

Daně z příjmů 2011

přehledy, daňové a účetní tabulky

významné změny novely od 1. 1. 2011

přehledná schémata k zákonu

praktické a přehledné účetní a daňové tabulky nutné pro podnikání

nejdůležitější údaje, sazby (mzdové, zdravotní apod.)

netradiční pomůcka vhodná pro účetní, podnikatele, kontrolní činnost



**Právní stav
k 1. 1. 2011**

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude **trestně stíháno**.

Používání elektronické verze knihy je umožněno jen osobě, která ji legálně nabyla a jen pro její osobní a vnitřní potřeby v rozsahu stanoveném autorským zákonem. Elektronická kniha je datový soubor, který lze užívat pouze v takové formě, v jaké jej lze stáhnout s portálu. Jakékoliv neoprávněné užití elektronické knihy nebo její části, spočívající např. v kopírování, úpravách, prodeji, pronajímání, půjčování, sdělování veřejnosti nebo jakémkoliv druhu obchodování nebo neobchodního šíření je zakázáno! Zejména je zakázána jakákoliv konverze datového souboru nebo extrakce části nebo celého textu, umisťování textu na servery, ze kterých je možno tento soubor dále stahovat, přitom není rozhodující, kdo takovéto sdílení umožnil. Je zakázáno sdělování údajů o uživatelském účtu jiným osobám, zasahování do technických prostředků, které chrání elektronickou knihu, případně omezují rozsah jejího užití. Uživatel také není oprávněn jakkoliv testovat, zkoušet či obcházet technické zabezpečení elektronické knihy.



Copyright © Grada Publishing, a.s.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

**Daně z příjmů 2011
přehledy, daňové a účetní tabulky**

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 4 281. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Odpovědný redaktor ing. Jan Sůsa, CSc.
Počet stran 200
Šesté vydání, Praha 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011
Vytiskly Tiskárny Havlíčkův Brod, a.s.

© GRADA Publishing, a.s., 2011

ISBN 978-80-247-3801-7 (tištěná verze)

GRADA Publishing: *tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400, www.grada.cz*

ISBN 978-80-247-7465-7 (elektronická verze ve formátu PDF)
© Grada Publishing, a.s. 2012

Obsah

Seznam přehledů	6
Seznam tabulek	8
Úvod	10
Přehledy	11
Tabulky	129
Příloha č. 1 – Co je a co není samostatnou věcí v budovách a stavbách	190
Příloha č. 2 – Restituce, transformace	192
Příloha č. 3 – Vypořádání majetkových podílů	193
Příloha č. 4 – Protokol o likvidaci zásob	194
Příloha č. 5 – Výplata podílů na zisku	195
Příloha č. 6 – Finanční majetek – účtování a oceňování v roce 2010	196
Příloha č. 7 – Poradenská pracoviště ČSÚ	198

Seznam přehledů

Soustava daní	11
Vždy mějte na paměti	12
Daňové souvislosti	13
Co je a není daňovým nákladem	14
Výdaje (náklady) FO	15
Daňový náklad – nedaňový výnos	16
Dodatečné vyměření daně	17
Daň vybíraná srážkou (§ 38d)	18
Daně a poplatky	19
Závazné posouzení	20
Úrok z prodlení	21
Evidence plateb v hotovosti	22
Brutace (§ 38s)	23
Některé daňové problémy	24
Zdanění závazků (§ 23/3/a/12.)	25
Uplatnění ztráty	26
Období pro daň	27
Zálohy na daň z příjmů (§ 38h)	28
Výše záloh daně z příjmů (§ 38a)	29
Hospodářský rok	30
Přechod na hospodářský rok	31
Minimum daňové optimalizace	32
Přehled daně ze závislé činnosti pro rok 2010, 2011	33
Zaměstnanec – zaměstnavatel	34
Zaměstnanecké benefity	35
Výhodnost zaměstnaneckých benefitů	36
Rekvalifikace	37
Prohlubování a zvyšování kvalifikace	38
Motivační příspěvek studentům (§ 24/2/zu)	39
NSK (Národní soustava kvalifikací)	40
Náhrada mzdy za neschopnost	41
Stravování	42
Pití na pracovišti	43
Motivační pojištění	44
Evidence jízdy	45
Paušální výdaj na dopravu	46
Výdaje za reklamu	47
Výdaje na reprezentaci	48
Reklamní předměty	49
Tiché víno – reklamní předmět	50
Ekologické zdroje energie (platnost do 2010)	51
Ekologické zdroje energie od 1. 1. 2011-01-18	52

