

OBSAH

Úvod	10
------------	----

I. ÚVODNÍ ČÁST

1. Přehled zdanění příjmů fyzické osoby	14
1.1 Poplatník daně z příjmů fyzických osob	14
1.2 Předmět daně z příjmů fyzických osob	14
1.3 Vymezení podnikatele a podnikání v občanském zákoníku	17
1.4 Zápis do obchodního rejstříku	19
1.5 Fyzická osoba - podnikatel a vedení účetnictví	20
1.6 Podnikatel a obchodní majetek	21
2. Nezdánitelné části základu daně	23
2.1 Odpočet bezúplatného plnění (daru)	24
2.1.1 Podmínky pro odpočet daru u fyzické osoby	24
2.1.2 Postup uplatnění odpočtu	26
2.1.3 Uplatnění odpočtu daru v dodatečném daňovém přiznání	30
2.1.4 Dary poskytnuté na odstranění následků živelní pohromy	30
2.2 Odpočet úroků v souvislosti s financováním bytových potřeb	32
2.2.1 Vymezení bytových potřeb pro účely uplatnění odpočtu úroků	33
2.2.2 Podmínky vyplývající pro uplatnění odpočtu z § 15 odst. 4 ZDP	35
2.2.3 Postup uplatnění odpočtu úroků a jejich prokazování	36
2.3 Odpočet příspěvků na penzijní připojištění a penzijní spoření	40
2.3.1 Porušení podmínek pro uplatnění odpočtu na penzijní pojištění	44
2.4 Odpočet pojistného na soukromé životní pojištění	45
2.4.1 Porušení podmínek pro uplatnění odpočtu na soukromé životní pojištění	48

3. Odpočty od základu daně	51
3.1 Odpočet výdajů na podporu výzkumu a vývoje	52
3.2 Odpočet na podporu odborného vzdělávání	57
3.2.1 Odpočet na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání	59
3.2.2 Odpočet na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta	62
4. Slevy na dani z příjmů	64
4.1 Základní sleva na dani na poplatníka	66
4.2 Sleva na dani na manžela	67
4.3 Sleva na dani na invaliditu	76
4.4 Sleva na dani na studenta	77
4.5 Sleva na dani za umístění dítěte v předškolním zařízení	78
4.5.1 Daňové řešení firemní mateřské školy a příspěvku na umístění dítěte v mateřské škole jiného provozovatele	85
4.6 Uplatnění slevy na dani u nerezidentů	86
5. Daňové zvýhodnění na vyživované děti	87
5.1 Základní podmínky uplatnění daňového zvýhodnění na dítě	89
5.2 Možnosti řešení daňového zvýhodnění na dítě	90
5.3 Daňové zvýhodnění u poplatníka s příjmy ze závislé činnosti	92
5.4 Postup při vyživování více dětí ve společně hospodařící domácnosti	94
5.5 Změna v počtu dětí v průběhu roku	95
5.6 Daňové zvýhodnění na dítě u manželů	96
5.7 Daňové zvýhodnění u druhá a družky	97
5.8 Daňové zvýhodnění na dítě svěřené do střídavé péče rodičů	98
5.9 Daňové zvýhodnění a paušální výdaje	100
5.10 Daňové zvýhodnění na dítě u nerezidenta	101
6. Solidární zvýšení daně	101
6.1 Zásady pro uplatnění solidárního zvýšení daně	102
6.2 Postup u poplatníka pouze s příjmy podle § 7 ZDP	103

6.3	Poplatník má kromě příjmů ze samostatné činnosti příjmy podle § 8 až § 10 ZDP	105
6.4	Uplatnění solidárního zvýšení daně u zaměstnance	106
6.4.1	Zaměstnanec je zaměstnán jen u jednoho zaměstnavatele.....	109
6.4.2	Zaměstnanec je zaměstnán u více zaměstnavatelů	109
6.5	Postup u poplatníka se souběžnými příjmy podle § 6 a § 7 ZDP.....	111
6.6	Případy neuplatnění solidárního zvýšení daně.....	113

