

Daně z příjmů 2014

přehledy, daňové a účetní tabulky

**150 názorných přehledů, 33 tabulek
a 8 příloh**

všechny novely od 1. 1. 2014

v přehledech zahrnuty odkazy na DPH i účetnictví

odkazy na nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích

praktické a přehledné účetní a daňové tabulky

nejdůležitější údaje, sazby (mzdové, zdravotní apod.)

netradiční pomůcka vhodná pro účetní,
podnikatele, kontrolní činnost



Právní stav
k 1. 1. 2014

Jiří Dušek

Daně z příjmů 2014

**přehledy, daňové
a účetní tabulky**

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**.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

**Daně z příjmů 2014
přehledy, daňové a účetní tabulky**

TIRÁŽ TIŠTĚNÉ PUBLIKACE:

Vydala GRADA Publishing, a.s.

U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 5 417. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí

Odpovědná redaktorka Ing. Michaela Průšová

Počet stran 224

Deváté vydání, Praha 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014

Vytiskla Tiskárna PROTISK, s.r.o., České Budějovice

© GRADA Publishing, a.s., 2014

ISBN 978-80-247-5116-0

ELEKTRONICKÉ PUBLIKACE:

ISBN 978-80-247-8969-9 (PDF)

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

Obsah

Seznam přehledů	6
Seznam tabulek	9
Úvod	10
Přehledy	11
Tabulky	159
Příloha č. 1 – Co je a co není samostatnou věcí v budovách a stavbách	207
Příloha č. 2 – Restituce, transformace	209
Příloha č. 3 – Protokol o likvidaci zásob	210
Příloha č. 4 – Výplata podílů na zisku	211
Příloha č. 5 – Finanční majetek – účtování a oceňování v roce 2013	212
Příloha č. 6 – Úvěr – přehled plateb	214
Příloha č. 7 – Poradenská pracoviště ČSÚ	215
Příloha č. 8 – Párné pojmy v novém občanském zákoníku	216

Seznam přehledů

Informace k daním	11
Soustava daní	12
Vždy mějte na paměti	13
Daňové souvislosti	14
Co je a není daňovým nákladem	15
Výdaje (náklady) FO	16
Paušální výdaje	17
Výdaje paušálem u FO	18
Nedaňový náklad – nedaňový výnos	19
Opravy základu daně (§ 23)	20
Dodatečné vyměření daně	21
Daň stanovená podle pomůcek	22
Daň vybíraná srážkou	23
Srážková daň z příjmů daňových rájů	24
Solidární zvýšení daně a zálohy	25
Zdanění nerezidentů v ČR	26
Daně a poplatky	27
Závazné posouzení	28
Úrok z prodlení	29
Posečkání, prominutí daní a příslušenství	30
Evidence plateb v hotovosti	31
Brutace (§ 38s)	32
Některé daňové věci	33
Věcná břemena	34
Směna	35
Narovnání	36
Výzkum a vývoj	37
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	38
Pojistná událost (na konci roku)	39
Zdanění důchodu a penzí	40
Zdanění dluhů (§ 23/3/a/12)	41
Uplatnění daňové ztráty	42
Období pro daň	43
Zálohy na daň z příjmů (§ 38a)	44
Výše záloh daně z příjmů (§ 38a)	45
Hospodářský rok	46
Přechod na hospodářský rok	47
Minimum daňové optimalizace	48
Dohody o provedení práce od 1. 1. 2014	49
Závislá práce x švarcsystém od 1. 1. 2012	50
Zaměstnanec – zaměstnavatel	51
Zaměstnanecké benefity	52
Výhodnost zaměstnaneckých benefitů	53
Rekvalifikace	54
Prohlubování a zvyšování kvalifikace	55
Motivační příspěvek studentům (§ 24/2/zu)	56
NSK (Národní soustava kvalifikací)	57
Náhrada mzdy za neschopnost	58
Stravování	59

