou (sdružení podle § 829 Občanského zákoníku) .....	159
6.8 Zvláštnosti zdaňování společníků v. o. s. a komplementářů k. s. ....	160
6.8.1 Společníci veřejné obchodní společnosti .....	160
6.8.1.1 Fyzické osoby .....	160
6.8.1.2 Právnické osoby .....	161
6.8.1.3 Společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby .....	161
6.8.2 Komplementáři komanditní společnosti .....	162
6.8.2.1 Fyzické osoby .....	162
6.8.2.2 Právnické osoby .....	162
6.8.2.3 Společná ustanovení pro fyzické i právnické osoby .....	163