II. MOŽNOSTI OPTIMALIZACE DANĚ

1.	Uplatnění odpisů hmotného majetku směřující k daňové optimalizaci	118
1.1	Principy daňového odpisování hmotného majetku.....	118
1.2	Jak uplatnit daňové odpisy v případě, že poplatník má vysoký základ daně z příjmů?	121
1.2.1	Zrychlené odpisování nově pořízeného hmotného majetku	122
1.2.2	Zvýšení odpisů v prvním roce rovnoměrného odpisování	124
1.2.3	Zvýšení odpisů v prvním roce zrychleného odpisování.....	125
1.3	Jak uplatnit daňové odpisy v případě, že poplatník má nízký základ daně z příjmů?	126
1.3.1	Nezahájení daňového odpisování u nově pořízeného hmotného majetku	127
1.3.2	Přerušování daňového odpisování.....	127
1.3.3	Použití nižší odpisové sazby u rovnoměrného odpisování.....	129
1.4	Použití darovaného hmotného majetku k podnikání a k nájmu	131
1.4.1	Vymezení darování v občanském zákoníku	131
1.4.2	Jak řeší darování zákon o daních z příjmů?	132
1.4.3	(Ne)možnost uplatnění daňových odpisů darovaného hmotného majetku použitého k podnikání nebo k nájmu.....	134
1.5	Použití zděděného hmotného majetku k podnikání a k nájmu.....	137
1.5.1	Dědické právo v občanském zákoníku.....	137
1.5.2	Smrt fyzické osoby v daňovém řádu a v zákonu o daních z příjmů	137

1.5.3	Jak je tomu s bezúplatným příjmem nabytým na základě dědictví podle zákona o daních z příjmů?	139
1.5.4	Uplatnění daňových odpisů u zůstavitele.....	139
1.5.5	Odpisy zděděného hmotného majetku zahrnutého v obchodním majetku zůstavitele	140
1.5.6	Odpisy zděděného hmotného majetku nezahrnutého v obchodním majetku zůstavitele	142
1.6	Daňové odpisy hmotného majetku při ukončení nebo přerušení podnikání a nájmu	143
2.	Jak lze uplatnit daňovou optimalizaci u odpisů nehmotného majetku?	146
2.1	Nehmotný majetek a jeho daňové odpisování u poplatníka, který vede účetnictví	147
2.2	Jak je tomu s daňovým odpisováním technického zhodnocení nehmotného majetku?	151
3.	Daňová ztráta v daňovém přiznání fyzických osob	153
3.1	Vznik daňové ztráty u poplatníka daně z příjmů fyzických osob.....	153
3.2	Uplatnění daňové ztráty v běžném zdaňovacím období	155
3.3	Uplatnění daňové ztráty v následujících zdaňovacích obdobích	157
3.4	Vyměření daňové ztráty	158
3.5	Daňová ztráta zůstavitele.....	158
3.6	Lhůta pro stanovení daňové ztráty	160
3.7	Využití odpočtu daňové ztráty vedoucí k optimalizaci daňové povinnosti	161
3.7.1	Využití institutu spolupracujících osob podle § 13 ZDP	161
3.7.2	Daňová ztráta a solidární zvýšení daně v daňovém přiznání.....	162
3.7.3	Daňová ztráta a využití všech odpočtů od základu daně a slev na dani	164
4.	Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku využitá k daňové optimalizaci	166
4.1	Nejdůležitější zásady pro uplatnění rezervy podle zákona o rezervách	166

4.2	Hlavní zásady pro uplatnění rezervy na opravy hmotného majetku	167
4.3	Využití tvorby rezervy na opravu hmotného majetku k optimalizaci daňové povinnosti.....	172
5.	Kdy uplatnit paušální výdaje a kdy přejít z paušálních výdajů na skutečné výdaje?	174
5.1	Možnosti uplatnění paušálních výdajů.....	174
5.2	Výhody a nevýhody uplatnění paušálních výdajů	177
5.3	Vývoj omezování limitní výše paušálních výdajů	184
5.4	Přechod ze skutečných výdajů na paušální výdaje	189
5.5	Přechod z paušálních výdajů na skutečné výdaje.....	195
5.6	Vliv úpravy základu daně z příjmů při změně ve způsobu uplatnění výdajů na vyměřovací základ OSVČ.....	199
6.	Uplatnění paušálních výdajů na dopravu.....	200
6.1	Uplatnění výdajů na provoz vozidla podle § 24 odst. 2 písm. k) ZDP	201
6.1.1	Použití silničního motorového vozidla zahrnutého v obchodním majetku, pořízeného na finanční leasing a vozidla v nájmu	201
6.1.2	Použití vlastního silničního motorového vozidla nezahrnutého do obchodního majetku.....	203
6.1.3	Použití vlastního silničního motorového vozidla, které bylo v minulosti zahrnuto do obchodního majetku.....	205
6.1.4	Použití vlastního silničního motorového vozidla, které bylo v minulosti předmětem finančního leasingu.....	206
6.1.5	Použití silničního motorového vozidla vypůjčeného nebo vyprošeného	206
6.2	Uplatnění paušálních výdajů na dopravu	207
6.2.1	Výše paušálních výdajů na dopravu.....	209
6.2.2	Omezující podmínky pro uplatnění paušálního výdaje na dopravu	210
6.2.3	Daňové neuznatelné výdaje při použití paušálních výdajů na dopravu	212
6.2.4	Daňové výdaje, které je možné uplatnit (kromě paušálních výdajů na dopravu).....	213
6.2.5	Paušální výdaje na dopravu v případě finančního leasingu vozidla.....	217

