



Obsah

1. Poplatníci daně z příjmů	13
1.1 Poplatníci s neomezenou daňovou povinností	13
1.2 Poplatníci s omezenou daňovou povinností	14
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	16
2.4 Základ daně při ukončení činnosti	20
2.5 Základ daně při přerušení činnosti a při změně způsobu uplatňování výdajů	23
3. Způsob účtování poplatníků – účetních jednotek	26
3.1 Postupy účtování	27
3.2 Výmaz z obchodního rejstříku	28
3.3 Změna účetní soustavy z hlediska základu daně	29
4. Příjmy zahrnované do základu daně	29
4.1 Nepeněžní příjem	29
4.2 Daň z přidané hodnoty	32
4.3 Zálohy	32
5. Příjmy nezahrnované do základu daně	33
5.1 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně, příjmy osvobozené a příjmy samostatného základu daně	33
5.2 Příjem z prodeje některých cenných papírů	34
5.3 Příjmy již zdaněné	34
5.4 Likvidační zůstatek, vypořádací podíl	35
5.5 Částky zúčtované do příjmů (výnosů)	36
6. Příjmy, které nejsou předmětem daně	36
6.1 Dary přijaté v souvislosti s provozováním některých zařízení	37
7. Příjmy osvobozené od daně	38
7.1 Příjmy z prodeje nemovitostí	38
7.1.1 Nabytí nemovitosti	41



7.2	Příjmy z prodeje věcí movitých	42
7.2.1	Společné jmění manželů	42
7.2.2	Nabytí věci movité	42
7.3	Přijaté náhrady	43
7.4	Stipendia a podpory	45
7.5	Odstupné za uvolnění bytu	45
7.6	Příjmy z provozu elektráren a jiných zařízení	46
7.7	Soutěže a slosování	47
7.7.1	Veřejná soutěž	48
7.8	Příjmy z restituce	48
7.9	Dávky sociálního a zdravotního pojištění	48
7.10	Převod práv a účasti	49
7.10.1	Nabytí členských práv a den nabytí účasti na obchodní společnosti	50
7.11	Příjmy z prodeje cenných papírů	51
7.11.1	Nabytí cenných papírů	52
7.12	Dotace	52
7.13	Příjmy z úroků z přeplatků	53
7.14	Příjmy ve formě daru	54
7.15	Další příjmy osvobozené od daně	54
7.16	Osvobození vázané na podmínku	55
8.	Daňová ztráta	55
8.1	Snížení základu daně o vykázanou ztrátu	56
8.2	Snížení základu daně o vykázanou ztrátu u společníků v.o.s. a komplementářů k.s.	58
8.3	Ztráta jako odčitatelná položka	58
8.4	Přenos ztráty	59
9.	Příjmy plynoucí poplatníkovi 15 dnů před a 15 dnů po skončení roku	59
9.1	Příjmy ze závislé činnosti, sociální a zdravotní pojištění	61
10.	Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky	62
10.1	Druhy příjmů ze závislé činnosti	63
10.2	Nepeněžní příjem	64

10.3	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně	65
10.4	Příjmy, které nejsou předmětem daně	66
10.4.1	Paušální náhrady	67
10.5	Příjmy osvobozené	68
10.6	Stálá provozovna	72
10.7	Funkční požitky	73
10.8	Dílčí základ daně	73
10.9	Příjmy ze zahraničí	74
10.10	Vybírání a placení daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	74
11.	Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	75
11.1	Příjmy z podnikání	75
11.2	Příjmy z jiné samostatné výdělečné činnosti	77
11.3	Povolení k činnosti	77
11.4	Dílčí základ daně	78
11.5	Dílčí základ daně společníka v.o.s. a komplementáře k.s.	78
11.6	Příspěvky do novin, časopisů, rozhlasu a televize	79
11.7	Paušální výdaje	79
11.8	Pojistné ve veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	82
11.9	Cestovné společníků v.o.s. a komplementářů	82
11.10	Další příjmy společníků v.o.s. a komplementářů komanditní společnosti	82
11.11	Daňové výdaje před zahájením činnosti	83
11.12	Bezpodílové spoluvlastnictví – společné jmění	84
11.12.1	Nemovitost v bezpodílovém spoluvlastnictví (ve společném jmění)	85
11.12.2	Automobil v bezpodílovém spoluvlastnictví (ve společném jmění)	87
11.13	Platby sociálního a zdravotního pojištění	88
12.	Příjem účastníka sdružení, které není právnickou osobou	89
12.1	Smlouva o sdružení	89
12.2	Rozdělení příjmů rovným dílem	90



