

Daně z příjmů 2013

přehledy, daňové a účetní tabulky

**143 názorných přehledů, 35 tabulek
a 7 příloh**

všechny novely od 1. 1. 2013

přehledná schémata k zákonu

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. 2013

Ing. Jiří Dušek pracuje jako konzultant v Organizační kanceláři, s.r.o. ve Žďáře nad Sázavou. V letech 1992 až 2003 zastával funkci jednatele. Od roku 1994 je daňovým poradcem. V okrese Žďár nad Sázavou se podílel na zavedení informačních systému ASŘ (1980) a ASŘ ZPOK (1990). Od roku 1999 se věnuje vývoji informačního systému WinFAS. V lektorské činnosti se věnuje především účetní závěrce a novelám daňových zákonů. Své zkušenosti z dlouholeté praxe přenesl do odborných publikací. V roce 2009 objevil pentální účetnictví.

Jiří Dušek

Daně z příjmů 2013

**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 **tretně stíháno**.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

**Daně z příjmů 2013
přehledy, daňové a účetní tabulky**

TIRÁŽ TIŠTĚNÉ PUBLIKACE:

Vydala GRADA Publishing, a.s.

U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 5 086. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí

Odpovědný redaktor Ing. Václav Marád, CSc.

Počet stran 232

Osmé vydání, Praha 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013

Vytiskla Tiskárna v Ráji, s. r. o., Pardubice

© GRADA Publishing, a.s., 2013

ISBN 978-80-247-4641-8

ELEKTRONICKÉ PUBLIKACE:

ISBN 978-80-247-8683-4 (ve formátu 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	163
Příloha č. 1 – Co je a co není samostatnou věcí v budovách a stavbách	220
Příloha č. 2 – Restituce, transformace	222
Příloha č. 3 – Protokol o likvidaci zásob	223
Příloha č. 4 – Výplata podílů na zisku	224
Příloha č. 5 – Finanční majetek – účtování a oceňování v roce 2013	225
Příloha č. 6 – Úvěr – přehled plateb	227
Příloha č. 7 – Poradenská pracoviště ČSÚ	228

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
Daňový 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 problémy	33
Věcná břemena	34
Směna	35
Narovnání	36
Výzkum a vývoj	37
Pojistná událost (na konci roku)	38
Zdanění důchodu a penzí	39
Zdanění závazků (§ 23/3/a/12.)	40
Uplatnění ztráty	41
Období pro daň	42
Zálohy na daň z příjmů (§ 38h)	43
Výše záloh daně z příjmů (§ 38a)	44
Hospodářský rok	45
Přechod na hospodářský rok	46
Minimum daňové optimalizace	47
Přehled daně ze závislé činnosti pro rok 2010, 2011	48
Dohody o provedení práce od 1. 1. 2012	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

Pítí na pracovišti	60
Motivační pojištění	61
Motivační pojištění § 25/1/zo	62
Slevové karty (§ 24/2/zd)	63
Evidence jízdy	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. 2011-01-18	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
Dary – limity – uznatelnost	79
Dary daňově uznatelné	80
Komu a na co lze daňově darovat	81
Dary na živěl	82
Obdarovaný	83
Odměny dárcům krve	84
Příspěvky právnickým osobám	85
Profesní komory s povinným členstvím	86
Daňové přiznání FO	87
Domácnost (§ 115 obč. z.)	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
Výřazení motor. vozidla FO z OM	95
Jednatelé a společníci s. r. o.	96
Souběh funkcí	97
Podíly, dividendy, tantiémy	98
Podíly na zisku	99
Zdanění podílů na zisku a převodu podílů	100
Podmínky pro zdanění podílů	101
Spojené osoby (§ 23/7)	102
Cena obvyklá – definice	103
Cena obvyklá (např. § 23/7)	104
Kdy lze úroky daňově od FO	105
Výpůjčka – půjčka – úvěr	106
Bezúročné i úročené půjčky	107
Finanční náklady (§ 25/1)	108
Rychlý výpočet pro (§ 25/1/w)	109
Vstupní cena majetku u FO (§ 29)	110

