

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	21
2.1	Charakteristika sociálního pojistného	22
2.2	Systemizace osobní důchodové daně a sociálního pojistného	24
2.3	Požadavky kladené na dobrou důchodovou daň	26
2.3.1	Efektivnost osobní důchodové daně	36
2.3.2	Spravedlnost důchodové daně	41
2.4	Progresivita osobní důchodové daně	44
2.5	Měření progresivity daně	47
3	Daňové reformy daní z osobních důchodů	53
3.1	Daňové reformy v České republice	56
4	Konstrukční prvky při zdanění osobních důchodů	63
5	Daňové subjekty, poplatníci a plátcí	67
5.1	Jednotka zdanění	68
5.1.1	Daňové rezidentství a domicil u daně z příjmů fyzických osob	73
5.1.2	Účast na sociálním pojistném	76

6	Předmět daně z příjmů fyzických osob a příjmy podléhající sociálnímu pojistnému	83
6.1	Předmět daně z příjmů fyzických osob	83
6.1.1	Vynětí z předmětu daně	87
6.1.2	Osvobození od daně	89
6.1.3	Příjmy podléhající sociálnímu pojistnému	91
6.2	Struktura základu daně z příjmů	93
6.3	Koncepce základu daně z příjmů fyzických osob	99
6.3.1	Samostatné základy daně	106
6.4	Zdanitelný příjem sociálního pojistného a vyměřovací základ	107
6.4.1	Sazby sociálního pojistného	111
7	Příjmy ze závislé činnosti	113
7.1	Příjmy ze závislé činnosti, ze zaměstnání	116
7.1.1	Příjmy ze závislé činnosti	117
7.1.2	Příjmy ze zaměstnání z hlediska sociálního pojistného	119
7.2	Nezdaňované příjmy	124
7.2.1	Příjmy vyňaté ze zdanění	124
7.2.2	Příjmy osvobozené od daně	133
7.3	Zdaňované příjmy a jejich ocenění	140
7.3.1	Nepeněžité příjmy od zaměstnavatele	140
7.4	Vyměřovací základ zaměstnance	145
7.4.1	Minimální vyměřovací základ zaměstnance	145
7.4.2	Maximální vyměřovací základ zaměstnance	151
8	Příjmy ze samostatné činnosti	155
8.1	Příjmy ze samostatné činnosti	157
8.1.1	Příjmy tvořící samostatné základy daně	166
8.1.2	Zdanitelné příjmy sociálního pojistného	167
8.2	Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	169
8.2.1	Daňová evidence a obchodní majetek	171
8.2.1.1	Paušální výdaje	179

8.3	Prokazované výdaje	188
8.3.1	Hmotný majetek a jeho odpisování	189
8.3.2	Výdaje související s pracovními cestami	192
8.3.3	Vyměřovací základ ze samostatné výdělečné činnosti	196
8.3.3.1	Minimální vyměřovací základy	198
8.3.3.2	Maximální vyměřovací základ	206
8.4	Daň paušální částkou	208
9	Příjmy plynoucí z majetku	213
9.1	Příjmy z kapitálového majetku	214
9.1.1	Příjmy, které tvoří samostatné základy daně	217
9.1.2	Příjmy, které se zdaňují v dílčím základu daně ...	220
9.2	Příjmy z nájmu	221
9.2.1	Nepeněžní příjem z nájmu	230
10	Ostatní příjmy	245
10.1	Příjmy sociálního charakteru	247
10.2	Příjmy z prodeje majetku	249
10.2.1	Příjmy z prodeje nemovitých věcí	251
10.2.2	Příjmy z prodeje hmotných movitých věcí	261
10.2.3	Příjmy z prodeje finančního majetku	263
10.2.4	Příjmy z prodeje majetku, který prošel obchodním majetkem	269
10.2.5	Podíl na likvidačním zůstatku a vypořádací podíl	274
10.3	Příležitostné příjmy	274
10.4	Bezúplatné příjmy	277
10.5	Náhrady škody a pojistná plnění	280
10.6	Výhry a ceny	282
10.6.1	Osoby bez zdanitelných příjmů	283

11 Vypočet daně z příjmů fyzických osob	285
11.1 Odpočty od základu daně	285
11.1.1 Typologie odpočtů od základu daně	286
11.1.2 Nestandardní odpočty	288
11.2 Sazba daně a základní částka daně	307
11.3 Slevy na dani	309
11.3.1 Sleva za umístění dítěte	310
11.3.2 Standardní sociální slevy	311
11.3.3 Slevy převážně pro poplatníky s příjmy ze samostatné činnosti	322
12 Placení daně z příjmů fyzických osob a sociálního pojistného	327
12.1 Výběr daně z příjmů a sociálního pojistného ze závislé činnosti a funkčních požitků	329
12.1.1 Výběr daně z příjmů a sociálního pojistného z měsíční mzdy	329
12.1.1.1 Zdanění měsíční mzdy u hlavního zaměstnavatele	331
12.1.1.2 Zdanění měsíční mzdy u dalšího zaměstnavatele	336
12.1.2 Roční vypořádání daně z příjmů a sociálního pojistného u příjmů ze zaměstnání	340
12.1.2.1 Překročení maximálního vyměřovacího základu sociálního pojistného u zaměstnance s více zaměstnavateli	347
12.2 Platby hrazené poplatníkem	349
12.3 Zálohy na daň z příjmů placené poplatníkem	351
12.3.1 Výběr srážkové daně	357
12.3.2 Platby na pojistné osob samostatně výdělečně činných	360
12.3.3 Zaměstnanec a osoba samostatně výdělečně činná	365

13 Příjmy ze zahraničí	369
13.1 Příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů v zahraničí	370
13.1.1 Příjmy ze závislé činnosti ze smluvního státu	372
13.2 Příjmy ze samostatné činnosti ze zahraničí	375
13.2.1 Příjmy ze samostatné činnosti plynoucí ze smluvního státu	377
13.2.2 Příjmy plynoucí z majetku ze zahraničí	379
14 Rozdělování příjmů a výdajů	385
14.1 Příjmy plynoucí z majetku ve spoluvlastnictví	386
14.1.1 Podílové spoluvlastnictví	387
14.1.2 Společné jmění manželů	388
14.2 Společné příjmy	393
14.3 Příjmy společníka veřejné obchodní společnosti a příjmy komplementáře z komanditní společnosti	395
14.4 Rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osoby	398
Seznam použité literatury	411
Rejstřík	413