12.3	Nerozdělení příjmů a výdajů rovným dílem	90
12.4	Účtování ve sdružení	90
12.5	Odpisování investičního majetku ve sdružení	91
13.	Rozdělování příjmů dosažených za spolupráce manžela a ostatních členů domácnosti	94
13.1	Spolupráce manžela (manželky)	94
13.2	Spolupráce manžela (manželky) a osob v domácnosti	94
13.3	Podmínky pro rozdělení příjmů a výdajů	96
14.	Příjmy z kapitálového majetku	97
14.1	Dividendy, úroky – § 8 odst. 1 písm. a)	97
14.2	Podíly na zisku tichého společníka – § 8 odst. 1 písm. b)	97
14.3	Výnosy z vkladů – § 8 odst. 1 písm. c)	98
14.4	Výnosy z vkladů na vkladních listech – § 8 odst. 1 písm. d)	98
14.5	Penzijní připojištění – § 8 odst. 1 písm. e)	98
14.6	Plnění z pojištění pro případ dožití určitého věku – § 8 odst. 1 písm. f)	99
14.7	Výnosy z úvěrů a půjček – § 8 odst. 1 písm. g)	99
14.8	Úroky z vkladů – § 8 odst. 1 písm. g)	101
14.9	Výnosy ze směnek – § 8 odst. 1 písm. h)	101
14.10	Cenné papíry – § 8 odst. 3 písm. a)	101
14.11	Předkupní právo na akcie – § 8 odst. 3 písm. b)	102
14.12	Vklady zaměstnanců	102
14.13	Zápočet sražené daně	103
14.14	Samostatný základ daně	104
15.	Příjmy z pronájmu	105
15.1	Bezpodílové spoluvlastnictví (společné jmění)	105
15.2	Dílní základ daně – účetnictví	106
15.3	Způsob uplatňování výdajů	106
15.4	Daňové výdaje před zahájením pronájmu	107
15.5	Nepeněžní příjmy	107
15.6	Odstupné poskytnuté za uvolnění bytu	110
15.7	Paušální výdaje z dosažených příjmů	111



15.8	Přijaté zálohy na služby pronajímatelem	112
15.9	Nájemní smlouva	112
15.10	Odpisování pronajímané nemovitosti	115
16.	Ostatní příjmy	117
16.1	Příjmy z příležitostných činností a zemědělské výroby – § 10 odst. 1 písm. a)	117
16.2	Příjmy z převodu nemovitostí, věcí movitých a cenných papírů – § 10 odst. 1 písm. b)	118
16.3	Příjmy z převodu účasti na obchodních společnostech a z převodu majetku – § 10 odst. 1 písm. c)	119
16.4	Příjmy ze zděděných práv – § 10 odst. 1 písm. d)	120
16.5	Výživné a důchody – § 10 odst. 1 písm. e)	121
16.6	Podíly na obchodních společnostech – § 10 odst. 1 písm. f) a g)	121
16.7	Výhry a soutěže – § 10 odst. 1 písm. h) a ch)	122
16.8	Bezpodílové spoluvlastnictví (společné jmění)	124
16.9	Dílčí základ daně	125
16.10	Jednotlivé druhy ostatních příjmů	126
16.11	Paušální výdaje z dosažených příjmů	126
16.12	Příjmy z prodeje na splátky – příklad	126
16.13	Příjmy ze zdrojů v zahraničí	127
17.	Výpočet příjmu spoluvlastníka	128
17.1	Příjmy spoluvlastníků z pronájmu nemovitosti	128
18.	Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období	130
19.	Nezdanitelná část základu daně	132
19.1	Základní nezdanitelná částka – § 15 odst. 1 písm. a)	133
19.2	Nezdanitelná částka na vyživované děti – § 15 odst. 1 písm. b)	133
19.3	Odpočet na manžela nebo manželku – § 15 odst. 1 písm. c)	135
19.4	Odpočet při pobírání částečného invalidního důchodu – § 15 odst. 1 písm. d)	136

19.5	Odpočet při pobírání plného invalidního důchodu – § 15 odst. 1 písm. e)	136
19.6	Odpočet držitelů průkazu ZTP-P – § 15 odst. 1 písm. f)	137
19.7	Odpočet žáků a studentů – § 15 odst. 1 písm. g)	137
19.8	Poměrné krácení nezdanitelných částek	137
19.9	Nezdanitelné částky u samostatného základu daně	138
20.	Dary poskytnuté fyzickými osobami	138
20.1	Minimální a maximální výše daru	139
20.2	Podmínky pro uplatnění odpočtu hodnoty daru	141
20.3	Účtování o darech ve vztahu k základu daně	141
20.4	Darovací smlouva	141
20.5	Postup na straně příjemce daru	142
20.6	Odpisování darů	142
20.7	Dary mezi manžely	143
21.	Odpočet z důvodu financování bytových potřeb	144
21.1	Bytové potřeby	145
21.2	Účastníci smlouvy o úvěru	146
21.3	Odpočet od příjmů ze závislé činnosti	147
21.4	Daňové příznání fyzických osob	149
22.	Odpočet 10 až 20 % vstupní ceny hmotného majetku	150
22.1	Zánik nároku na odpočet	153
22.2	Odpočet při spoluvlastnictví	154
22.3	Kdy lze uplatnit odpočet	154
22.4	Uvedení majetku do užívání	155
22.5	Kdy nelze odpočet uplatnit	156
22.6	Odpočet u společníka v.o.s.	156
22.7	Odpočet u komplementáře	156
22.8	Odpočet při finančním leasingu	157
23.	Sazba daně	158
23.1	Sazba daně u příjmů ze zahraničí	159
23.2	Zaokrouhlování	159



