

Daně z příjmů 2017

**přehledy, daňové
a účetní tabulky**

**153 názorných přehledů, 34 tabulek
a 5 příloh**

zahrnuty novely pro rok 2017

v přehledech zahrnuty odkazy na DPH i účetnictví

příloha zdaňování neziskových subjektů

nové oznámení o osvobozených příjmech

rezervy na likvidaci solárních panelů

praktické a přehledné účetní a daňové tabulky

*netradiční pomůcka vhodná pro účetní,
podnikatele, kontrolní činnost*



**Právní stav včetně
daňového balíčku 2017**

Jiří Dušek

Daně z příjmů 2017

**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 2017
přehledy, daňové a účetní tabulky**

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7
tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400
www.grada.cz
jako svou 6 587. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Odborná redaktorka: Ing. Michaela Průšová
Počet stran 208
Dvanácté vydání, Praha 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017
Vytiskla Tiskárna v Ráji, s. r. o., Pardubice

© **GRADA Publishing, a.s., 2017**

ISBN 978-80-271-9775-0 (pdf)
ISBN 978-80-271-0421-5 (print)

Obsah

Seznam přehledů	6
Seznam tabulek	9
Úvod	10
Přehledy	11
Tabulky	165
Příloha č. 1 – Co je a co není samostatnou věcí v budovách a stavbách.....	200
Příloha č. 2 – Protokol o likvidaci zásob	202
Příloha č. 3 – Výplata podílů na zisku	203
Příloha č. 4 – Finanční majetek – účtování a oceňování v roce 2017	204
Příloha č. 5 – Zdaňování neziskových subjektů v roce 2017	206

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
Daň stanovená paušální částkou (§ 7a)	17
Paušální výdaje	18
Výdaje paušálem u FO	19
Spolupracující osoby (§ 13)	20
Nedaňový náklad – nedaňový výnos	21
Opravy základu daně (§ 23)	22
Dodatečné vyměření daně	23
Daň stanovená podle pomůcek	24
Daň vybíraná srážkou (§ 38d)	25
Srážková daň z příjmů daňových rájů	26
Solidární zvýšení daně a zálohy	27
Zdanění nerezidentů v ČR	28
Daně a poplatky	29
Závazné posouzení	30
Úrok z prodlení	31
Posečkání, prominutí daní a příslušenství	32
Evidence plateb v hotovosti	33
Brutace (§ 38s)	34
Některé daňové věci	35
Věcná břemena	36
Směna	37
Narovnání	38
Výzkum a vývoj	39
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	40
Pojistná událost (na konci roku)	41
Zdanění dluhů (§ 23/3/a/11)	42
Uplatnění daňové ztráty	43
Období pro daň	44
Zálohy na daň z příjmů (§ 38a)	45
Výše záloh daně z příjmů (§ 38a)	46
Hospodářský rok	47
Přechod na hospodářský rok	48
Minimum daňové optimalizace	49
Dohody o provedení práce od 1. 1. 2014	50
Závislá práce x švarcsystém od 1. 1. 2012	51
Zaměstnanec – zaměstnavatel	52
Zaměstnanecké benefity	53
Výhodnost zaměstnaneckých benefitů	54
Rekvalifikace	55
Prohlubování a zvyšování kvalifikace	56
Motivační příspěvek studentům (§ 24/2/zu)	57
NSK (Národní soustava kvalifikací)	58
Náhrada mzdy za neschopnost	59

Stravování	60
Pití na pracovišti	61
Motivační pojištění	62
Motivační pojištění § 25/1/zn	63
Slevové karty (§ 24/2/zd)	64
Evidence jízd	65
Paušální výdaj na dopravu	66
Výdaje na reklamu	67
Výdaje na reprezentaci	68
Reklamní předměty	69
Tiché víno – reklamní předmět	70
Reklamní soutěže a reklamní slosování	71
Výhry z hazardních her	72
Ekologické zdroje energie (platnost do 2010)	73
Ekologické zdroje energie od 1. 1. 2011	74
Vypořádání majetkových podílů z transformace družstev	75
Nezaplacené zdravotní a sociální pojištění	76
Manka a škody daňově	77
Co není daňovou škodou (§ 25/2)	78
Prokazatelně provedená likvidace zásob (§ 24/2/zg) od 1. 1. 2008	79
Škoda na cizím majetku	80
Bezúplatné plnění – limity – uznatelnost	81
Bezúplatné plnění daňově uznatelné	82
Komu a na co lze daňově darovat	83
Bezúplatná plnění na živěl	84
Obdarovaný	85
Odměny dárcům krve	86
Členské příspěvky právnickým osobám	87
Profesní komory s povinným členstvím	88
Daňové přiznání FO	89
Oznámení o osvobozených příjmech FO	90
Domácnost	91
Služby péče o dítě v dětské skupině	92
Bytová potřeba (§ 15/3)	93
Nahodilý příjem (§ 10)	94
Nezaplacené náklady v DE	95
Předčasné ukončení zemědělské činnosti FO	96
Přechod z daňové evidence na účetnictví	97
Úmrtí podnikatele	98
Vyřazení motorového vozidla FO z OM	99
Jednatelé a společníci s. r. o.	100
Zdanění podílů na zisku a převodu podílů	101
Podmínky pro zdanění podílů	102
Spojené osoby (§ 23/7)	103
Cena obvyklá – definice	104
Cena obvyklá (např. § 23/7)	105
Kdy lze úroky daňově od FO	106
Výprosa – výpůjčka – zápůjčka – úvěr	107
Bezúročné i úročené půjčky	108
Soukromé životní pojištění (§ 6)	109
Soukromé životní pojištění (§ 15)	110