Pití na pracovišti	60
Motivační pojištění	61
Motivační pojištění § 25/1/zn	62
Slevové karty (§ 24/2/zd)	63
Evidence jízd	64
Paušální výdaj na dopravu	65
Výdaje za reklamu	66
Výdaje na reprezentaci	67
Reklamní předměty	68
Tiché víno – reklamní předmět	69
Reklamní soutěže a reklamní slosování	70
Ekologické zdroje energie (platnost do 2010)	71
Ekologické zdroje energie od 1. 1. 2011	72
Vypořádání majetkových podílů z transformace družstev	73
Nezaplacené zdravotní a sociální pojištění	74
Manka a škody daňově	75
Co není daňovou škodou (§ 25/2)	76
Prokazatelně provedená likvidace zásob (§ 24/2/zg) od 1. 1. 2008	77
Škoda na cizím majetku	78
Bezúplatné plnění – limity – uznatelnost	79
Bezúplatné plnění daňově uznatelné	80
Komu a na co lze daňově darovat	81
Bezúplatná plnění na živel	82
Obdarovaný	83
Odměny dárcům krve	84
Členské příspěvky právnickým osobám	85
Profesní komory s povinným členstvím	86
Daňové příznání FO	87
Domácnost	88
Bytová potřeba (§ 15/3)	89
Nahodilý příjem (§ 10)	90
Nezaplacené náklady v DE	91
Předčasné ukončení zemědělské činnosti FO	92
Přechod z daňové evidence na účetnictví	93
Úmrtí podnikatele	94
Vyřazení motorového vozidla FO z OM	95
Jednatelé a společníci s. r. o.	96
Zdanění podílů na zisku a převodu podílů	97
Podmínky pro zdanění podílů	98
Spojené osoby (§ 23/7)	99
Cena obvyklá – definice	100
Cena obvyklá (např. § 23/7)	101
Kdy lze úroky daňově od FO	102
Výpůjčka – zápůjčka – úvěr	103
Bezüročné i úročené půjčky	104
Finanční náklady (§ 25/1/w)	105
Rychlý výpočet pro § 25/1/w	106
Vstupní cena majetku u FO (§ 29)	107
Odpisování majetku	108
Odpisové skupiny	109
Mimořádné odpisy (§ 30a)	110

Odpisy HM k výrobě sluneční energie (§ 30b)	111
Pěstitelské celky	112
Zvířata	113
Nehmotný majetek	114
Co není nehmotným majetkem	115
Odpisování nehmotného majetku (§ 32a)	116
Nehmotný majetek limity	117
ISO	118
Zřizovací výdaje	119
Goodwill	120
Dotace	121
Preferenční limity (kvóty)	122
Odpisování movitých věcí	123
Movité věci a zvířata	124
Soubor majetku	125
Komponentní odpisování	126
Výhrada vlastnictví	127
Předčasné užívání, zkušební provoz	128
Povinné předání majetku – vyvolaná investice	129
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	130
Vstupní cena a technické zhodnocení (TZ)	131
TZ hrazené nájemcem	132
Odkup pronajímaného majetku nájemcem	133
Převod TZ na pronajímatele	134
Vstupní cena u pronajímatele	135
Výdaje nad rámec nájemného	136
Příjmy z prodeje hmotných movitých věcí (§ 4/1/c)	137
Pořízení majetku na úvěr	138
Od kdy lze uplatnit daňově finační leasing (FL)	139
Finanční leasing – doby odpisování	140
Odpisování nájemce u FL	141
Daňový výpočet FL	142
Odkoupení předmětu FL	143
Neodkoupení předmětu FL	144
Jaké pohledávky pro tvorbu opravných položek	145
Odpis pohledávky u dlužníka (§ 24/2/y)	146
Opravné položky pohledávek	147
Příklad zdanění pohledávky	148
Daňově výhodné vyřazení pohledávky	149
Vyřazení pohledávky do 30 000 Kč	150
Výše daňových opravných položek pohledávek	151
Postup vyřazení pohledávky	152
Postoupení pohledávek	153
Rezervy na opravy	154
Výše a výpočet rezervy na opravy	155
Rezervy – možné ukončení (ZoR § 7/4, 6)	156
Trestní zákoník č. 40/2009 Sb.	157
Trestní odpovědnost právnických osob (zákon č. 418/2011 Sb. od 1. 1. 2012)	158

Seznam tabulek

100	Základní schéma listu tabulky	159
102	Úrok z prodlení podle občanského zákoníku	160
103	Míra inflace	161
105	Státní dluh České republiky	162
110	Poplatky	163
120	Sazby DPH	164
160	Sazby zákonného pojištění odpovědnosti	165
190	Dny pracovního klidu	166
192	Letní čas	167
211	Stravné při tuzemských pracovních cestách od 1. 1. 2007	168
215	Daňový limit stravování	169
256	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance od 1. 1. 2007 – od 1. 1. 2009 i pro podnikatele	170
259	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (od 1. 1. 2007)	171
310	Sazba daně z příjmů právnických osob (podnikatelé)	172
315	Srážková daň	173
342/08	Měsíční daň z příjmů ze závislé činnosti běžná 2008 až 2014	174
	Měsíční zálohová daň se solidární daní	178
344/08	Roční zúčtování daně FO 2008 až 2013	179
350	Technické zhodnocení	192
360	Výdaje procentem z příjmů u FO	193
362	Sleva na dani u FO od 2006	194
380/07	Penzijní a životní pojištění do 31. 12. 2007	195
380/08	Penzijní a životní pojištění od 1. 1. 2008	196
560	Poměrná část dovolené na zotavenou	197
570/12	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2012	198
570/13	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2013	199
570/14	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2014	200
710	Sazby sociálního a zdravotního pojištění	201
715	Maximální vyměřovací základ soc. zdr. pojištění	202
720	Minimální mzda	203
721	Přepočet minimální hodinové mzdy	204
740	Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	205
750	Invalidní daň a průměrná mzda	206