Vypořádání majetkových podílů z transformace družstev	53
Nezaplacené zdravotní a sociální pojištění	54
Manka a škody daňově	55
Co není daňovou škodou (§ 25/2)	56
Likvidace nepotřebných zásob (§ 24/2/zg) od 1. 1. 2008	57
Škoda na cizím majetku	58
Dary – limity – uznatelnost	59
Dary daňově uznatelné	60
Komu a na co lze daňově darovat	61
Dary na živé	62
Obdarovaný	63
Odměny dárcům krve	64
Příspěvky právnickým osobám	65
Profesní komory s povinným členstvím	66
Daňové přiznání FO	67
Domácnost (§ 115 obč. z.)	68
Nahodilý příjem (§ 10)	69
Nezaplacené náklady v DE	70
Předčasné ukončení zemědělské činnosti FO	71
Úmrtí podnikatele	72
Vyřazení motor. vozidla FO z OM	73
Jednatelé a společníci s. r. o.	74
Podíly, dividendy, tantiémy	75
Podíly na zisku	76
Zdanění podílů na zisku a převodu podílů	77
Podmínky pro zdanění podílů	78
Spojené osoby (§ 23/7)	79
Cena obvyklá – definice	80
Cena obvyklá (např. § 23/7)	81
Kdy lze úroky daňově od FO	82
Výpůjčka – půjčka – úvěr	83
Bezüročné i úročené půjčky	84
Finanční náklady (§ 25/1)	85
Rychlý výpočet pro (§ 25/1/w)	86
Vstupní cena majetku u FO (§ 29)	87
Odpisování majetku	89
Mimořádné odpisy (§ 30a)	90
Darovaný majetek	92
Pěstitelské celky	93
Zvířata	94
Nehmotný majetek	95
Co není nehmotným majetkem	96
Odpisování nehmotného majetku	97

Nehmotný majetek limity	98
ISO 99	
Zřizovací výdaje	100
Goodwill	101
Dotace	102
Preferenční limity (kvóty)	103
Odpisování movitých věcí	104
Movité věci a zvířata	105
Výhrada vlastnictví	106
Povinné předání majetku – vyvolaná investice	107
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	108
Vstupní cena a technické zhodnocení (TZ)	109
TZ najatého majetku	110
Příjmy z prodeje movitých věcí (§ 4/1/c)	111
Od kdy lze uplatnit daňově finační leasing (FL)	112
Finanční leasing – doby odpisování	113
Odpisování nájemce u FL	114
Daňový výpočet FL	115
Odkoupení předmětu FL	116
Neodkoupení předmětu FL	117
Jaké pohledávky pro tvorbu opravných položek	118
Odpis pohledávky u dlužníka (§ 24/2/y)	119
Opravné položky pohledávek	120
Příklad zdanění pohledávky	121
Daňově výhodné vyřazení pohledávky	122
Vyřazení pohledávky do 30 000 Kč	123
Výše daňových opravných položek pohledávek	124
Postup vyřazení pohledávky	125
Rezervy na opravy	126
Výše a výpočet rezervy na opravy	127
Rezervy – možné ukončení (ZoR § 7/6)	128

Seznam tabulek

00 Základní schéma listu tabulky	129
101 Diskontní úroková sazba ČNB	130
102 Úrok z prodlení podle občanského zákoníku	132
103 Míra inflace	133
105 Státní dluh České republiky	134
110 Poplatky	135
120 Sazby DPH	136
160 Sazby zákonného pojištění odpovědnosti	137
190 Dny pracovního klidu	138