Finanční náklady (§ 25/1/w)	111
Rychlý výpočet pro § 25/1/w	112
Vstupní cena majetku u FO (§ 29)	113
Odpisování majetku	114
Odpisové skupiny	115
Mimořádné odpisy (§ 30a)	116
Odpisy HM k výrobě sluneční energie (§ 30b)	117
Pěstitelské celky	118
Zvířata	119
Nehmotný majetek	120
Co není nehmotným majetkem	121
Odpisování nehmotného majetku (§ 32a)	122
Nehmotný majetek limity	123
ISO	124
Zřizovací výdaje	125
Goodwill	126
Dotace	127
Preferenční limity (kvóty)	128
Odpisování movitých věcí	129
Movité věci a zvířata	130
Soubor majetku	131
Komponentní odpisování	132
Výhrada vlastnictví	133
Předčasné užívání, zkušební provoz	134
Povinné předání majetku – vyvolaná investice	135
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	136
Vstupní cena a technické zhodnocení (TZ)	137
TZ hrazené nájemcem	138
Podmínky řádného ukončení FL	139
Převod TZ na pronajímatele	140
Vstupní cena u pronajímatele	141
Výdaje nad rámec nájemného	142
Příjmy z prodeje hmotných movitých věcí (§ 4/1/c)	143
Pořízení majetku na úvěr	144
Finanční leasing (§ 21d)	145
Finanční leasing – doby odpisování	146
Odpisování nájemce u FL	147
Daňový výpočet FL	148
Odkoupení předmětu FL	149
Neodkoupení předmětu FL	150
Opravné položky pohledávek	151
Odpis pohledávky u dlužníka (§ 24/2/y)	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 § 7/4, 6)	160
Rezervy na likvidaci solárních panelů	161
Svěřenecký fond	162
Trestní zákoník č. 40/2009 Sb.	163
Trestní odpovědnost právnických osob (zákon č. 418/2011 Sb. od 1. 1. 2012, novela č. 183/2016 Sb. s účinností od 1. 12. 2016)	164

Seznam tabulek

100	Základní schéma listu tabulky	165
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
211	Stravné při tuzemských pracovních cestách od 1. 1. 2007	174
215	Daňový limit stravování	175
256	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance od 1. 1. 2007 – od 1. 1. 2009 i pro podnikatele	176
259	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (od 1. 1. 2007)	177
310	Sazba daně z příjmů právnických osob (podnikatelé)	178
315	Srážková daň	179
342/08	Měsíční daň z příjmů ze závislé činnosti běžná 2008 až 2017	180
	Měsíční zálohová daň se solidární daní	184
350	Technické zhodnocení	185
360	Výdaje procentem z příjmů u FO	186
361	Výdaje procentem z příjmů u FO – novela od roku 2017	187
362	Sleva na dani u FO od 2006	188
380/08	Penzijní a životní pojištění od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2014	189
560	Poměrná část dovolené na zotavenou	190
570/16	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2016	191
570/17	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2017	192
710	Sazby sociálního a zdravotního pojištění	193
712	Minimální zálohy na sociální a zdravotní pojištění OSVČ	194
715	Maximální vyměřovací základ soc. zdr. pojištění	195
720	Minimální mzda	196
721	Přepočet minimální hodinové mzdy	197
740	Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	198
750	Invalidní daň a průměrná mzda	199

ÚVOD

Dostává se vám do rukou další publikace z řady „Předpisy v přehledech“ (DPH – zákon s přehledy, Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, Vyhněte se 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.

Důležité upozornění: jedná se o stručné přehledy, proto zde nejsou podány vyčerpávající informace u dané problematiky. Je vždy nutné k tomu mít i platné znění předpisů.

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.