24. Slevy na dani	159
24.1 Postup při výpočtu slevy	160
25. Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů	160
25.1 Odpisy – § 24 odst. 2 písm. a)	162
25.2 Zůstatková cena hmotného majetku a nehmotného majetku – § 24 odst. 2 písm. b) a písm. c)	167
25.3 Příspěvky – § 24 odst. 2 písm. d)	172
25.4 Pojistné – § 24 odst. 2 písm. e) a písm. f)	172
25.5 Ochrana životního prostředí – § 24 odst. 2 písm. g)	176
25.6 Nájemné – § 24 odst. 2 písm. h)	176
25.6.1 Nájemné u finančního leasingu	177
25.6.2 Nájem drobného investičního majetku	188
25.7 Daně a poplatky – § 24 odst. 2 písm. ch)	188
25.8 Rezervy a opravné položky – § 24 odst. 2 písm. r)	191
25.8.1 Rezerva na opravu	192
25.8.2 Rezerva na pěstební činnost	196
25.8.3 Ostatní rezervy	197
25.8.4 Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení	197
25.8.5 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	197
25.9 Výdaje na sociální podmínky, péči o zdraví – § 24 odst. 2 písm. j)	201
25.10 Výdaje na pracovní cesty – § 24 odst. 2 písm. k)	205
25.11 Škody způsobené živelnou pohromou a neznámým pachatelem – § 24 odst. 2 písm. l)	221
25.12 Požární ochrana, zabezpečení obranyschopnosti – § 24 odst. 2 písm. n)	223
25.13 Pohledávka nabytá postoupením v jednoduchém účetnictví	223
25.14 Výdaje podle zvláštních zákonů – § 24 odst. 2 písm. p)	223
25.15 Cenné papíry – § 24 odst. 2 písm. r)	226



25.16	Pohledávky v podvojném účetnictví – § 24 odst. 2 písm. s) a písm. y)	227
25.16.1	Odpis neuhrazené pohledávky splatné do konce roku 1994	229
25.16.2	Odpis pohledávky v jednoduchém účetnictví	233
25.17	Pozemky, neodpisovaný majetek a technické zhodnocení – § 24 odst. 2 písm. t)	235
25.18	Daň z příjmů zaplacená plátcem – § 24 odst. 2 písm. u)	236
25.19	Silniční daň – § 24 odst. 2 písm. u)	237
25.20	Účetní odpisy a opravná položka – § 24 odst. 2 písm. v)	237
25.21	Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu – § 24 odst. 2 písm. w)	240
25.22	Majetek z restituce – § 24 odst. 2 písm. z)	241
25.23	Odstupné za uvolnění bytu – § 24 odst. 2 písm. za)	242
25.24	Výdaje, které nejsou technickým zhodnocením – § 24 odst. 2 písm. zb)	242
25.25	Výdaje podle § 25 zákona – § 24 odst. 2 písm. zc)	243
25.26	Výdaje na pořízení karet na slevy – § 24 odst. 2 písm. zd)	243
25.27	Cena pořízení směnky a právo opce	244
25.28	Výdaje na restaurování uměleckého díla – § 24 odst. 2 písm. zf)	244
25.29	Další daňové výdaje	245
26.	Výdaje, které nelze uznat pro daňové účely	246
26.1	Výdaje na nákup investic	246
26.2	Zvýšení základního jmění, splácení půjček	248
26.3	Nákup cenných papírů	248
26.4	Odměny, peněžní plnění, podíly na zisku	248
26.5	Pokuty a penále	249
26.6	Přirážky za znečišťování	250
26.7	Výdaje na osvobozené příjmy	250
26.8	Výdaje nad stanovené limity	250



26.9	Zařízení k uspokojování potřeb zaměstnanců	250
26.10	Fondy	251
26.11	Vklady a nákupy podílů na obchodních společnostech	251
26.12	Manka a škody	251
26.13	Zůstatková cena vyřazeného majetku, technické zhodnocení	254
26.14	Daně	254
26.15	Reprezentace a osobní spotřeba	255
26.16	Opravné položky	255
26.17	Úroky	255
26.18	Pohledávky	256
26.19	Umělecká díla	257
26.20	Odpis pohledávky	257
26.21	Úhrada závazku	257
26.22	Účtování uvedených výdajů	258
27.	Minimální výše daně	258
28.	Daňové příznání k dani z příjmů fyzických osob	259
28.1	Dodatečné daňové příznání na daňovou povinnost nižší	260
29.	Kursy devizového trhu	261
29.1	Denní a pevné kursy	261
29.2	Poplatník, který není účetní jednotkou	262
29.3	Přepočet základu daně pro zvláštní sazbu daně	262
29.4	Přepočet příjmu pro výpočet zálohy na daň z příjmů ze závislé činnosti	262
29.5	Kurové rozdíly a základ daně	262
30.	Zálohy na daň z příjmů	263
30.1	Periodicita placení záloh	264
30.2	Způsob placení záloh při souběhu příjmů	265
30.3	Daňová povinnost za část zdaňovacího období	265
30.4	Ukončení činnosti	265