

OBSAH

1. Poplatníci a předmět daně	11
1.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob	11
1.2 Předmět daně	12
2. Osвобоzení.....	15
2.1 Příjmy z prodeje nemovitého majetku	15
2.2 Příjmy z prodeje movitých věcí	16
2.3 Náhrada škody	17
2.4 Příjmy z provozu malých vodních elektráren a z dalších zdrojů	18
2.5 Stipendia, podpory, dotace	19
2.6 Osвобоzení příjmů (majetku) nabytých podle zvláštních předpisů (restituce)	20
2.7 Příjem (plnění) z pojištění osob	21
2.8 Ceny z veřejné soutěže, reklamního slosování	22
2.9 Příjmy z převodu členských práv nebo z převodu účasti na obchodních společnostech	23
2.10 Úroky	25
2.11 Příjmy vycházející z konkurzu a vyrovnání	26
2.12 Příjmy za uvolnění bytu a odstupné	26
2.13 Ostatní osvobození	27
3. Základ daně	27
3.1 Základ daně obecně	27
3.2 Základ daně u poplatníků neúčtujících v soustavě podvojného účetnictví	30
3.2.1 Zahrmování příjmů a výdajů do zdaňovacího období na konci a na začátku kalendářního roku	30
3.3 Základ daně u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví	32
3.4 Co se do základu daně nezahrnuje	32
3.5 Postup při ukončení podnikatelské nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, ukončení pronájmu	33
3.6 Přechod z podvojného účetnictví na jednoduché účetnictví a naopak	34
4. Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	35
4.1 Příjmy ze závislé činnosti - vymezení	35
4.2 Funkční požitky - vymezení	38
4.3 Předmět daně	39
4.4 Osвобоzení příjmů ze závislé činnosti	41
4.5 Srážková daň ve výši 15 % a její odvod	43

4.6	Záloha na daň z měsíčního příjmu	45
4.7	Daňová záloha z jednorázových mezd, doplatků mezd za minulé léta a z doplatků mezd běžného roku	49
4.8	Záloha na daň z odměn členů statutárních orgánů	50
4.9	Základ daně (dílní základ)	51
4.10	Roční zúčtování záloh zaměstnavatelem	52
4.11	Práva a povinnosti zaměstnance (shrnutí)	53
4.12	Povinnosti plátce (shrnutí)	53
5.	Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	55
5.1	Příjmy z podnikání	55
5.2	Příjmy společníků veřejných obchodních společností a komplementářů komanditních společností	57
5.3	Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti	57
5.4	Výdaje	57
5.5	Samostatný základ daně	58
6.	Příjmy z kapitálového majetku	59
7.	Příjmy z pronájmu	60
8.	Ostatní příjmy	61
9.	Výdaje (náklady)	62
9.1	Výdaje (náklady) obecně	62
9.2	Leasing	66
9.3	Uplatňování výdajů na dopravu motorovým vozidlem	67
9.3.1	Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku nebo v nájmu	67
9.3.2	Motorové vozidlo zahrnuté do obchodního majetku nebo v nájmu při zahraniční pracovní cestě, při které výdaje na pohonné hmoty nelze prokázat	67
9.3.3	Vlastní motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku s výjimkou pronájmu	67
9.3.4	Vlastní motorové vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku poplatníka, avšak dříve zahrnuto bylo nebo bylo u poplatníka předmětem finančního pronájmu a půjčené silniční motorové vozidlo	67
9.3.5	Nákladní automobily a autobusy nezahrnuté do obchodního majetku, s výjimkou pronájmu	68
9.3.6	Náhrada výdajů za spotřebované pohonné hmoty	68
9.3.7	Rozlišení osobního a nákladního automobilu pro účely uplatnění výdajů na pohonné hmoty	69