192	Letní čas	139
210	Stravné při tuzemských pracovních cestách do 31. 12. 2006	140
211	Stravné při tuzemských pracovních cestách od 1. 1. 2007	141
215	Daňový limit stravování	142
250	Průměrné ceny pohonných hmot – pro podnikatele	143
255	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance	144
256	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance od 1. 1. 2007 – od 1. 1. 2009 i pro podnikatele	145
258	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (do 31. 12. 2006)	146
259	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (od 1. 1. 2007)	147
310	Sazba daně z příjmů právnických osob (podnikatelé)	148
315	Srážková daň	149
316	Srážková daň 15 %	150
342/08	Měsíční daň z příjmů ze závislé činnosti běžná 2008, 2009, 2010, 2011	152
344/08	Roční zúčtování daně FO 2008, 2009, 2010	257
350	Technické zhodnocení	170
360	Výdaje procentem z příjmů u FO	171
362	Sleva na dani u FO od 2006	172
365	Minimální základ daně § 7c do 31. 12. 2007	173
370	Limity osobní auto	174
375	Měsíční odpisy	171
380/07	Penzijní a životní pojištění do 31. 12. 2007	175
380/08	Penzijní a životní pojištění od 1. 1. 2008	176
392/08	Roční prémie pro daňový přepočít do roku 2008, 2009	177
392/09	Roční prémie pro daňový přepočít 2009	178
560	Poměrná část dovolené na zotavenou	179
570/09	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2009	180
570/10	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2010	181
570/11	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2010	182
710	Sazby sociálního a zdravotního pojištění	183
715	Maximální vyměřovací základ soc. zdr. pojištění	184
720	Minimální mzda	185
721	Přepočít minimální hodinové mzdy	186
730/07	Min. výše denní mzdy pro zdr. pojištění od roku 2007	187
740	Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	188
750	Invalidní daň a průměrná mzda	189

ÚVOD

Dostává se vám do rukou další publikace z řady „Předpisy v přehledech“ (DPH – zákon s přehledy, Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, Jak se vyhnout chybám v účetnictví). Formu těchto publikací můžeme přirovnat k „předpisovým aforismům“. Proč? Jejich hlavní předností je stručnost. Mají snahu říci co nejvíce, co nejvýstižněji, a to vše na jediné stránce. A pokud některý přehled pro vás není užitečný, tak vás aspoň nezdrží.

Daně z příjmů jsou v současné době nejrozsáhlejší daňový zákon. Jeden a tentýž problém je obecně v předpisech řešen na mnoha místech. První část publikace tvoří přehledy, které komplexně a co nejstručněji uvádějí to nejdůležitější k danému problému. Jednotlivé odkazy na předpisy umožňují najít vše potřebné v předpisech.

Do druhé části publikace jsou zařazeny praktické daňové a účetní tabulky. Některé jsou všeobecně známé, ale jsou zde i tabulky, které vám mohou pomoci v daňové optimalizaci a kontrolní činnosti. Daňové tabulky jsou pomůckou, do které lze nahlédnout, je-li třeba rychle zjistit nějaké číslo.

U většiny tabulek je uveden i historický přehled, a tak nemusíte vyhledávat potřebné starší údaje v rozsáhlé literatuře. Pro porovnání v čase je uvedeno procentuální, popř. absolutní srovnání. Účinnou pomůckou jsou i citace z předpisů a minimum nejdůležitějších údajů týkajících se dané oblasti. Každá tabulka je doplněna pro oživení méně známým českým příslovím. (Čerpal jsem z knihy „Česká přísloví“, D. Bittnerová, F. Schindler, Karolinum, Praha 1997.)

Publikace je určena nejen těm, kteří se již touto problematikou běžně zabývají, ale také těm, kteří se s touto oblastí teprve seznamují a hledají přehlednou a srozumitelnou orientaci. Je určena všem účetním, daňovým poradcům, auditorům, studentům a pracovníkům finančních úřadů.

