



Tabulky a informace
pro daně
a podnikání



2017



Wolters Kluwer

Tabulky a informace pro daně a podnikání



Tabulky a informace
pro daně
a podnikání



2017



Wolters Kluwer

Na publikaci se autorsky podíleli:

RNDr. Ivan Brychta
Ing. Marie Hajšmanová
Ing. Bc. Petr Kameník
Mgr. Vít Lederer

© Wolters Kluwer ČR, a. s., 2017
© DATEV eG, 2017

ISBN 978-80-7552-439-3 (brož)
ISBN 978-80-7552-440-9 (pdf)
ISBN 978-80-7552-441-6 (mobi)

Obsah

Seznam souvisejících právních předpisů 18

1 Daně	23
1.1 Daň z příjmů fyzických osob – obecně	23
1.1.1 Dílčí základy	23
1.1.2 Výdaje (náklady) u jednotlivých dílčích základů.....	27
1.1.3 Procentní výdaje u FO.....	28
1.1.4 Nezdanitelné částky podle § 15 ZDP	29
1.1.5 Zdanění příjmů ze společného jmění manželů.....	32
1.1.6 Zdanění příjmů fyzických osob.....	32
1.1.7 Slevy na dani podle § 35ba ZDP	33
1.1.8 Daňové zvýhodnění na dítě.....	35
1.2 Daň z příjmů fyzických osob – podnikatel	38
1.2.1 Stanovení daně paušální částkou	38
1.2.2 Spolupracující osoba – rozdělení základu daně.....	38
1.2.3 Společné příjmy a výdaje – způsob rozdělení	39
1.3 Daň z příjmů fyzických osob – závislá činnost	39
1.3.1 Tabulka zdanění záloh	39
1.3.2 Měsíční daňové zvýhodnění na dítě	40
1.3.3 Prohlášení poplatníka (zaměstnance).....	41
1.3.4 Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění	42
1.3.5 Vybrané zaměstnanecké výhody a související daňový režim	42
1.3.6 Plátce daně ze závislé činnosti	45
1.3.7 Povinný podíl zaměstnanců se zdravotním postižením....	47
1.4 Daň z příjmů právnických osob	49
1.4.1 Sazba DPPO a její vývoj od roku 2004	49
1.4.2 Vybrané právnické osoby a související předpisy.....	51
1.4.3 Vazby ZDP na řádky daňového přiznání.....	54
1.4.4 Mateřská a dceřiná společnost.....	58
1.5 Daň z příjmů – společná ustanovení	60
1.5.1 Zvláštní sazba daně	60

1.5.2 Dary	68
1.5.3 Slevy na dani – přehled.....	70
1.5.4 Slevy na dani u zaměstnanců se zdravotním postižením...	70
1.5.5 Slevy na dani z titulu investičních pobídek	72
1.5.6 Odpočet na podporu výzkumu a vývoje	74
1.5.7 Odpočty na podporu odborného vzdělávání	75
1.5.8 Uplatnění daňové ztráty	76
1.5.9 Zálohové období, zálohy	78
1.5.10 Splatnost pololetních záloh na daň.....	80
1.5.11 Splatnost čtvrtletních záloh na daň	80
1.5.12 Přehled platných pokynů k ZDP.....	81
1.6 Daňové odpisy	82
1.6.1 Odpisové skupiny a minimální doba odpisování	82
1.6.2 Speciální způsoby odpisování hmotného majetku.....	83
1.6.3 Zatřídění majetku do odpisových skupin.....	84
1.6.4 Rovnoměrný odpis – maximální sazby odpisů	95
1.6.5 Zrychlený odpis – koeficienty a výpočet.....	97
1.6.6 Odpisy nehmotného majetku – způsob a délka odpisování ...	98
1.6.7 „Odpis“ oceňovacího rozdílu a goodwillu	100
1.7 Daňové rezervy a opravné položky	101
1.7.1 Přehled daňových rezerv	101
1.7.2 Přehled daňových opravných položek.....	104
1.8 Daň dědická a darovací do 31. 12. 2013	108
1.8.1 Porovnání osvobození přijatých darů v ZDP/ZDDP....	109
1.8.2 Předmět daně	111
1.8.3 Rozdělení poplatníků do skupin	111
1.8.4 Sazby daně dědické	112
1.8.5 Sazby daně darovací	113
1.8.6 Základní osvobození od daně dědické a darovací.....	114
1.8.7 Termíny podání přiznání a placení daní	114
1.9 Daň z nabytí nemovitých věcí.....	115
1.9.1 Předmět daně a právní vymezení	115
1.9.2 Poplatník daně	116
1.9.3 Sazba daně (historický vývoj)	116
1.9.4 Termíny podání přiznání a placení daně z nabytí nemovitých věcí.....	118

