

Obsah

Předmluva	XIII
Zkratky a užití právní předpisy	XIV

ČÁST I	Daň z příjmů fyzických osob
DÍL 1	Obecné principy daně z příjmů fyzických osob

KAPITOLA 1	Předmět daně z příjmů fyzických osob, základní pojmy	3
	1.1 Co je předmětem daně z příjmů fyzických osob	3
	1.2 Co není předmětem daně z příjmů fyzických osob	4
	1.3 Osvobození od daně z příjmů fyzických osob	6
	1.4 Poplatník a plátce daně z příjmů fyzických osob	7
	1.5 Některé další pojmy	8
KAPITOLA 2	Příjmy od daně z příjmů fyzických osob osvobozené	9
	2.1 Osvobození úplatných příjmů	9
	2.2 Osvobození bezúplatných příjmů	20
KAPITOLA 3	Povinnosti vůči správci daně	23
	3.1 Místní příslušnost fyzických osob	23
	3.2 Registrace k dani z příjmů fyzických osob	24
	3.3 Kdy a co podat	25
	3.4 Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob	26
	3.5 Daňové přiznání v insolvenčním řízení	28
	3.6 Daňové přiznání za zůstavitele	29
	3.7 Dodatečné daňové přiznání	29
	3.8 Placení daně z příjmů fyzických osob	30
KAPITOLA 4	Jak se daň vypočítá	32
	4.1 Obecné schéma zdanění fyzické osoby	32
	4.2 Daňové sazby	35
	4.3 Zvláštní sazba daně	37
KAPITOLA 5	Kontrola ze strany správce daně	38
	5.1 Kontrola, lhůty pro doměření	38
	5.2 Vybrané sankce ze strany správce daně	41

DÍL 2	Daň z příjmů OSVČ
--------------	--------------------------

KAPITOLA 1	Obecné principy stanovení základu daně z příjmů OSVČ	43
	1.1 Rozdělení příjmů OSVČ	43
	1.2 Princip stanovení základu daně z příjmů OSVČ	44
KAPITOLA 2	Vedení účetnictví	45
	2.1 Koho se vedení účetnictví týká	45
	2.2 Odkazy na zákonné normy, které je nutno dodržet	48
KAPITOLA 3	Daňová evidence	49
	3.1 Koho se daňová evidence týká	49
	3.2 Základní principy	50
	3.3 Problematika přechodu na daňovou evidenci	52

KAPITOLA 4	Daň stanovená paušální částkou	53
	4.1 Koho se daň stanovená paušální částkou týká	53
	4.2 Způsob podání žádosti	53
	4.3 Stanovení a splatnost daně	54
	4.4 Kdy je třeba podat přiznání	55
	4.5 Výhody a nevýhody	55
KAPITOLA 5	Daňové výdaje stanovené procentem z příjmů	56
	5.1 Koho se týkají daňové výdaje stanovené procentem z příjmů	56
	5.2 Způsob stanovení výdajů	57
KAPITOLA 6	Společnost (bez právní osobnosti)	59
	6.1 Smluvní vztah	59
	6.2 Vklady (vnosy) do společnosti, majetek získaný činností	60
	6.3 Co a jak lze rozdělit	61
KAPITOLA 7	Spolupracující osoby	62
	7.1 Osoby, na které lze rozdělit příjmy a výdaje	62
	7.2 Co lze rozdělit, limit rozdělení	63
	7.3 Oznamovací povinnost	64
	7.4 Ostatní aspekty spolupráce (placení a rozdělení pojistného, zálohy)	64
KAPITOLA 8	Další speciální ustanovení o zdanění příjmů OSVČ	65
	8.1 Postup u společníka veřejné obchodní společnosti	65
	8.2 Postup u komplementáře komanditní společnosti	66
	8.3 Speciální ustanovení pro příjmy autorů	67
KAPITOLA 9	Ukončení samostatné činnosti	67