Předem děkuji za případné náměty či připomínky.

Děkuji Ing. B. Čuhlovi za tabulku 570 a Ing. B. Holečkovi za přílohu č. 6. Své náměty, připomínky či vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora e-mail: dusek@winfas.cz.

autor

Soustava daní

- **HMOTNÉ:**

- **Přímé:**

- Daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.)
 - Daň z nemovitostí (zákon č. 338/1992 Sb.)
 - Daň dědická (zákon č. 357/1992 Sb.)
 - Daň darovací (zákon č. 357/1992 Sb.)
 - Daň z převodu nemovitostí (zákon č. 357/1992 Sb.)
 - Daň silniční (zákon č. 16/1993 Sb.)

- **Nepřímé:**

- Daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb.)
 - Daně spotřební (zákon č. 353/2003 Sb.)
 - Daně ekologické (zákon č. 261/2007 Sb.)
 - Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
 - Daň z pevných paliv
 - Daň z elektřiny

- **PROCESNÍ:**

- Správa daní a poplatků (zákon č. 337/1992 Sb.)
 - Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb. platný od 1. 1. 2011)
 - Soudní řád správní (zákon č. 150/2002 Sb.)

Vždy mějte na paměti

Tatáž věc (problém) – z jakého pohledu se na ni dívám:

- k jakému datu!
- o jak velkou problematickou částku se jedná
- vede účetnictví x nevede účetnictví
- kalendářní rok x hospodářský rok
- podnikatel x nepodnikatel
- fyzická osoba (FO) x právnická osoba (PO)
- zaměstnavatel x zaměstnanec
- pronajímatel x nájemce
- daně z příjmů x DPH
- daně z příjmů x jiné daně
- občanský zákoník x obchodní zákoník
- tuzemsko x cizina
- peněžní x nepeněžní plnění
- od kdy je účinnost ustanovení zákona:
 - ode dne platnosti zákona
 - od zdaňovacího období, které započalo v roce ...
 - od účetního období, které započalo v roce ...

A pokud něco vypadá velice daňově či finančně výhodné, je to většinou krajně podezřelé.

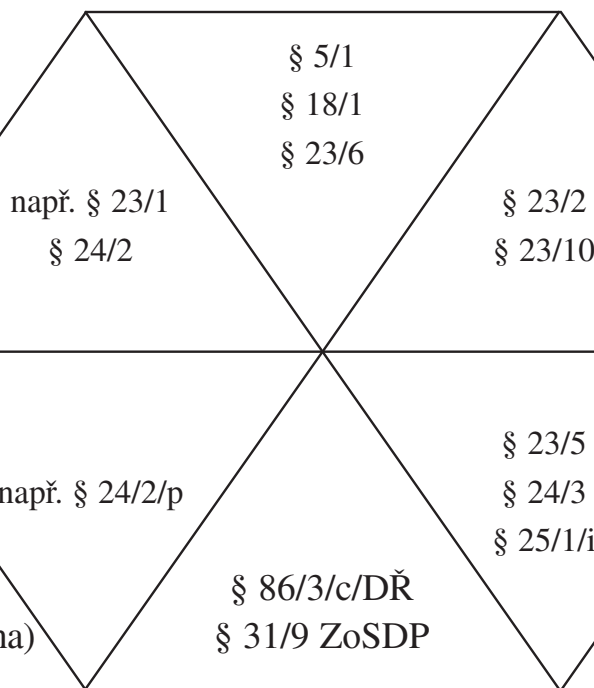
Daňové souvislosti

(Bachorovo kolečko – autor Ing. Bachor)

Předmět daně

**Uznání skutečně
vynaložených nákladů**

Výdaje:
fakultativní (možné)
obligatorní (povinné ze zákona)



