

OBSAH

1	Historie zdanění osobních důchodů	9
1.1	Osobní důchodové daně na území dnešní České republiky	11
2	Charakteristika osobní důchodové daně a sociálního pojistného	19
2.1	Charakteristika sociálního pojistného	20
2.2	Systemizace osobní důchodové daně a sociálního pojistného	22
2.3	Požadavky kladené na dobrou důchodovou daň	24
2.3.1	Efektivnost osobní důchodové daně	33
2.3.2	Spravedlnost důchodové daně	37
2.4	Progresivita osobní důchodové daně	41
2.5	Měření progresivity daně	44
3	Daňové reformy daní z osobních důchodů	51
3.1	Daňové reformy v České republice	53
4	Konstrukční prvky při zdanění osobních důchodů	59
5	Daňové subjekty, poplatníci a plátcí	62
5.1.1	Jednotka zdanění	63
5.1.2	Daňové rezidentství a domicil u daně z příjmů fyzických osob	69
5.1.3	Účast na sociálním pojistném	71
6	Předmět daně z příjmů fyzických osob a příjmy podléhající sociálnímu pojistnému	76
6.1	Předmět daně z příjmů fyzických osob	76
6.1.1	Vynětí z předmětu daně	79

6.1.2	Osvobození od daně	84
6.1.3	Příjmy podléhající sociálnímu pojistnému	88
6.2	Struktura základu daně z příjmů	90
6.3	Koncepce základu daně z příjmů fyzických osob	95
6.3.1	Samostatné základy daně	102
6.4	Zdanitelný příjem sociálního pojistného a vyměřovací základ	104
6.4.1	Sazby sociálního pojistného	107
7	Příjmy ze závislé činnosti	110
7.1	Příjmy ze závislé činnosti, ze zaměstnání	112
7.1.1	Příjmy ze závislé činnosti	113
7.1.2	Příjmy ze zaměstnání z hlediska sociálního pojistného	116
7.2	Nezdaňované příjmy	119
7.2.1	Příjmy vyňaté ze zdanění	119
7.2.2	Příjmy osvobozené od daně	126
7.3	Zdanitelné příjmy a jejich ocenění	133
7.3.1	Nepeněžitě příjmy od zaměstnavatele	134
7.4	Vyměřovací základ zaměstnance	138
7.4.1	Minimální vyměřovací základ zaměstnance	138
7.4.2	Maximální vyměřovací základ zaměstnance	142
7.4.3	Výpočet sociálního pojistného	145
7.5	Formulace dílčího základu daně z příjmů fyzických osob	146
8	Příjmy ze samostatné činnosti	152
8.1	Příjmy ze samostatné činnosti	154
8.1.1	Příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti – daň z příjmů fyzických osob	154
8.1.2	Daňová evidence a obchodní majetek	160
8.1.3	Zdanitelné příjmy sociálního pojistného	168
8.1.4	Příjmy osvobozené od daně z příjmů fyzických osob	170
8.1.5	Příjmy tvořící samostatné základy daně	174
8.2	Konstrukce dílčího základu daně příjmů z podnikání a jiné samostatné činnosti	175
8.2.1	Některé problémy stanovení daně u podnikatelů	176
8.2.2	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	186
8.2.2.1	Paušální výdaje	189
8.3	Výdaje podle skutečnosti	199

8.3.1	Hmotný majetek a jeho odpisování	200
8.3.2	Výdaje související s pracovními cestami	203
8.3.3	Vyměřovací základ ze samostatné výdělečné činnosti	206
8.3.3.1	Minimální vyměřovací základy	208
8.3.3.2	Maximální vyměřovací základ	216
9	Příjmy plynoucí z majetku	219
9.1	Příjmy z kapitálového majetku	220
9.1.1	Příjmy, které tvoří samostatné základy daně	222
9.1.2	Příjmy, které se zdaňují v dílčím základu daně	226
9.2	Příjmy z pronájmu	227
9.2.1	Nepeněžní příjem z pronájmu	236
10	Ostatní příjmy	247
10.1	Příjmy sociálního charakteru	249
10.2	Příjmy z prodeje majetku	253
10.2.1	Příjmy z prodeje nemovitostí	255
10.2.2	Příjmy z prodeje movitých věcí	265
10.2.3	Příjmy z prodeje finančního majetku	267
10.2.4	Příjmy z prodeje majetku, který prošel obchodním majetkem	275
10.2.5	Podíl na likvidačním zůstatku a vypořádací podíl	281
10.3	Příležitostné příjmy	281
10.4	Náhrady škody a pojistná plnění	284
10.5	Výhry a ceny	287
10.5.1	Osoby bez zdanitelných příjmů	288
11	Výpočet daně z příjmů fyzických osob	290
11.1	Odpočty od základu daně	290
11.1.1	Typologie odpočtů od základu daně	291
11.1.1.1	Standardní odpočty	293
11.1.2	Nestandardní odpočty	296
11.1.3	Nestandardní odpočty v ČR	297
11.2	Sazba daně a solidární zvýšení daně	313
11.2.1	Sazba daně v ČR a solidární zvýšení daně	316
11.3	Slevy na dani	322

12 Placení daně z příjmů fyzických osob a sociálního pojistného . . .	338
12.1 Výběr daně z příjmů a sociálního pojistného ze závislé činnosti a funkčních požitků	340
12.1.1 Výběr daně z příjmů a sociálního pojistného z měsíční mzdy	340
12.1.1.1 Zdanění měsíční mzdy u hlavního zaměstnavatele	342
12.1.1.2 Zdanění měsíční mzdy u dalšího zaměstnavatele	346
12.1.2 Roční vypořádání daně z příjmů a sociálního pojistného u příjmů ze zaměstnání	351
12.1.2.1 Překročení maximálního vyměřovacího základu sociálního pojistného u zaměstnance s více zaměstnavateli	358
12.2 Platby hrazené poplatníkem	360
12.2.1 Paušální daň	362
12.3 Zálohy na daň z příjmů placené poplatníkem	364
12.3.1 Výběr srážkové daně	369
12.3.2 Platby na pojistné osob samostatně výdělečně činných	372
12.3.3 Zaměstnanec a osoba samostatně výdělečně činná	376
13 Rozdělování příjmů a výdajů	381
13.1 Příjmy plynoucí z majetku ve spoluvlastnictví	384
13.1.1 Podílové spoluvlastnictví	385
13.1.2 Společné jmění manželů	387
13.2 Sdružení bez právní subjektivity	393
13.3 Rozdělování příjmů v rámci podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	395
13.3.1 Příjmy z veřejné obchodní společnosti a příjmy komplementáře z komanditní společnosti	395
13.3.2 Rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osoby	400
 Seznam použité literatury	 412
Rejstřík	418