DÍL 3**Daň z příjmů zaměstnanců**

KAPITOLA 1	Obecné principy stanovení základu daně z příjmů zaměstnanců	69
	1.1 Vymezení příjmů ze závislé činnosti	69
	1.2 Nepeněžní příjmy	70
	1.3 Princip zdanění	72
	1.4 Pojistné z mezd	75
KAPITOLA 2	Kdo daň platí	77
	2.1 Zaměstnanec, zaměstnavatel	77
	2.2 Zahraniční zaměstnavatel	78
KAPITOLA 3	Co není předmětem daně, paušální náhrady	78
	3.1 Obecně k tomu, co není předmětem daně	78
	3.2 Náhrady cestovních výdajů	79
	3.3 Ochranné pracovní prostředky, pracovní oblečení	80
	3.4 Zálohy poskytnuté zaměstnanci, náhrada výdajů	81
	3.5 Náhrady za vlastní nářadí	82
	3.6 Vytváření pracovních podmínek zaměstnavatelem	82
	3.7 Paušalizace náhrad	83
KAPITOLA 4	Osvobození od daně	84
	4.1 Obecně k osvobozeným příjmům zaměstnance	84
	4.2 Vzdělávání zaměstnanců	84
	4.3 Stravování zaměstnanců, poskytování nápojů	85
	4.4 Plnění z fondů, ze zisku nebo jako nedaňový náklad	85
	4.5 Zápůjčky zaměstnancům	87
	4.6 Příspěvek na spoření na penzi a soukromé životní pojištění	87

	4.7	Přechodné ubytování	89
	4.8	Ostatní osvobozená plnění	90
KAPITOLA 5		Srážková daň	91
	5.1	Koho se srážková daň týká	91
	5.2	Princip stanovení srážkové daně	91
	5.3	Výhody a nevýhody, roční zúčtování	92
KAPITOLA 6		Vybírání daně sražením záloh	93
	6.1	Výpočet měsíčních záloh	93
	6.2	Prohlášení poplatníka k uplatnění měsíčních slev na dani	95
	6.3	Povinnost odvodu záloh	95
KAPITOLA 7		Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění	96
	7.1	Koho se týká	96
	7.2	Co podepsat a doložit	97
	7.3	Způsob provedení ročního zúčtování	98
KAPITOLA 8		Povinnosti zaměstnavatele	99
	8.1	Základní povinnosti zaměstnavatele	99
	8.2	Další povinnosti plátce	100
KAPITOLA 9		Kontrola	101
	9.1	Způsob prokazování nezdanitelných částek, slev a zvýhodnění	101
	9.2	Prokázání nezdanitelných částí základu daně	102
	9.3	Prokázání slev na dani	104
	9.4	Prokázání daňového zvýhodnění	104
	9.5	Roční vyúčtování	105
	9.6	Možnosti při chybně sražené dani nebo chybně vyplaceném daňovém bonusu	107
KAPITOLA 10		Postup ve vybraných případech	108
	10.1	Zdaňování příjmů při zaměstnávání na dohody	108
	10.2	Zdaňování příjmů při zaměstnávání cizinců	109

DÍL 4**Daň z příjmů z kapitálového majetku**

KAPITOLA 1		Obecné principy stanovení základu daně z příjmů z kapitálového majetku	111
	1.1	Vymezení příjmů z kapitálového majetku	111
	1.2	Příjem ze spoření na penzi	112
	1.3	Plnění a jiný příjem ze soukromého životního pojištění	113
KAPITOLA 2		Zdanění příjmů z kapitálového majetku	114
	2.1	Princip zdanění	114
	2.2	Zdanění v dílčím základu daně	114
	2.3	Zdanění zvláštní sazbou daně	115
	2.4	Zdanění v případě manželů	115

DÍL 5**Daň z příjmů z nájmu**

KAPITOLA 1		Obecné principy stanovení základu daně z příjmů z nájmu	117
	1.1	Vymezení příjmů z nájmu	117
	1.2	Příjmy z nájmu v případě spoluvlastnictví	118
	1.3	Nepeněžní příjmy v případě nájmu	119
	1.4	Příjem z pachtu obchodního závodu	121

KAPITOLA 2	Zdanění příjmů z nájmu	122
	2.1 Základ daně u příjmů z nájmu	122
	2.2 Vykazování příjmů a výdajů	123

