

# OBSAH

O autorech . . . . .	XI
Seznam zkratk . . . . .	XII
Úvod . . . . .	XIV

<b>1 Základní principy daně z příjmů fyzických a právnických osob . . . .</b>	<b>1</b>
1.1 Vymezení pojmu „daň“ . . . . .	1
1.2 Legislativní východiska . . . . .	2
1.3 Členění zákona o daních z příjmů . . . . .	3
1.4 Další právní předpisy související se zdaněním příjmů fyzických a právnických osob . . . . .	4
1.5 Daňové subjekty . . . . .	6
1.5.1 Poplatníci daně z příjmů fyzických osob . . . . .	7
1.5.2 Poplatníci daně z příjmů právnických osob . . . . .	8
1.5.3 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění . . . . .	9
1.5.4 Zdroj příjmů u nerezidentů . . . . .	9
1.6 Registrace k daním z příjmů . . . . .	11
1.6.1 Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů fyzických osob . . . . .	12
1.6.2 Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů právnických osob . . . . .	13
1.6.3 Registrační povinnost plátce daně . . . . .	14
1.7 Registrace u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny . . . . .	14
1.8 Zdaňovací období . . . . .	15
1.9 Daňové přiznání k dani z příjmů a lhůty pro jeho podání . . . . .	16
1.9.1 Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob . . . . .	19
1.9.2 Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob . . . . .	21
1.10 Vyměření daně . . . . .	23
1.11 Doměření daně . . . . .	24
1.12 Lhůta pro stanovení daně . . . . .	25
1.13 Úprava prekluzivní lhůty v § 38r ZDP . . . . .	29
1.14 Splatnost daně . . . . .	30
1.15 Zálohy na daň . . . . .	31
1.16 Lhůta pro placení daně . . . . .	34

<b>2</b>	<b>Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti fyzických a právnických osob</b>	35
2.1	Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u poplatníků – fyzických osob	35
2.1.1	Příjmy ze závislé činnosti (příjmy ze zaměstnání a funkční požitky)	45
2.1.1.1	Vymezení příjmů, které jsou předmětem daně	46
2.1.1.2	Nepeněžní příjmy, které jsou předmětem daně	47
2.1.1.3	Příjmy, které nejsou předmětem daně	48
2.1.1.4	Příjmy, které jsou od daně osvobozeny	50
2.1.1.5	Stanovení základu daně	53
2.1.1.6	Prohlášení k dani	56
2.1.1.7	Výpočet zálohy na daň dle § 38h ZDP	56
2.1.1.8	Samostatný základ daně podle § 6 odst. 4 ZDP	58
2.1.1.9	Roční zúčtování záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a daňového zvýhodnění	62
2.1.2	Příjmy ze samostatné činnosti	63
2.1.2.1	Stanovení obecného základu daně	64
2.1.2.2	Evidence nezbytná pro zjištění základu daně	64
2.1.2.3	Podmínky vedení účetnictví u fyzických osob	65
2.1.2.4	Podmínky vedení daňové evidence u fyzických osob	66
2.1.2.5	Vedení záznamů o příjmech a evidenci pohledávek	69
2.1.2.6	Daň stanovená paušální částkou	70
2.1.2.7	Problematika podnikání manželů	72
2.1.3	Příjmy z kapitálového majetku	72
2.1.4	Příjmy z nájmu	73
2.1.5	Ostatní příjmy	74
2.2	Metodika stanovení základu daně a daňové povinnosti u poplatníků – právnických osob	77
2.2.1	Obecné principy stanovení základu daně a daňové povinnosti	77
2.2.1.1	Obecný základ daně	81
2.2.1.2	Samostatný základ daně	82
<b>3</b>	<b>Nezdanitelné části základu daně a položky snižující základ daně</b>	85
3.1	Nezdanitelné části základu daně	85
3.1.1	Bezúplatná plnění (dary)	85
3.1.2	Úroky z hypotečního úvěru či z úvěru ze stavebního spoření	90
3.1.3	Příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření a další obdobné produkty	95