Odpisování majetku	111
Odpisové skupiny	112
Mimořádné odpisy (§ 30a)	113
Odpisy HM k výrobě sluneční energie (§ 30b)	114
Darovaný majetek	115
Pěstitelské celky	116
Zvířata	117
Nehmotný majetek	118
Co není nehmotným majetkem	119
Odpisování nehmotného majetku	120
Nehmotný majetek limity	121
ISO	122
Zřizovací výdaje	123
Goodwill	124
Dotace	125
Preferenční limity (kvóty)	126
Odpisování movitých věcí	127
Movité věci a zvířata	128
Soubor majetku	129
Komponentní odpisování	130
Výhrada vlastnictví	131
Předčasné užívání, zkušební provoz	132
Povinné předání majetku – vyvolaná investice	133
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	134
Vstupní cena a technické zhodnocení (TZ)	135
TZ najatého majetku	136
Odkup pronajímaného majetku nájemce	137
Převod TZ na pronajímatele	138
Vstupní cena u pronajímatele	139
Výdaje nad rámec nájemného	140
Příjmy z prodeje movitých věcí (§ 4/1/c)	141
Pořízení majetku na úvěr	142
Od kdy lze uplatnit daňově finanční leasing (FL)	143
Finanční leasing – doby odpisování	144
Odpisování nájemce u FL	145
Daňový výpočet FL	146
Odkoupení předmětu FL	147
Neodkoupení předmětu FL	148
Jaké pohledávky pro tvorbu opravných položek	149
Odpis pohledávky u dlužníka (§ 24/2/y)	150
Opravné položky pohledávek	151
Příklad zdanění pohledávky	152
Daňově výhodné vyřazení pohledávky	153
Vyřazení pohledávky do 30 000 Kč	154
Výše daňových opravných položek pohledávek	155
Postup vyřazení pohledávky	156
Postoupení pohledávek	157
Rezervy na opravy	158
Výše a výpočet rezervy na opravy	159
Rezervy – možné ukončení (ZoR § 7/6)	160

Trestní zákoník č. 40/2009 Sb.	161
Trestní odpovědnost právnických osob (zákon č. 418/2011 Sb. Od 1. 1. 2012)	162

Seznam tabulek

100	Základní schéma listu tabulky	163
101	Diskontní úroková sazba ČNB	164
102	Úrok z prodlení podle občanského zákoníku	166
103	Míra inflace	167
105	Státní dluh České republiky	168
110	Poplatky	169
120	Sazby DPH	170
160	Sazby zákonného pojištění odpovědnosti	171
190	Dny pracovního klidu	172
192	Letní čas	173
210	Stravné při tuzemských pracovních cestách do 31. 12. 2006	174
211	Stravné při tuzemských pracovních cestách od 1. 1. 2007	175
215	Daňový limit stravování	176
250	Průměrné ceny pohonných hmot – pro podnikatele	177
255	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance	178
256	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance od 1. 1. 2007 – od 1. 1. 2009 i pro podnikatele	179
258	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (do 31. 12. 2006)	180
259	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (od 1. 1. 2007)	181
310	Sazba daně z příjmů právnických osob (podnikatelé)	182
315	Srážková daň	183
316	Srážková daň 15 %	184
342/08	Měsíční daň z příjmů ze závislé činnosti běžná 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013	186
	Měsíční zálohová daň se solidární dani	190
344/08	Roční zúčtování daně FO 2008, 2009, 2010, 2011, 2012	191
350	Technické zhodnocení	204
360	Výdaje procentem z příjmů u FO	205
362	Sleva na dani u FO od 2006	206
380/07	Penzijní a životní pojištění do 31. 12. 2007	207
380/08	Penzijní a životní pojištění od 1. 1. 2008	208
560	Poměrná část dovolené na zotavenou	209
570/11	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2011	210
570/12	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2012	211
570/13	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2013	212
710	Sazby sociálního a zdravotního pojištění	213
715	Maximální vyměřovací základ soc. zdr. pojištění	214
720	Minimální mzda	215
721	Přepočet minimální hodinové mzdy	216
730/07	Min. výše denní mzdy pro zdr. pojištění od roku 2007	217
740	Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	218
750	Invalidní daň a průměrná mzda	219

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

V tomto vydání je 11 nových přehledů.