DÍL 6	Daň z ostatních příjmů
--------------	-------------------------------

KAPITOLA 1	Obecné principy stanovení základu daně z ostatních příjmů	127
	1.1 Příležitostné příjmy	127
	1.2 Převod věcí	128
	1.3 Převod účasti na obchodní korporaci	130
	1.4 Zděděná práva	130
	1.5 Výživné, důchody, renta, výsluhy	130
	1.6 Podíl na likvidačním zůstatku a vypořádací podíl	132
	1.7 Příjem z rozpuštění rezervního fondu	133
	1.8 Výhry a ceny	133
	1.9 Ukončení účasti na společnosti	134
	1.10 Převod jmění nebo vypořádání	134
	1.11 Jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění	135
	1.12 Ostatní bezúplatné příjmy	135
	1.13 Porušení podmínek pro nezdanitelné části základu daně	136
KAPITOLA 2	Zdanění ostatních příjmů	137
	2.1 Základ daně u ostatních příjmů	137
	2.2 Zdanění ostatních příjmů u manželů	138
	2.3 Zdanění zvláštní sazbou	139
	2.4 Osvobození ostatních příjmů	140

ČÁST II	Daň z příjmů právnických osob
----------------	--------------------------------------

KAPITOLA 1	Vymezení právnických osob	141
	1.1 Právnické osoby podle občanského zákoníku	141
	1.2 Obchodní korporace	142
KAPITOLA 2	Poplatníci daně z příjmů právnických osob	143
	2.1 Vymezení poplatníků daně z příjmů právnických osob	143
	2.2 Veřejně prospěšný podnik	144
	2.3 Základní investiční fond	145
	2.4 Registrační povinnost poplatníků daně z příjmů právnických osob	147
	2.5 Obchodní majetek poplatníka daně z příjmů právnických osob	148
KAPITOLA 3	Předmět daně z příjmů právnických osob	148
	3.1 Co je a co není předmětem daně	148
	3.2 Zvláštní ustanovení o předmětu daně veřejně prospěšných poplatníků	151
	3.3 Zvláštní ustanovení o předmětu daně osobních obchodních společností a jejich společníků	152

KAPITOLA 4	Osvobození od daně z příjmů právnických osob	153
	4.1 Osvobození od daně	153
	4.2 Osvobození bezúplatných příjmů	160
KAPITOLA 5	Zdaňovací období	161
	5.1 Vymezení zdaňovacího období	161
KAPITOLA 6	Výpočet daně z příjmů právnických osob	163
	6.1 Základ daně z příjmů právnických osob	163
	6.2 Položky snižující základ daně z příjmů právnických osob	164
	6.3 Samostatný základ daně	167
	6.4 Sazba a výpočet daně z příjmů právnických osob	167
KAPITOLA 7	Přiznání k dani z příjmů právnických osob	168
	7.1 Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období	168
	7.2 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za období, za které se podává daňové přiznání	168
	7.3 Výjimky z povinností podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob	169
	7.4 Výjimka z oznamovací povinnosti	170
	7.5 Podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob	170
KAPITOLA 8	Placení daně z příjmů právnických osob	171
	8.1 Splatnost daně z příjmů právnických osob	171
	8.2 Způsob placení daně z příjmů právnických osob	171
	8.3 Zálohy na daň z příjmů právnických osob	172

ČÁST III	Daňové a nedaňové výdaje, úpravy daňového základu
-----------------	--

DÍL 1	Daňové výdaje (náklady)
--------------	--------------------------------

KAPITOLA 1	Pojistné, odvody, ostatní platby ze zákona, daně, poplatky	175
	1.1 Pojistné sociální, zdravotní z mezd	175
	1.2 Pojistné sociální, zdravotní pojištění a důchodové spoření u fyzických osob	176
	1.3 Pojistné ostatní	181
	1.4 Odvod při nezaměstnání povinného podílu občanů se zdravotním postižením	182
	1.5 Daně a poplatky, povinnosti ze zákona	183
	1.6 Náhrada mzdy při dočasné pracovní neschopnosti či karanténě	186
KAPITOLA 2	Rezervy a opravné položky	187
	2.1 Obecné vymezení nákladu, zásady tvorby	187
	2.2 Rezervy	189
	2.3 Opravné položky k pohledávkám	193
KAPITOLA 3	Výdaje ve spojitosti s pohledávkami	199
	3.1 Obecné principy stanovení výdajů ve spojitosti s pohledávkami	199
	3.2 Odpis pohledávky	199
	3.3 Postoupení pohledávky	201
	3.4 Smluvní pokuty a penále	203