3.1.4	Příspěvky na soukromé životní pojištění . . . . .	98
3.1.5	Členské příspěvky odborové organizaci . . . . .	101
3.1.6	Úhrada za zkoušky ověřující další vzdělání . . . . .	101
3.1.7	Závěrečné poznámky k nezdanitelným částem základu daně u fyzických osob . . . . .	102
3.2	Položky odčitatelné od základu daně . . . . .	103
3.2.1	Daňová ztráta . . . . .	103
3.2.1.1	Základní podmínky uplatňování daňové ztráty dle § 34 odst. 1 a § 38n ZDP . . . . .	103
3.2.1.2	Specifické podmínky uplatňování daňové ztráty dle § 38na ZDP . . . . .	104
3.2.2	Projekty výzkumu a vývoje . . . . .	108
3.2.3	Podpora odborného vzdělávání . . . . .	110
3.2.3.1	Pořízení majetku na odborné vzdělávání . . . . .	111
3.2.3.2	Výdaje vynaložené na žáka nebo studenta . . . . .	112
3.2.4	Položky snižující základ daně pro veřejně prospěšné poplatníky . . . . .	112
3.2.5	Závěrečná poznámka k položkám odčitatelným od základu daně u fyzických osob . . . . .	112
<b>4</b>	<b>Slevy na dani pro fyzické a právnické osoby . . . . .</b>	<b>113</b>
4.1	Zaměstnávání osob se zdravotním postižením . . . . .	113
4.2	Investiční pobídky . . . . .	115
4.3	Osobní slevy na dani . . . . .	117
4.3.1	Sleva na poplatníka . . . . .	117
4.3.2	Sleva na manžela/manželku . . . . .	117
4.3.3	Sleva na invaliditu . . . . .	120
4.3.4	Sleva pro zdravotně postižené . . . . .	121
4.3.5	Sleva na studenta . . . . .	121
4.3.6	Sleva za umístění dítěte . . . . .	124
4.3.7	Sleva na evidenci tržeb . . . . .	124
4.3.8	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě . . . . .	126
4.4	Závěrečné poznámky ke slevám na dani u fyzických osob . . . . .	129
<b>5</b>	<b>Principy posuzování daňové účinnosti vybraných výdajů (nákladů) . . . . .</b>	<b>131</b>
5.1	Obecné principy posuzování účinnosti daňových výdajů (nákladů) . . . . .	131
5.2	Nakládání s majetkem poplatníka z hlediska daně z příjmů . . . . .	134
5.2.1	Odpisy dlouhodobého majetku . . . . .	134
5.2.1.1	Odpisovaný dlouhodobý hmotný majetek . . . . .	135
5.2.1.2	Odpisovaný dlouhodobý nehmotný majetek . . . . .	137

5.2.1.3	Technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	138
5.2.2	Problematika zásob z hlediska daně z příjmů. . . . .	140
5.2.3	Daňové odpisy hmotného majetku odpisovaného dle účetních předpisů metodou komponentního odpisování . . . . .	143
5.2.4	Vyřazení majetku a s tím spojené daňové důsledky . . . . .	144
5.2.4.1	Vyřazení odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	144
5.2.4.2	Vyřazení neodpisovaného dlouhodobého hmotného majetku . . . . .	148
5.2.4.3	Vyřazení odpisovaného a neodpisovaného dlouhodobého nehmotného majetku. . . . .	149
5.2.5	Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku . . . . .	149
5.3	Finanční leasing versus nájem . . . . .	153
5.3.1	Podmínky pro uznání finančního leasingu ve výdajích (nákladech) poplatníka . . . . .	153
5.3.2	Nájem . . . . .	164
5.3.3	Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem . . . . .	164
5.3.4	Technické zhodnocení provedené na majetku pořízeném na finanční leasing . . . . .	172
5.3.5	Technické zhodnocení majetku u podnájemce . . . . .	173
5.4	Pravidla nízké kapitalizace . . . . .	174
5.4.1	Jak určit vztah spojitosti mezi dlužníkem a věřitelem? . . . . .	176
5.4.2	Jak určit výši nedaňových úroků, resp. finančních výdajů (nákladů)? . . . . .	179
5.4.3	Úroky placené do zahraničí z hlediska testu nízké kapitalizace . . . . .	184
5.5	Paušální výdaj na dopravu . . . . .	186
5.6	Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek . . . . .	188
5.6.1	Opravné položky k pohledávkám . . . . .	188
5.6.1.1	Opravné položky za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách). . . . .	189
5.6.1.2	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 (pohledávky tzv. nového bloku podle § 8a zákona o rezervách) . . . . .	191
5.6.1.3	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám po splatnosti rozdělené podle rozvahové hodnoty k datu jejich vzniku (§ 8c zákona o rezervách) . . . . .	193
5.6.1.4	Opravné položky z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách). . . . .	193
5.6.2	Odpis pohledávek . . . . .	195