9.3.8	Uplatnění výdajů na pohonné hmoty za vozový park	69
9.3.9	Evidence jízd	69
9.3.10	Výjimka pro rok 1995	69
9.3.11	Průměrné ceny za spotřebované pohonné hmoty	70
9.4	Rezervy a opravné položky	71
9.5	Výdaje, které nelze uznat jako daňové	72
10.	Odpisy hmotného majetku a nehmotného majetku	74
10.1	Hmotný majetek	74
10.2	Jiný majetek	76
10.3	Nehmotný majetek	76
10.4	Výše odpisů	76
10.5	Přerušení odpisování	77
10.6	Hmotný majetek a nehmotný majetek vyloučený z odpisování	78
10.7	Poplatníci, kteří mohou odpisovat	79
10.7.1	Pronajatý majetek	79
10.7.2	Technické zhodnocení a jiný majetek	80
10.7.3	Majetek ve spoluvlastnictví	80
10.7.4	Technická rekultivace	80
10.7.5	Nehmotný majetek s právem užívání	80
10.7.6	Převod vlastnictví	80
10.8	Majetek využívaný pouze z části	80
10.9	Vstupní cena	81
10.9.1	Zvýšení vstupní ceny	81
10.9.2	Zůstatková cena	82
10.9.3	Finanční leasing	82
10.10	Zatřídění majetku a způsoby odpisování	82
10.11	Způsob odpisování	83
10.11.1	Finanční leasing	83
10.11.2	Speciální způsoby odpisování	84
10.12	Přesnost odpisů	84
10.13	Pokračování v odpisování	84
10.14	Rovnoměrné odpisování	85
10.15	Zrychlené odpisování	86
10.16	Technické zhodnocení	87
11.	Odpisy pohledávek	88
11.1	Odpis neuhrazených pohledávek splatných do 31. 12. 1994	88

11.2	Opravné položky k vybraným neproplaceným pohledávkám	91
11.3	Neuhrazené pohledávky jako výdaj	92
12.	Výpočet příjmů spoluvlastníka.....	92
13.	Výpočet příjmů účastníka sdružení, které není právnickou osobou.....	93
14.	Výpočet příjmů spolupracujících osob	95
15.	Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období.....	96
16.	Nezdanitelná část základu daně a položky odčitatelné od základu daně	97
16.1.	Nezdanitelná část základu daně	97
16.1.1	Odčitatelná položka od základu daně - ztráta	101
16.1.2	Odčitatelná položka od základu daně, odpočet ze vstupní ceny	102
17.	Sazba daně a sleva na dani	104
17.1	Sazba daně.....	104
17.2	Sleva na dani	105
18.	Zdaňování příjmů ze zahraničí a přepočtení měny.....	107
19.	Vyloučení dvojího zdanění zahraničních příjmů	109
20.	Zdaňování tuzemských příjmů u daňových cizozemců	113
20.1	Srážková daň	113
20.2	Daňové přiznání	113
21.	Zdaňování příjmů z průmyslových práv	115
22.	Zdaňování příjmů umělců a autorských honorářů.....	117
23.	Zdaňování příjmů z prodeje nemovitostí.....	118
23.1	Osvobození.....	119
23.2	Den "nabytí" nemovitosti	121
23.3	Zdaňování příjmů z prodeje nemovitosti nezařazené do obchodního majetku	122
23.4	Zdaňování příjmů z prodeje nemovitosti zařazené do obchodního majetku	124
23.5	Nedokončená stavba.....	125
24.	Zdaňování příjmů z pronájmu nemovitostí.....	126
24.1	Kdo je poplatníkem	126
24.2	Bezpodílové spoluvlastnictví	126
24.3	Nemovitost vložená do obchodního majetku	126
24.4	Základ daně a zdaňovací období.....	127
24.5	Příjmy z pronájmu - evidence.....	128