Skutečností je, že daňové zákony jsou čím dále složitější. Proto platí:

„Daně jsou jako slunce, čím déle do nich hledíš, tím méně vidíš.“ xy

Předem děkuji za případné náměty či připomínky.

Děkuji Ing. B. Čuhlovi za přehled Soukromé životní pojištění a za aktuální tabulku 570 a Ing. B. Holečkovi za aktuální přílohu č. 5 a 9.

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

autor

Informace k daním

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Novelty 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.
- Nejvyšší správní soud:
 - záložka Rozhodovací činnost – a zde např. Judikatura správních soudů
- Generální finanční ředitelství (GFR) – stanoviska a pokyny
 - Pokyn D-22 (ze dne 6. 2. 2015).
- Zápisy z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR s MF ČR (<http://cds.mfer.cz/> – Daně a poplatky – Příspěvky KV KDP v menu poslední)
- Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní

Soustava daní

- **HMOTNÉ:**
 - **Přímé:**
 - Daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.)
 - Daň z nemovitých věcí (zákon č. 338/1992 Sb.)
 - Daň z nabytí nemovitých věcí (zákon č. 340/2013 Sb.) – od 1. 1. 2014
 - 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.)
 - Daň z hazardních her (zákon č. 187/2016 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.)

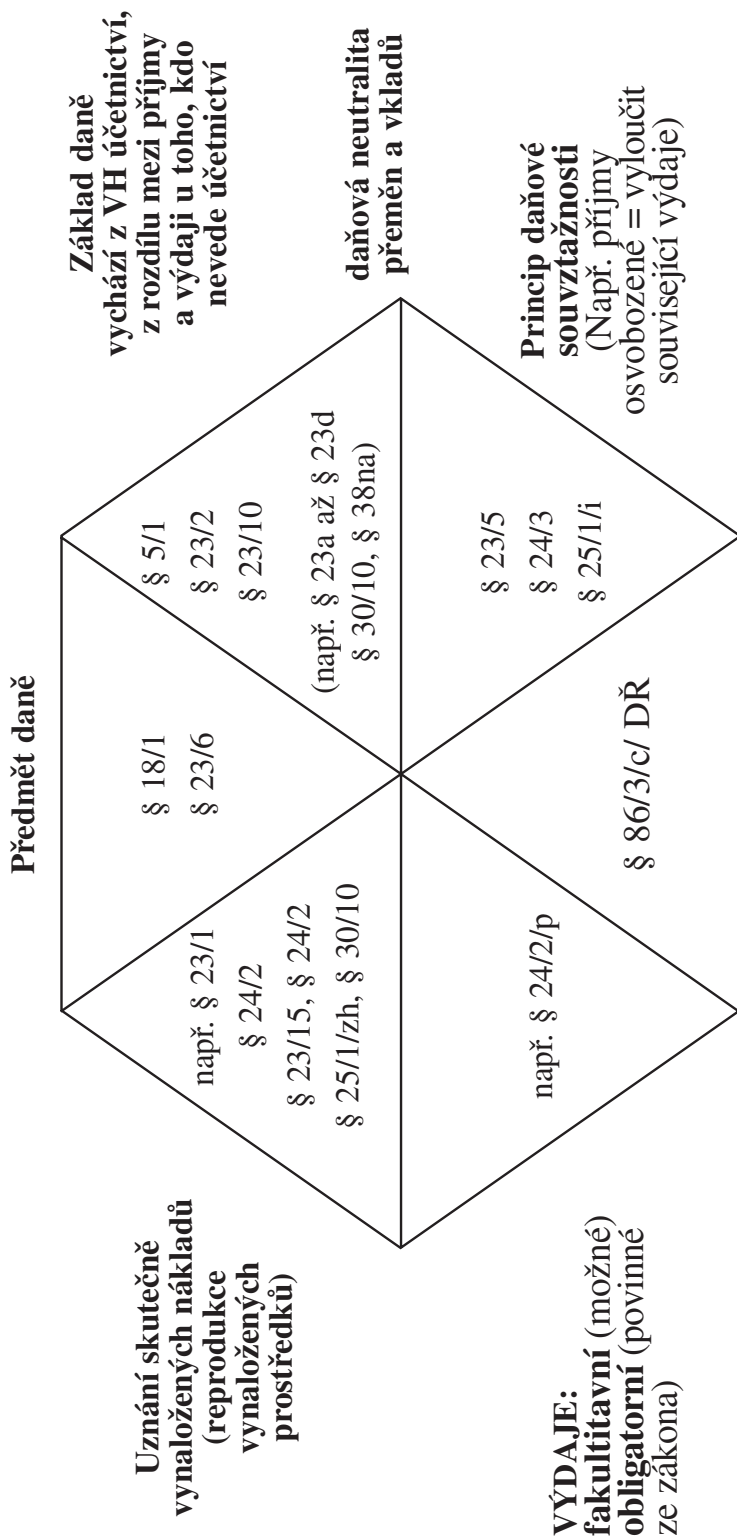
Vždy mějte na paměti

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
- 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