<b>6</b>	<b>Transformace výsledku hospodaření na základ daně poplatníka</b> .....	199
6.1	Základní princip .....	199
6.2	Úpravy výsledku hospodaření a základu daně v rámci daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob. ....	201
6.3	Praktické příklady. ....	209
<b>7</b>	<b>Specifické daňové případy u fyzických osob</b> .....	213
7.1	Specifika stanovení základu daně včetně povinnosti platit sociální a zdravotní pojištění .....	213
7.1.1	Optimalizace daňové povinnosti. ....	213
7.1.1.1	Rozdělování společných příjmů a výdajů. ....	213
7.1.1.2	Výpočet příjmů spolupracujících osob. ....	216
7.1.2	Základní povinnosti z hlediska sociálního a zdravotního pojištění. ....	217
7.2	Problematika přechodu z uplatňování skutečných výdajů (nákladů) na paušální výdaje a naopak .....	219
7.2.1	Úpravy rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku změny způsobu uplatňování skutečných výdajů na paušální výdaje .....	220
7.2.2	Úpravy rozdílu mezi příjmy a výdaji v důsledku změny způsobu uplatňování paušálních výdajů na skutečné výdaje .....	222
7.3	Problematika přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví a naopak .....	223
7.3.1	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví .....	223
7.3.2	Přechod z vedení účetnictví na vedení daňové evidence ....	226
7.4	Solidární zvýšení daně .....	226
7.4.1	Solidární zvýšení daně u zaměstnanců .....	227
7.4.2	Solidární zvýšení daně u podnikatelů .....	229
7.4.3	Solidární zvýšení daně u spolupracujících osob .....	230
7.5	Inkorporace daně dědické a darovací do zákona o daních z příjmů z pohledu daně z příjmů fyzických osob .....	232
7.6	Daňové aspekty tichého společníka .....	237
7.7	Ukončení účasti člena v obchodní korporaci .....	239
7.7.1	Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným – realizace vypořádacího podílu. ....	240
7.7.2	Převod podílu společníka ve společnosti s ručením omezeným. ....	243
7.8	Ukončení podnikání fyzické osoby .....	243
7.8.1	Ohlašovací povinnost poplatníka a archivace dokladů. ....	244
7.8.1.1	Ohlášení ukončení podnikání prostřednictvím živnostenského úřadu .....	244

7.8.1.2	Ohlášení ukončení podnikání prostřednictvím jiných institucí . . . . .	245
7.8.1.3	Archivace dokladů . . . . .	246
7.8.2	Úpravy základu daně, pokud poplatník vedl účetnictví . . . . .	246
7.8.3	Úpravy základu daně, pokud poplatník vedl daňovou evidenci . . . . .	247
7.8.4	Úpravy základu daně, pokud poplatník uplatňoval výdaje procentem z příjmů . . . . .	248
7.8.5	Obchodní majetek poplatníka při ukončení podnikání . . . . .	249
<b>8</b>	<b>Specifické daňové případy u právnických osob . . . . .</b>	<b>251</b>
8.1	Základní principy zdaňování veřejně prospěšných poplatníků . . . . .	251
8.2	Základní principy zdaňování provozovatelů solárních elektráren . . . . .	255
8.3	Zdaňování příjmů veřejných obchodních společností a komanditních společností včetně jejich společníků . . . . .	259
8.3.1	Zdaňování příjmů veřejných obchodních společností (v. o. s.) . . . . .	259
8.3.2	Zdaňování příjmů komanditních společností . . . . .	260
8.4	Inkorporace daně dědické a darovací do zákona o daních z příjmů z pohledu daně z příjmů právnických osob . . . . .	260
<b>9</b>	<b>Základní principy zdaňování cenných papírů . . . . .</b>	<b>265</b>
9.1	Obecné principy . . . . .	265
9.2	Zdanění příjmů z cenných papírů u fyzických osob – nepodnikatelů . . . . .	266
9.2.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru . . . . .	266
9.2.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru . . . . .	267
9.3	Zdanění příjmů z cenných papírů u fyzických osob – podnikatelů . . . . .	270
9.3.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru . . . . .	270
9.3.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru . . . . .	270
9.4	Zdanění příjmů z cenných papírů u právnických osob . . . . .	272
9.4.1	Běžný příjem – příjem z držby cenného papíru . . . . .	272
9.4.2	Kapitálový příjem – příjem z prodeje cenného papíru . . . . .	273
	Seznam použité literatury . . . . .	274