

Obsah

Předmluva	8
Seznam použitých zkratk	9
1. Úvod	11
2. Novela zákona o daních z příjmů účinná od 1. 1. 2004	13
2.1 Nerealizované kurzové zisky vykázané za rok 2003	14
2.2 Povinnost zvýšit základ daně fyzických osob o nové položky	14
2.3 Daňová evidence pro fyzické osoby, které prokazují výdaje pro daňové účely a nevedou podvojně účetnictví	14
2.4 Minimální základ daně pro podnikající fyzické osoby	15
2.5 Postupné snižování sazby daně u právnických osob	15
2.6 Zavedení 6. odpisové skupiny pro vybrané stavby	16
2.7 Nová regulace odpisování nehmotného majetku	16
2.8 Limitace u tzv. luxusních vozidel	17
2.9 Pohledávky	17
2.10 Zrušení zápočtu daně sražené z úrokových příjmů	18
2.11 Zdaňování dividendových a obdobných příjmů	19
2.12 Změny v oblasti odečtu daňové ztráty a reinvestic	19
2.13 Zajištění daně	21
3. Vymezení daňových poplatníků, předmětu daně a zdaňovacího období	22
✓ 3.1 Poplatník daně z příjmů	22
✓ 3.2 Předmět daně z příjmů	23
3.3 Zdaňovací období	27
4. Příjmy osvobozené od daně	29
4.1 Příjmy osvobozené od daně z příjmů fyzických osob	29
4.2 Den nabytí	43
4.3 Příjmy osvobozené od daně z příjmů právnických osob	45
5. Základ daně	50
✓ 5.1 Zásady tvorby základu daně a vzniku daňové ztráty u fyzických osob	50
✓ 5.2 Metodika stanovení základu daně fyzické osoby	52
5.3 Zásady tvorby základu daně právnické osoby	53
5.4 Metodika stanovení základu daně právnické osoby	56
5.5 Úpravy základu daně (pro zdaňovací období 2003)	65
✓ 5.6 Další úpravy základu daně (pro zdaňovací období 2004)	76
5.7 Společný systém zdanění při převodu podniku, výměně podílů, fúzi a rozdělení (od 1. 1. 2004)	79
6. Daňové přiznání a placení daně	85
6.1 Kdo je povinen podat daňové přiznání?	85
6.2 Termíny pro přiznání k dani z příjmů	88
6.3 Placení daně	91
7. Zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků	96
✓ 7.1 Vymezení pojmů „příjmy ze závislé činnosti“ a „funkční požitky“	96
✓ 7.2 Variantní postupy při zdaňování příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků ..	98

7.3	Pojistné režimy v metodice výpočtu daňové povinnosti	108
7.4	Nezdanitelné příjmy přijaté zaměstnancem od zaměstnavatele	121
7.5	Zaokrouhlování zdanitelné mzdy, zálohy na daň a daně z příjmů	128
8.	Zdaňování příjmů fyzických osob z nezávislé činnosti	129
✓8.1	Zdaňování příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti	129
✓8.2	Zdaňování příjmů z kapitálového majetku	151
✓8.3	Zdaňování příjmů z pronájmu a ostatních příjmů	154
9.	Dlouhodobý majetek	162
✓9.1	Obecná část	162
9.2	Pořízení dlouhodobého majetku	167
9.3	Technické zhodnocení, opravy a udržování dlouhodobého majetku	174
9.4	Odpisování dlouhodobého majetku	181
9.5	Způsoby vyřazení dlouhodobého majetku z hlediska účetního a daňového	186
10.	Leasing	195
10.1	Obecná část	195
10.2	Daňový režim uznatelnosti nájemného	195
10.3	Odpisování při leasingu	205
10.4	Technické zhodnocení, opravy a udržování dlouhodobého majetku v podmínkách leasingu	208
10.5	Uplatnitelnost dalších výdajů (nákladů) a položek snižujících základ daně při leasingu	210
11.	Pohledávky	214
11.1	Obecná část	214
11.2	Odpisování pohledávek	217
11.3	Tvorba opravných položek k pohledávkám	221
11.4	Postoupení pohledávek	225
11.5	Vklady pohledávek	231
11.6	Daňové dopady dalších operací s pohledávkami	233
12.	Zásoby	239
12.1	Obecná část	239
12.2	Pořízení a ocenění zásob	239
12.3	Vyřazení zásob	241
13.	Finanční majetek	247
13.1	Obecná část	247
13.2	Příjmy (výnosy) z držby finančního majetku	250
13.3	Příjmy (výnosy) z prodeje cenných papírů a podílů	258
13.4	Darování a vklad cenných papírů a peněžních prostředků (do obchodní společnosti)	262
13.5	Deriváty	263
14.	Daňový režim některých dalších účetních případů v oblasti nákladů a výnosů	269
14.1	Osobní náklady	269
14.2	Uplatňování daňových nákladů spojených s používáním motorových vozidel	274
14.3	Manka a škody	281
14.4	Prodej, vklad a nájem podniku	286
14.5	Přeměny obchodních společností a družstev	290

15. Daňové vztahy k zahraničí (vybrané problémy)	295
15.1 Zdaňování příjmů rezidenta ČR ze zdrojů v zahraničí	295
15.2 Zdaňování příjmů nonrezidentů ze zdrojů v ČR	300
15.3 Zdaňování mezinárodního pronájmu pracovní síly	304
15.4 Mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění a metody vyloučení dvojího zdanění	307
16. Přehled právních předpisů	316