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 nejdůležitěji, a to vše na jediné stránce. A pokud některý přehled pro vás není užitečný, tak vás aspoň nezdrží.

Důležité upozornění: jedná se o stručné přehledy, proto zde nejsou v některých případech uváděna všechna platná znění v čase.

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.)

Pro odkazy na nový občanský zákoník (NOZ) a zákon o obchodních korporacích (ZOK) jsem použil publikaci Převodní tabulky a rejstříky (Sagit, 2012).

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 aktuální tabulku 570 a Ing. B. Holečkovi za aktuální přílohu č. 5.

Své náměty, připomínky či vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora e-mail: dusek@winfas.cz.

autor

Informace k daním

- **Novely zákonů v Poslanecké sněmovně:**
 - Poslanecká sněmovna – záložka Dokumenty – zde je: Ke sněmovním tiskům vytváříme několik rejstříků:dle navržených změn předpisů Sbírky zákonů – zde zadáte číslo zákona a máte k dispozici všechny dokumenty, kde je tento předpis měněn.
 - Doporučení: využijte Důvodové zprávy jednotlivých navržených novel.
- **Knihovna připravované legislativy:**
 - <http://eklep.vlada.cz/>
 - Příklad: navrhované změny účetních předpisů, stravného.....
- **Nejvyšší správní soud:**
 - záložka Rozhodovací činnost – a zde např. Judikatura správních soudů
- **Generální finanční ředitelství (GŘŘ) – stanoviska a pokyny**
 - Pokyn D-6 (ze dne 22. 11. 2011) nahrazující pokyn D-300.
- **Zápisy z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR s MF ČR**
(<http://cds.mfcr.cz/> – Daně a poplatky – Příspěvky KV KDP v menu poslední)

Soustava daní

- **HMOTNÉ:**
 - **Příjímé:**
 - Daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.)
 - Daň z nemovitých věcí (zákon č. 338/1992 Sb.)
 - Daň dědičná (zákon č. 357/1992 Sb.) – od 1. 1. 2014 zahrnuto do daní z příjmů
 - Daň darovací (zákon č. 357/1992 Sb.) – od 1. 1. 2014 zahrnuto do daní z příjmů
 - Daň z převodu nemovitostí (zákon č. 357/1992 Sb.)
 - Daň silniční (zákon č. 16/1993 Sb.)
 - **Nepříjímé:**
 - 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.)