24.6	Příjmy	130
24.7	Ceny služeb	130
24.8	Věcné plnění	131
24.9	Výdaje	135
24.10	Odpisy	138
24.11	Ztráta a její uplatnění jako položky odčitatelné od základu daně	139
25.	Zdaňování příjmů z cenných papírů	140
25.1	Příjmy z cenných papírů - obecně	140
25.2	Osvobození od daně a předmět daně	141
25.3	Nabytí cenných papírů	143
25.4	Zdaňování příjmů z prodeje cenných papírů	143
25.5	Cena pořízení	144
25.6	Daňové výdaje	144
25.7	Zaknihované cenné papíry	146
25.8	Kompenzace ztráty	147
26.	Zdaňování příjmů při vydávání a převezech majetkových podílů na transformaci družstva a související otázky	148
26.1	Princip a cíle transformace	148
26.2	Daň z příjmů při vydání majetkových podílů a vypořádacího podílu	150
26.2.1	Zdanění příjmů plynoucích z vydání majetkových podílů	150
26.2.2	Uplatňování výdajů v hodnotě vydaných restitučních nároků a majetkových podílů na transformaci družstev ve formě zásob a poskytnutých služeb	152
26.2.3	Zdaňování vypořádacího podílu při ukončení členství či účasti v transformovaném družstvu či společnosti podle transformač- ního projektu	153
26.2.4	Zdanění částí majetkových podílů, které byly členem transformo- vaného družstva tomuto družstvu propůjčeny	156
26.3	Daň z příjmů při převezech majetkových podílů	156
26.3.1	Postoupení (převod) pohledávky za úplatou	157
26.3.2	Bezúplatné postoupení pohledávky (darování) a dědictví	160
26.3.3	Postoupení pohledávky jako vklad do společnosti nebo družstva	161
26.4	Rozdělení družstva nebo přeměna družstva na jiný typ obchodní společnosti	161
26.5	Zdanění úroků a nájemného plynoucích z propůjčených nebo "pronajatých" majetkových podílů	162
26.6	Daň z příjmů při vydání tzv. "personifikačních" podílů	163

27. Daň vybíraná srážkou a zajištění daně	165
27.1 Daň vybíraná srážkou	165
27.2 Zajištění daně	166
28. Placení daně	167
28.1 Roční vyrovnání	167
28.2 Zálohy	167
28.3 Zálohy u poplatníka majícího příjmy ze zaměstnání	168
28.4 Zvláštní ustanovení	168
28.5 Poslední známá daňová povinnost	168
28.6 Stanovení záloh jinak	169
28.7 Nový poplatník	169
28.8 Zánik záloh	169
29. Přiznání k dani z příjmů fyzických osob	169
29.1 Kdo podává přiznání	169
29.1.1 Přiznání typu "A"	169
29.1.2 Přiznání typu "B"	171
29.2 Tiskopis	172
29.2.1 Tiskopis typu "A"	172
29.2.2 Tiskopis typu "B"	172
29.3 Lhůta pro podání přiznání	173
29.4 Prodloužení lhůty	173
29.5 Komu se podává přiznání	174
29.6 Cizinec	174
29.7 Zvýšení daně	174
29.8 Opravné přiznání	174
29.9 Dodatečné přiznání	174
30. Zásadní změny u daně z příjmů fyzických osob po 1. 1. 1995	175
30.1 Zásadní věcné změny vyplývající ze zákona č. 259/1994 Sb. týkající se daně z příjmů fyzických osob v roce 1995	175
30.2 Změny vyplývající ze zákona č. 32/1995 Sb.	182
30.3 Změny vyplývající ze zákona č. 118/1995 Sb.	183
30.4 Zásadní věcné změny vyplývající ze zákona č. 149/1995 Sb. týkající se daně z příjmů fyzických osob v roce 1995	183
30.5 Změny týkající se daně z příjmů fyzických osob od roku 1996 (zákon č. 87/1995 Sb., zákon č. 149/1995 Sb. a zákon č. 248/1995 Sb.)... 187	
31. Příloha	192
Přehled platných předpisů k dani z příjmů k 1. 1. 1996	