KAPITOLA 4	Výdaje na pracovní cesty	204
	4.1 Náhrady cestovních výdajů zaměstnanců	204
	4.2 Cestovní náhrady v ostatních případech	217
	4.3 Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem	219
KAPITOLA 5	Pracovní a sociální podmínky zaměstnanců	222
	5.1 Závodní stravování	222
	5.2 Další výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky	227
KAPITOLA 6	Ostatní případy konkrétních daňových výdajů (nákladů)	230
	6.1 Příspěvky právnickým osobám	230
	6.2 Odstupné za uvolnění bytu nebo bytové jednotky	232
	6.3 Smluvní sankce, pokuty a úroky	233
	6.4 Výdaje na slevové karty	233
	6.5 Výdaje (náklady) vynaložené ve společenském zájmu	234
	6.6 Škody a manka	234
	6.7 Likvidace nepotřebných zásob	236
	6.8 Další nerozlišené konkrétní výdaje (náklady)	236
KAPITOLA 7	Daňové výdaje (náklady) vymezené zákonem obecně	239
	7.1 Obecné principy posuzování daňových výdajů (nákladů)	239
	7.2 Příklady obecně vymezených výdajů (nákladů)	239

DÍL 2	Nedaňové výdaje (náklady)
--------------	----------------------------------

KAPITOLA 1	Shrnutí problematiky nedaňových výdajů (nákladů)	243
	1.1 Obecné principy vymezení nedaňových výdajů (nákladů)	243
	1.2 Výdaje při uplatňování nákladů procentem z příjmů	244
	1.3 Limitované výdaje (náklady)	245
	1.4 Nedaňové výdaje (náklady) v souvislosti s pořízováním majetku	246
KAPITOLA 2	Úroky a jiné finanční náklady	247
	2.1 Finanční náklady při nízké kapitalizaci	247
	2.2 Úroky z odložených částek daní	250
	2.3 Ostatní případy	250
KAPITOLA 3	Vlastní kapitál a daně	251
	3.1 Nedaňové náklady spojené s vlastním kapitálem	251
	3.2 Daně zaplacené za jiného poplatníka	252
KAPITOLA 4	Sankce	253
KAPITOLA 5	Další vybrané nedaňové výdaje (náklady)	254
	5.1 Reprezentace a dary	254
	5.2 Pohledávky, opravné položky a odpisy pohledávek	256
	5.3 Oceňovací rozdíl a goodwill	256

DÍL 3	Položky upravující základ daně
--------------	---------------------------------------

KAPITOLA 1	Úprava základu daně	259
	1.1 Obecné zásady stanovení základu daně	259
	1.2 Položky, o které se základ daně sníží	261
	1.3 Položky, o které lze základ daně snížit	262
	1.4 Položky, které se do základu daně nezahrnou	264

	1.5 Položky, o které se základ daně zvýší	266
	1.6 Úpravy základu daně v ostatních speciálních případech	271
KAPITOLA 2	Snížení základu daně u fyzických osob (mimo dary)	272
	2.1 Obecně ke snížení základu daně	272
	2.2 Úroky ze stavebního spoření, hypotečních úvěrů a jim podobných produktů	273
	2.3 Spoření na penzi	275
	2.4 Soukromé životní pojištění	277
	2.5 Příspěvek odborovému svazu	277
	2.6 Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	278
KAPITOLA 3	Odčitatelné položky	278
	3.1 Obecné možnosti odpočtu	278
	3.2 Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	279
	3.3 Odpočet na podporu odborného vzdělávání	281
KAPITOLA 4	Bezúplatná plnění (dary)	282
	4.1 Obecné předpoklady pro odpočet hodnoty bezúplatných plnění (darů)	282
	4.2 Okruh příjemců a účel poskytnutí bezúplatného plnění	283
	4.3 Poskytnutí bezúplatných plnění u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	285
KAPITOLA 5	Odpočet ztráty z předchozích období	285
	5.1 Do kdy lze ztrátu uplatnit	285
	5.2 Daňová ztráta	286
	5.3 Uplatnění ztráty u fyzické osoby	288
	5.4 Uplatnění ztráty u právnické osoby	288
KAPITOLA 6	Aplikace snížení základu daně	290