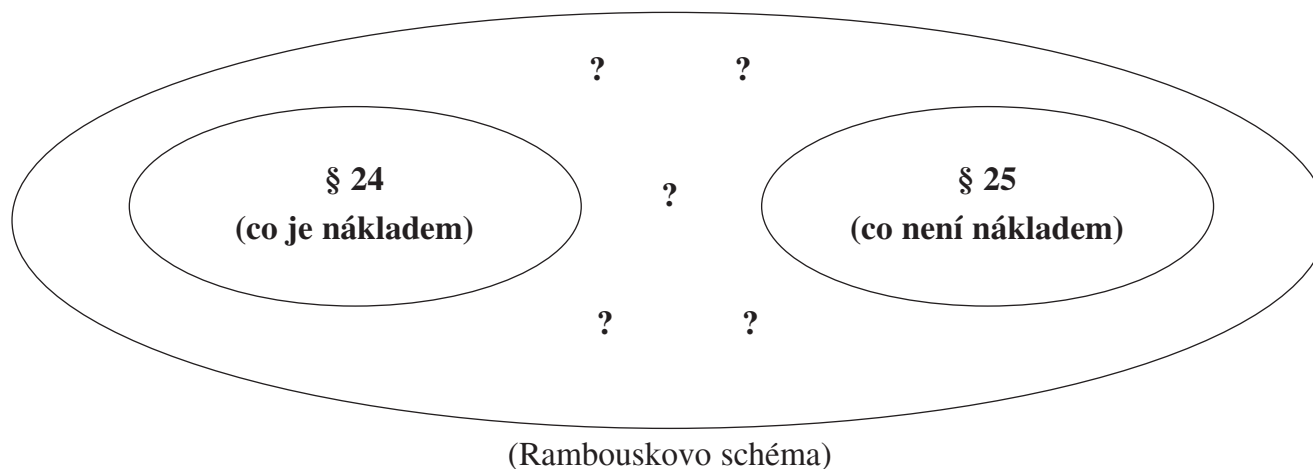
**Základ daně vychází
z VH účetnictví,
z rozdílu mezi příjmy
a výdaji u toho, kdo
nevede účetnictví**

**Princip daňové
souvztažnosti**
(Např. příjmy
osvobozené = vyloučit
související výdaje)

Důkazní břemeno je na poplatníkovi

Co je a není daňovým nákladem

Zákon o daních z příjmů uvádí některé náklady, které jsou daňové a které ne. Úprava VH se ještě o některé částky zvyšuje (§ 23/3/a) nebo snižuje (§ 23/3/b, c). Zbývá ovšem ještě mnoho případů, které zákon jednoznačně neřeší!



- Za příjmy se považuje plnění (§ 23/6):
 - peněžní
 - nepeněžní (oceněné podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku)

Výdaje (náklady) FO

Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich (§ 5/1)	Příklady	§ 7/3	§ 9/3	§ 10/4	§ 24/1
DOSAŽENÍ (přítomnost)	– provozní výdaje (nejsou to odpisy)	X	X	X	X
ZAJIŠTĚNÍ (i budoucnost)	– správa majetku	X	X	–	X
UDRŽENÍ (i budoucnost)	– odpisy majetku	X	X	–	X

Daňový náklad – nedaňový výnos

- NEDAŇOVÉ výdaje (náklady) – kdy lze uplatnit (ZDP § 24/2/zc):
 - jen do výše příjmů s nimi souvisejících
 - ve stejném zdaňovacím období
 - nebo souvisí s daňovými výnosy v předchozích zdaňovacích obdobích

Příklad: Škoda na majetku, obdržená náhrada (zaúčtovaná).

- DAŇOVÉ příjmy (výnosy) – kdy lze vyloučit (ZDP § 23/4/e):
 - souvisí s výdaji (náklady) neuznanými v předchozích zdaň. obdobích
 - jen do výše těchto neuznaných výdajů (nákladů)

Příklad: V předchozím období škoda na majetku, neočekávala se náhrada. V tomto období přesto přišla náhrada.

Dodatečné vyměření daně

Kdy se uplatní dodatečně vyměřená daň (pokyn D-300 k § 23 bod 4.)