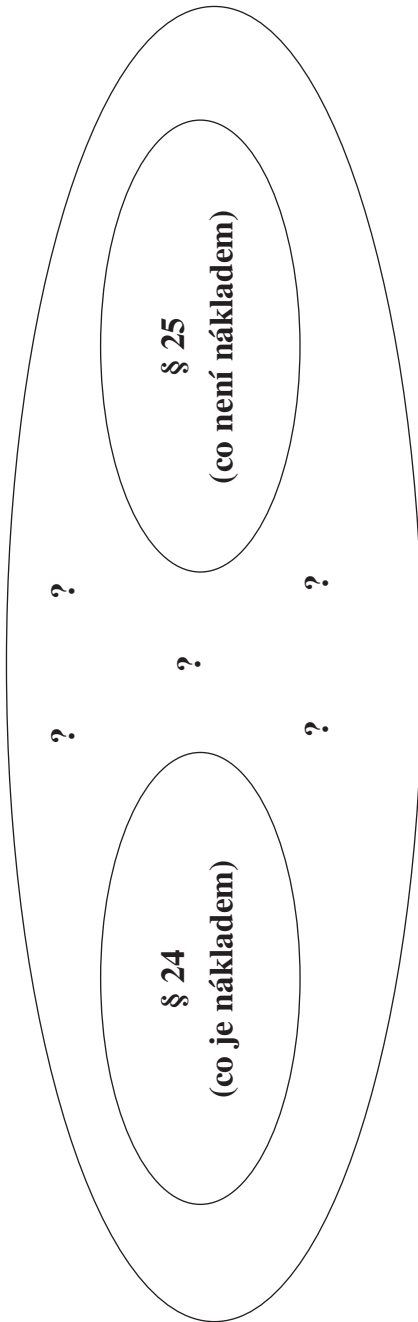


Důkazní břemeno je většinou na poplatníkovi

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

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

Daň stanovená paušální částkou (§ 7a)

- GFŘ vydalo Pokyn D-30 ke stanovení daně paušální částkou ze dne 5. 12. 2016
- Může mít zaměstnanec i spolupracující manželku (manžela). Nesmí být společníkem společnosti.
- Daň stanovená paušální částkou činí nejméně 600 Kč za zdaňovací období (§ 7a/4)
- Roční výše příjmů v bezprostředně předcházejících 3 zdaňovacích obdobích nepřesáhla 5 000 000 Kč (§ 7a/1) – bez příjmů podle § 6, osvobozených a zdaněných zvláštní sazbou
- Pokud bude jiný druh příjmů, než který byl nahlášen FÚ, pak pokud je tento zdaňovaný příjem ve zdaňovacím období vyšší než 15 000 Kč (§ 7a/5):
 - Povinnost podat daňové přiznání
 - Tímto se ruší rozhodnutí o dani stanovené paušální částkou
- Správce daně:
 - Může stanovit na základě žádosti poplatníka podané nejpozději do 31. ledna (§ 7a/1)
 - Daň stanoví po projednání s poplatníkem do 15. května běžného zdaňovacího období (§ 7a/3)
 - Může stanovit daň paušální částkou až na 3 zdaňovací období (§ 7a/5)
 - Může zrušit od následujícího období, pokud jsou příjmy vyšší (§ 7a/6)
 - O výši paušální daně sepiše protokol o ústním jednání (§ 7a/7)
- Poplatník je povinen vést jednoduchou evidenci o výši dosahovaných příjmů, výši pohledávek a o hmotném majetku (§ 7a/7)
- Tato daň je splatná do 15. prosince běžného zdaňovacího období (§ 7a/8). Zálohy se neplatí (§ 38a/2/d).
- Pokud poplatník opustí režim daně stanovené paušální částkou – žádný daňový dopad.
- Návrh vyjímout poplatníky s touto daní ze zákona o evidenci tržeb byl zamítnut.

Paušální výdaje

- = výdaje % z příjmů – od 1. 1. 2013 určeny maximální limity.
- V roce 2017 si může poplatník zvolit použití limitů pro paušální výdaje – viz tabulka č. 360, 361. Dle toho i odpočitatelné položky.
- 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 – předposlední věta)
 - základ daně se upraví za předchozí zdaňovací období a poplatník není v prodlení, pokud daň zaplatí do dne podání daňového příznání (§ 23/8 poslední věta)
- Pokud zpět na skutečné – nelze uplatnit výdaje spojené s provozními dluhy do výdajů (§ 25/1/zd)