DÍL 4	Položky snižující daň, zápočet záloh a daní zaplacených v zahraničí
--------------	--

KAPITOLA 1	Slevy na dani	293
	1.1 Přehled slev na dani z příjmů	293
	1.2 Slevy na zaměstnance se zdravotním postižením	293
KAPITOLA 2	Investiční pobídky	297
	2.1 Podmínky pro získání slevy	297
	2.2 Výše slevy pro nového investora	299
	2.3 Výše slevy pro existující podnikatelský subjekt	301
	2.4 Nedodržení podmínek pro slevy	302
KAPITOLA 3	Osobní slevy na dani u fyzické osoby	303
	3.1 Základní sleva na poplatníka	303
	3.2 Sleva na dani na invaliditu a na studenta	304
	3.3 Sleva na dani na manžela (manželku) a jeho (její) invaliditu	305
	3.4. Sleva za umístění dítěte	306
KAPITOLA 4	Daňové zvýhodnění (daňový bonus)	307
	4.1 Obecné podmínky pro poskytnutí daňového zvýhodnění	307
	4.2 Způsob aplikace	309
	4.3 Daňové zvýhodnění (daňový bonus) u zaměstnance	310

KAPITOLA 5	Daň zaplacená v zahraničí	311
	5.1 Obecné principy zohlednění daně zaplacené v zahraničí	311
	5.2 Principy vyloučení dvojího zdanění	313
KAPITOLA 6	Daň (záloha na daň) zaplacená v tuzemsku	316

ČÁST IV	Majetek a zásoby
----------------	-------------------------

DÍL 1	Hmotný majetek odpisovaný
--------------	----------------------------------

KAPITOLA 1	Obecné principy hmotného majetku odpisovaného	319
	1.1 Budovy, stavby, jednotky	320
	1.2 Samostatné hmotné movité věci	321
	1.3 Soubory hmotných movitých věcí	323
	1.4 Pěstitelské celky	324
	1.5 Dospělá zvířata a jejich skupiny	325
	1.6 Jiný majetek	326
KAPITOLA 2	Kdo odpisuje, pokračování v odpisování	328
KAPITOLA 3	Ocenění hmotného majetku odpisovaného	332
KAPITOLA 4	Rozdělení majetku do odpisových skupin	336
KAPITOLA 5	Způsoby odpisování	337
	5.1 Obecné principy odpisování	337
	5.2 Odpisy rovnoměrné	342
	5.3 Odpisy zrychlené	345
	5.4 Ostatní způsoby odpisování	348
	5.5 Přerušeni odpisování	350
KAPITOLA 6	Technické zhodnocení hmotného majetku odpisovaného	351
	6.1 Obecné principy technického zhodnocení	351
	6.2 Odpis technického zhodnocení vlastníkem	357
	6.3 Odpis technického zhodnocení nájemcem nebo uživatelem	360
	6.4 Specifické případy technického zhodnocení	362
KAPITOLA 7	Odpisování ve speciálních případech	364
KAPITOLA 8	Opravy a údržba hmotného majetku odpisovaného	366
	8.1 Obecné principy oprav a údržby	366
	8.2 Opravy prováděné vlastníkem	368
	8.3 Opravy prováděné nájemcem	370
	8.4 Ostatní případy oprav	371
KAPITOLA 9	Vyřazení hmotného majetku odpisovaného	372
	9.1 Prodej majetku	372
	9.2 Vyřazení a likvidace majetku z důvodu jeho stáří	374
	9.3 Vyřazení z důvodu škody	375
	9.4 Ostatní případy vyřazení majetku	376