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. V. Bachorovi za tři přehledy, Ing. B. Čuhlovi za tabulku 570 a Ing. B. Holečkovi za přílohu č. 5 a Z. Pospíchalové za přílohu č. 6.

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 Sbírký 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 (GŘ) – 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:**
 - **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.)

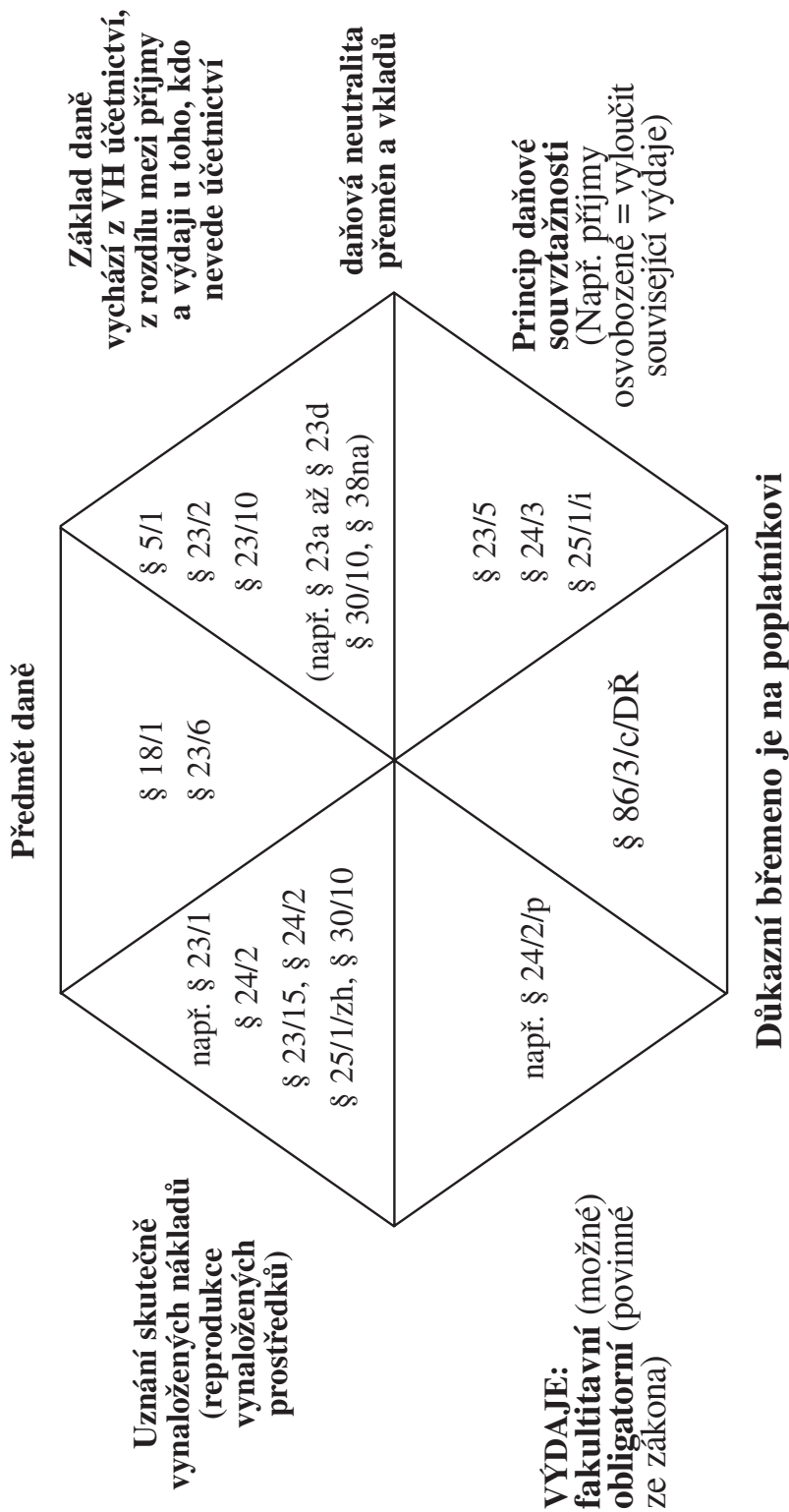
Vždy mějte na paměti

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

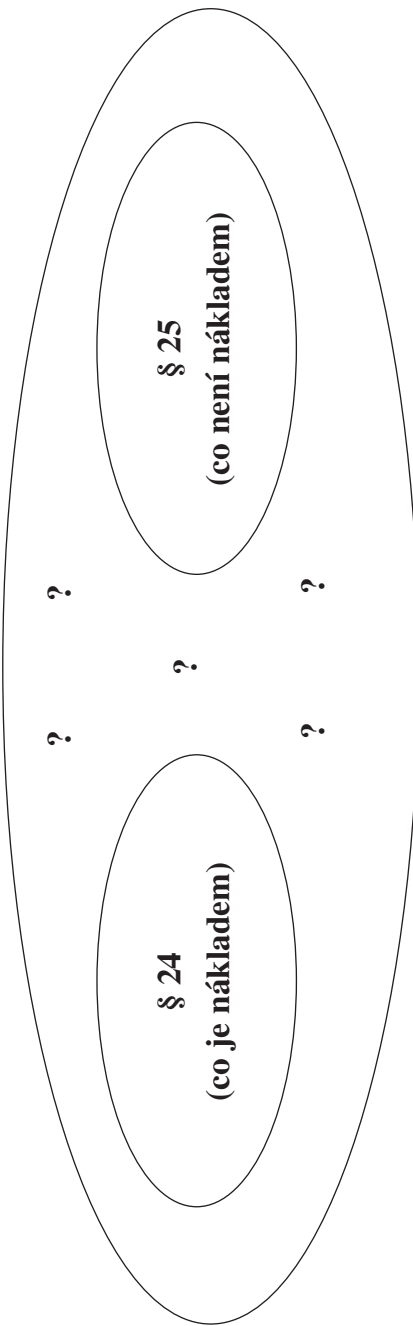
A pokud něco vypadá velice daňově či finančně výhodné, je to většinou krajně podezřelé.

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 evidenčně)
- Při přechodu ze skutečných na paušál:
 - dodanění zásob a pohledávek (§ 23/8/b/3)
 - základ daně se upraví za přechozí 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 závazky do výdajů (§ 25/1/zd)
- Pokud nejsou příjmy a výdaje rozděleny rovným dílem nemohou paušální výdaje uplatnit:
 - spoluvlastníci – a navíc ne podle spoluvlastnických podílů (§ 11 poslední věta)
 - účastníci sdružení – (§ 12 poslední věta)

Příklad: dva poplatníci

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

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:
 - příjmy a výdaje ze spoluvlastnictví (§ 11)
 - příjmy a výdaje účastníka sdružení (§ 12)
 - *Příklad: dva poplatníci*

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 evidičně 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.
- **Dotatečné příznání – pokud byly uplatněné výdaje:**
 - paušálem – nelze změnit dodatečným příznáním na výdaje skutečné
 - skutečné – lze změnit dodatečným příznáním na výdaje paušální

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, obdržena 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