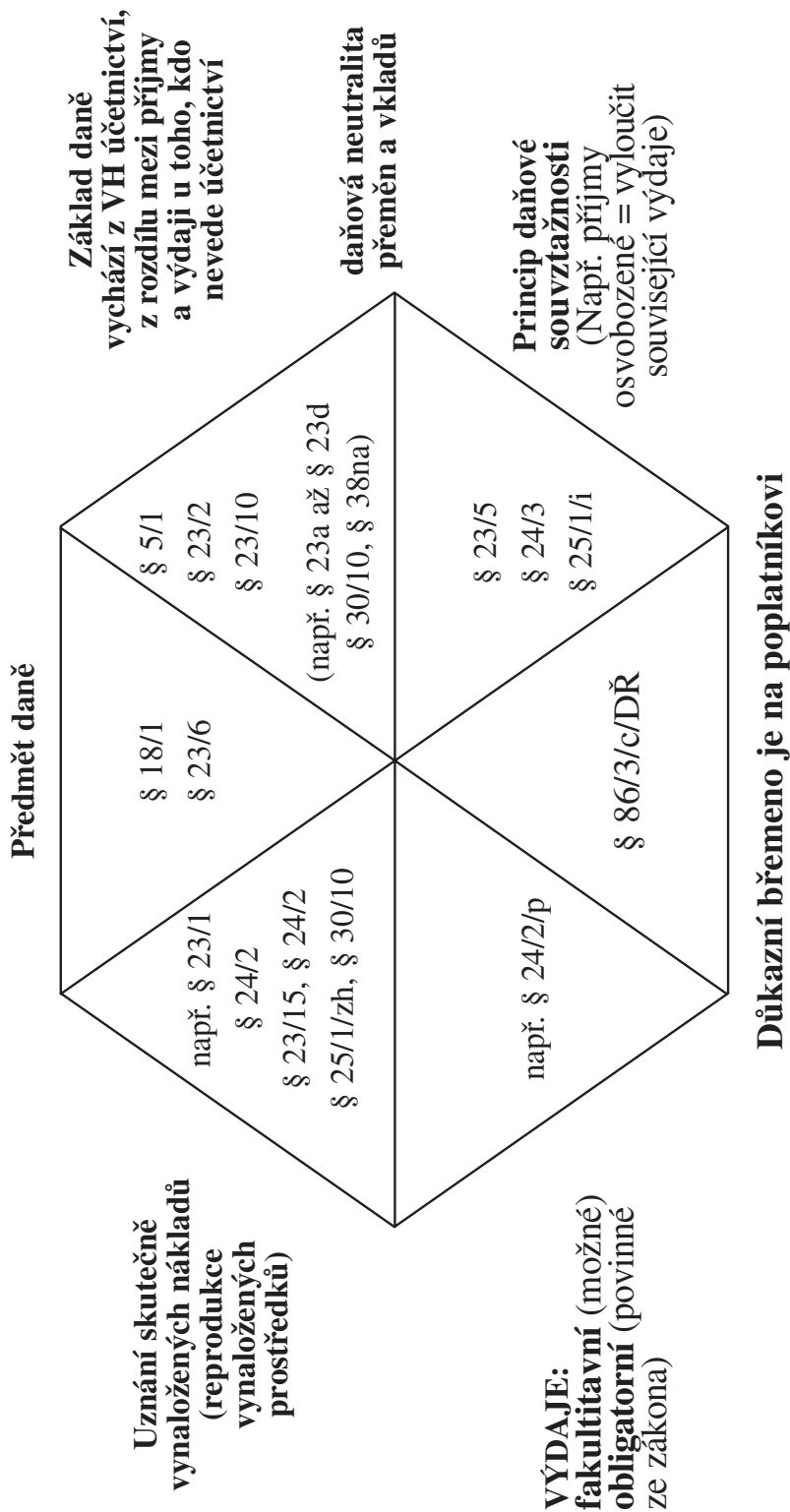
Vždy mějte na paměti

Tataž 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
- přeměny x nepřeměny
- od kdy je účinnost ustanovení zákona:
 - ode dne platnosti zákona
 - od zdaňovacího období, které započalo v roce ...
 - od účetního období, které započalo v roce ...
- zda-li nejde o zneužití práva

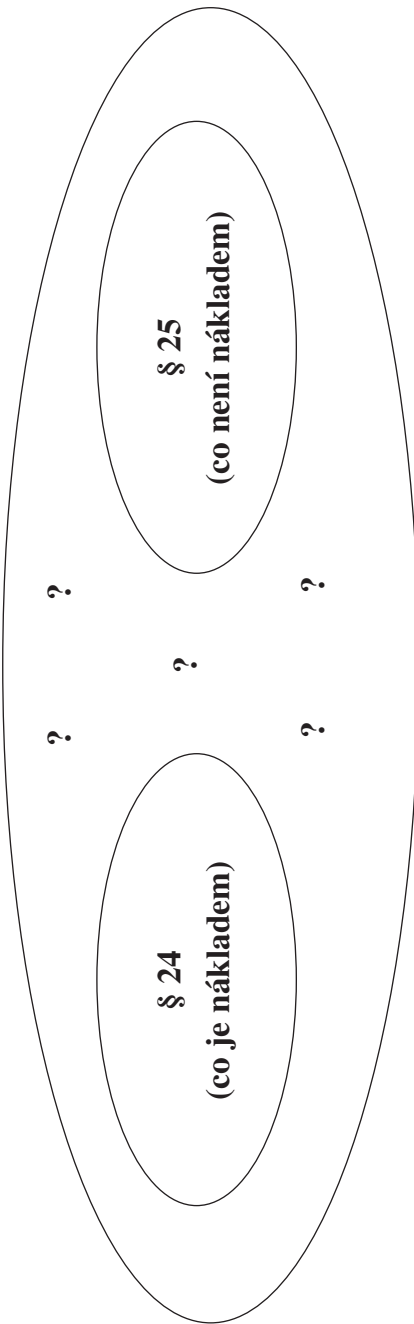
A pokud něco vypadá velice daňově či finančně výhodné, je to většinou krajně podezřelé.