DÍL 2	Hmotný majetek neodpisovaný
--------------	------------------------------------

KAPITOLA 1	Obecné principy hmotného majetku neodpisovaného	381
KAPITOLA 2	Technické zhodnocení hmotného majetku neodpisovaného	387

KAPITOLA 3	Opravy a údržba hmotného majetku neodpisovaného	388
KAPITOLA 4	Vyřazení hmotného majetku neodpisovaného	388

DÍL 3	Nehmotný majetek
--------------	-------------------------

KAPITOLA 1	Obecné principy nehmotného majetku	391
KAPITOLA 2	Odpis nehmotného majetku	396
	2.1 Odpis nehmotného majetku zaevidovaného do 31. 12. 2000	398
	2.2 Odpis nehmotného majetku zaevidovaného od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2003	398
	2.3 Odpis nehmotného majetku zaevidovaného od 1. 1. 2004	399
KAPITOLA 3	Technické zhodnocení nehmotného majetku	401
KAPITOLA 4	Vyřazení nehmotného majetku	406

DÍL 4	Finanční majetek
--------------	-------------------------

KAPITOLA 1	Akcie	407
	1.1 Obecné principy akcií	407
	1.2 Nabytí akcií, ocenění	407
	1.3 Zvýšení, snížení reálné hodnoty akcie	409
	1.4 Pozbytí akcií (prodej, převod, ztráta) a související daňový režim	411
KAPITOLA 2	Ostatní účasti (podíly) na společnostech a družstvu	412
	2.1 Obecné principy ostatních účastí (podílů)	412
	2.2 Nabytí podílu, ocenění	413
	2.3 Zvýšení, snížení hodnoty podílu	415
	2.4 Pozbytí podílu	415
KAPITOLA 3	Deriváty	416
KAPITOLA 4	Směnky	426
	4.1 Obecné principy směnek	426
	4.2 Nabytí směnky	427
	4.3 Pozbytí směnky	428
KAPITOLA 5	Prodej obchodního závodu	428
	5.1 Obecné principy prodeje obchodního závodu	428
	5.2 Prodej obchodního závodu z pohledu prodávajícího	430
	5.3 Prodej obchodního závodu z pohledu kupujícího	433

DÍL 5	Drobný majetek, zásoby
--------------	-------------------------------

KAPITOLA 1	Drobný hmotný majetek	439
KAPITOLA 2	Drobný nehmotný majetek	441
KAPITOLA 3	Zásoby	443
	3.1 Obecné principy zásob	443
	3.2 Materiál	446
	3.3 Zboží	449
	3.4 Nedokončená výroba	451

DÍL 6		Nájem a výpůjčka majetku
KAPITOLA 1	Nájem majetku	453
KAPITOLA 2	Finanční leasing	458
KAPITOLA 3	Provozní výlohy	470
KAPITOLA 4	Technické zhodnocení při nájmu majetku	471
PŘÍLOHA 1	Formuláře týkající se daně z příjmů	
	1.1 Prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	475
	1.2 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň	481
	1.3 Výpočet daně a daňového zvýhodnění u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	484
	1.4 Vyúčtování daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti	487
	1.5 Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmů fyzických osob	503
	1.6 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob	510
	1.7 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob u zaměstnance	523
	1.8 Přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2014	529
	1.9 Hlášení k záloze na pojistné na důchodové spoření ...	545
	1.10 Vyúčtování pojistného na důchodové spoření	548
	1.11 Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti zdaněných srážkovou daní	553
PŘÍLOHA 2	Sazby stravného při pracovní cestě v České republice, sazby základních náhrad jízdních výdajů a průměrné ceny pohonných hmot pro rok 2015	555
PŘÍLOHA 3	Základní sazby stravného v cizí měně pro rok 2015	556
PŘÍLOHA 4	Třídění hmotného majetku do odpisových skupin	560
Věcný rejstřík	569