6.2.6	Paušální výdaje na dopravu v případě smlouvy o výpůjčce (výprose) vozidla	219
6.2.7	Uplatnění paušálních výdajů na dopravu v daňovém přiznání ..	219
7.	Využití daně stanovené paušální částkou k optimalizaci	222
7.1	Kdo může uplatnit paušální daň?	222
7.2	Jaké jsou výhody uplatnění daně stanovené paušální částkou?	223
7.3	Postup poplatníka, který hodlá využít stanovení daně paušální částkou	224
7.4	Postup správce daně při stanovení daně paušální částkou	225
7.5	Pokyn č. GŘ-D-33 ke stanovení daně paušální částkou	228
7.6	Jak postupuje poplatník po skončení zdaňovacího období?	229
7.7	Příklady řešení v daňovém přiznání za zdaňovací období roku 2018	230
8.	Využití spolupráce osob k daňové optimalizaci	234
8.1	Principy spolupráce osob	234
8.2	Kdy je z hlediska optimalizace vhodné využít spolupráce osob?	236
8.3	Co je rodinný závod?	242

III. VÝBĚR Z DAŇOVÉHO ŘÁDU

1.	Základní zásady správy daní	250
1.1	Zásada zákonnosti daňového řízení	250
1.2	Zásada přiměřenosti při výkonu správy daní	250
1.3	Zásada rovnosti procesních práv	251
1.4	Zásada vzájemné spolupráce (součinnosti)	251
1.5	Zásada nároku na přiměřené poučení	251
1.6	Zásada vstřícnosti a slušnosti	252
1.7	Zásada rychlosti postupu správce daně	252
1.8	Zásada hospodárnosti	253
1.9	Zásada volného hodnocení důkazů správcem daně	253
1.10	Zásada legitimního očekávání	254
1.11	Zásada vycházení ze skutečného obsahu právního úkonu	254
1.12	Zásada neveřejnosti a mlčenlivosti	254

2. Stanovení daně a lhůta pro stanovení daně.....	254
3. Dokazování v daňovém řízení	257
3.1 Stanovení daně podle pomůcek	258
3.2 Sjednání daně	259
4. Druhy daňových přiznání a jejich podání.....	259
4.1 Řádné daňové tvrzení	260
4.2 Opravné daňové tvrzení.....	263
4.3 Dodatečné daňové tvrzení.....	263
5. Sankce v daňovém řízení	265
5.1 Pokuta za opožděné tvrzení daně	265
5.2 Úrok z prodlení za včas neuhrazenou daň	268
5.3 Penále za doměření daně správcem daně.....	269
5.4 Sankce vyplývající z dodatečného daňového přiznání.....	271
5.5 Sankce při posečkání daně.....	272
5.6 Další sankce podle daňového řádu	272
5.6.1 Pokuta za porušení povinnosti mlčenlivosti	272
5.6.2 Pořádková pokuta a pokuta za nesplnění povinností nepeněžité povahy	273
5.6.3 Úrok z neoprávněného jednání správce daně.....	274
5.6.4 Úrok z daňového odpočtu.....	274
5.7 Prominutí daně nebo příslušenství daně	274
5.7.1 Prominutí penále podle § 259a DŘ.....	274
5.7.2 Prominutí úroku z prodlení a úroku z posečkané částky podle § 259b DŘ	275
5.7.3 Hromadné prominutí daně nebo příslušenství daně podle § 260 DŘ.....	276
5.8 Pokuta za neoznámení osvobozeného příjmu.....	277