Daňové souvislosti



Co je a není daňovým nákladem

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



(Rambouskovo schéma)

- 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

Paušální výdaje

- = výdaje % z příjmů (viz tabulka č. 360) – od 1. 1. 2013 určeny maximální limity.
- Lze i u podvojného účetnictví (je to procento z příjmů nikoliv z výnosů)
- **Dodatečné příznání (tvrzení):**
 - z paušálu na skutečné – nelze (§ 7/7 poslední věta)
 - ze skutečných na paušál – lze
- V takto stanovené částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje (§ 7/8, § 9/5)
- Paušální výdaje u dílčího základu daně (§ 7) nelze kombinovat se skutečnými výdaji.
- Povinnost vést evidenci o příjmech a pohledávkách (§ 7/8, § 9/5, § 10/4 jen o příjmech)
- **Odpisování – při uplatnění paušálních výdajů (§ 26/8):**
 - nelze uplatnit odpisy (paušál obsahuje všechny náklady)
 - nelze o tuto dobu prodloužit odpisování (odpisy se vedou jen evidenci)
- **Při přechodu ze skutečných na paušál:**
 - dodanění zásob a pohledávek (§ 23/8/b/3)
 - základ daně se upraví za předchozí zdaňovací období a poplatník není v prodlení, pokud daň zaplatí do dne podání daňového přiznání (§ 23/8 poslední věta)
- Pokud zpět na skutečné – nelze uplatnit provozní dluhy do výdajů (§ 25/1/zd)

Výdaje paušálem u FO

- Procenta uvedena v tabulce 360 včetně limitace od 1. 1. 2013
- Paušální výdaje u dílčího základu daně (§ 7) nelze kombinovat se skutečnými výdaji. Tj. veškeré činnosti z podnikání dle tohoto § 7 jsou vykázány ve skutečných výdajích nebo všechny paušálem.
- Použití paušálních výdajů nelze použít, pokud se příjmy a výdaje nerozdělují:
 - stejným poměrem (§ 12/1):
 - ze společnosti
 - z rodinného závodu
 - ze společenství jmění
 - mezi spoluvlastníky podle vlastnických podílů (§ 12/2)
Příklad: dva poplatníci rodinného závodu

Rozdělení příjmů a výdajů mezi sebou	Příjmy	Výdaje
rovným dílem	70 : 30	70 : 30
nerovným dílem	70 : 30	60 : 40

- Odpisování majetku:
 - Majetek pořízen před přechodem na paušál – tento majetek se odepisuje jen evidenčně a to v maximální výši při rovnoměrném odpisování. O tuto dobu se neprodlužuje doba odpisování.
 - Majetek byl pořízen v době použití paušálu – tento majetek se neodepisuje. Odpisování lze zahájit prvním rokem při přechodu na skutečné výdaje.
- Přechod ze skutečných výdajů na paušální a naopak je řešen v § 23/8. Tyto přechody jsou vždy s daňovými dopady, a to ve zdaňovacím období, kdy ke změně uplatňování výdajů došlo.
- Dodatečné přiznání – pokud byly uplatněné výdaje:
 - paušálem – nelze změnit dodatečným přiznáním na výdaje skutečné
 - skutečné – lze změnit dodatečným přiznáním na výdaje paušální

Nedaňový 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 (zaučtovaná).

- **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, zůstatková cena byla nedaňově.
V tomto období přesto přišla náhrada.

Opravy základu daně (§ 23)

V předešlém období	Pak v období provedené opravy	základ daně	§
byl správně daňovým výdajem	došlo následně k porušení podmínek pro jejich uplatnění	se zvyšuje	§ 23/3/a/3
byly nesprávně: – zvýšeny příjmy – sníženy výdaje	byl snížen VH (nebo opraveny příjmy rozvahově)	se zvyšuje	§ 23/3/a/4
nebyl náklad daňově uznán	zde výnos (příjem) související s tímto nákladem (jen do výše neuznaných nákladů)	0	§ 23/4/e

Nesprávně byly	Např.	oprava	VH	§ 23/3/a/4	ke zdanění
zvýšeny příjmy	311/602 40 v příjmech 2x	(výsl.) 311/602 (rozv.) 311/426	-40 0	zvyšuje se nic	0 0
chyběly výdaje	518/321 70 neuplatněno	(výsl.) 518/321 (rozv.) 426/321	-70 0	zvyšuje se nic	0 0