Dodatečně vyměřená daň:

- správcem daně (D-300 k § 23 bod 4. písm. f)):
 - datum doručení rozhodnutí správce daně (§ 32/1 ZoSDP)
 - u daní, které jsou daňově účinné ke dni zaplacení, datum úhrady doměrku
- na základě dodatečného přiznání (D-300 k § 23 bod 4. písm. g)):
 - poslední den lhůty pro podání dodatečného daňového přiznání
 - u daní, které jsou daňově účinné ke dni zaplacení, datum úhrady doměrku

Právo vybrat a vymáhat daňový nedoplatek se promlčuje po 6 letech po roce, ve kterém se stal tento nedoplatek splatným (§ 70/1 ZoSDP, § 160/1 DŘ).

Daň vybíraná srážkou (§ 38d)

- Kdo provádí (§ 38d/1)?
 - Plátce
- Kdy povinnost provést srážku daně (§ 38d/1, 2, 3)?
 - Při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka
- Kdy odvést daň svému FÚ (§ 38d/3)?
 - Do konce následujícího kalendářního měsíce, ve kterém byla povinnost daň srazit
- Povinnost plátce podat FÚ vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou (§ 38d/10)
 - Tuto lhůtu nelze prodloužit.

Daně a poplatky

- Nedaňově (§ 25/1/s):
 - daň dědická
 - daň darovací
 - daně z příjmů fyzických i právnických osob
 - odložená daň
 - obdobné daně zaplacené v zahraničí s výjimkou v § 24/2/ch
- Daňově (§ 24/2/ch a pokyn D-300 k § 24/2 bod 11.):
 - daň z převodu nemovitostí i dodatečná (jen zaplacená)
 - daň z nemovitostí i dodatečná (jen zaplacená)
 - ostatní daně a poplatky mimo uvedené v § 25 – např.:
 - silniční daň i dodatečná
 - DPH, která není uznána jako odpočet (548/343) a i dodatečně vyměřená – ne vždy (osvob. příjmy.)
 - poplatky
- Daňově (§ 24/2/u):
 - silniční daň zaplacená
 - jedním z manželů, který je zapsán jako držitel v technickém průkazu, ale používá pro podnikání i druhý
 - veřejnou společností za společníky v. o. s. za jejich vlastní vozidla
 - komanditní společností za komplementáře za jejich vlastní vozidla
 - daň z převodu nemovitostí zaplacená druhým z manželů v bezpodílovém vlastnictví
 - srážková daň z výhry nebo ceny zaplacená plátcem za poplatníka FO (§ 10/1/h, ch, § 36/2/k)

Závazné posouzení

- Pokud si nejsem jist v některých daňových případech? (§ 34b ZoSDP, § 132 DŘ)

„Daňový subjekt je oprávněn požádat FÚ o vydání rozhodnutí o závazném posouzení daňových důsledků z již nastalých či očekávaných skutečností, ale jen v případech stanovených daňovým zákonem.“

V žádosti musí být uveden návrh výroku rozhodnutí.

Poplatek za vydání rozhodnutí: 10 000 Kč (zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích) kromě § 38na/7

- DPH – závazné posouzení:

§ 47a – správnosti zařazení zdanitelného plnění z hlediska sazby daně DPH (na jedné žádosti lze uvést jen jednu položku) – tato žádost na MF

- Zákon o daních z příjmů – závazné posouzení:

§ 24a – rozdělení výdajů (nákladů), které nelze přiřadit pouze ke zdanitelným příjmům

§ 24b – poměru výdajů (nákladů) spojených s provozem nemovitosti k podnikání a soukromě

§ 33a – skutečnosti, zda je zásah do majetku technickým zhodnocením

§ 34a – skutečnosti, zda se jedná o výdaje (náklady) vynaložené na výzkum a vývoj

§ 38na/7 – skutečnosti, zda lze uplatnit daňovou ztrátu před podstatnou změnou společnosti (0 Kč)

§ 38nc – způsobu, jakým byla vytvořena cena sjednaná mezi spojenými osobami