1.10 Daň z nemovitých věcí	118
1.10.1 Předmět daně z nemovitých věcí.....	119
1.10.2 Základní sazby daně z pozemků	120
1.10.3 Základní sazby daně u staveb a jednotek.....	122
1.10.4 Termíny podání přiznání a placení daně	125
1.10.5 Umístění spisu k dani z nemovitých věcí na územních pracovištích FÚ.....	126
1.10.6 Pokyny k dani z nemovitých věcí.....	128
1.11 Daň silniční	128
1.11.1 Sazby daně	128
1.11.2 Snížení daně	130
1.11.3 Zvýšení daně	133
1.11.4 Sleva na dani	133
1.11.5 Termíny podání přiznání a placení daně a záloh na daň.....	134
1.12 Ekologické daně	135
1.12.1 Přehled ekologických daní.....	135
1.12.2 Termíny podání přiznání a placení daně	135
1.12.3 Sazby daně ze zemního plynu a některých dalších paliv.....	135
1.12.4 Sazby daně z pevných paliv	136
1.12.5 Sazby daně z elektřiny	137
1.13 Spotřební daně	137
1.13.1 Přehled spotřebních daní a limity k jejímu zajištění ..	137
1.13.2 Termíny podání přiznání a placení daně.....	137
1.13.3 Sazby daně z minerálních olejů	140
1.13.4 Zdanění směsí minerálních olejů a zdanění v některých speciálních případech	141
1.13.5 Sazby daně z lihu	144
1.13.6 Sazby daně z piva.....	145
1.13.7 Sazby daně z vína a meziproductů	146
1.13.8 Sazby daně z tabákových výrobků	147
1.13.9 Sazby daně ze surového tabáku.....	148
1.13.10 Přestupky a správní delikty u spotřebních daní	149
1.14 Daň z přidané hodnoty	154
1.14.1 Vymezení ekonomické činnosti.....	154

1.14.2 Vymezení obratu pro účely zákona o DPH	154
1.14.3 Předmět daně a související ustanovení ZDPH – rychlá orientace	155
1.14.4 Způsob výpočtu a zaokrouhlení DPH	157
1.14.5 Tuzemské sazby DPH – vývoj	159
1.14.6 Tuzemské sazby DPH – aplikace	160
1.14.7 Seznam zboží podléhajícího první snížené sazbě....	163
1.14.8 Seznam zboží podléhajícího druhé snížené sazbě....	166
1.14.9 Seznam služeb podléhajících první snížené sazbě.....	166
1.14.10 Seznam plnění, při jejichž provádění se subjekty, které vykonávají veřejnou správu, považují za osobu povinnou k dani	168
1.14.11 Umělecká díla, sběratelské předměty a starožitnosti...	169
1.14.12 Přenos daňové povinnosti mezi tuzemskými plátcí...	170
1.14.13 Seznam zboží, u kterého se při dodání v tuzemsku použije režim přenesení daňové povinnosti	172
1.14.14 Zdaňovací období	174
1.14.15 Termíny podání přiznání a placení DPH	176
1.14.16 Termíny podání dalších hlášení a přiznání nebo žádostí o vrácení daně	177
1.14.17 Způsob podání daňových tvrzení plátce DPH.....	179
1.15 Ostatní daňové a související předpisy	180
1.15.1 Daň z hazardních her	180
1.15.2 Evidence tržeb	181
1.16 Placení daní / daňový řád / poplatky / sankce	182
1.16.1 Lhůty v daňovém řízení	182
1.16.2 Zaokrouhlování daní	186
1.16.3 Přehled opravných a dozorčích prostředků	186
1.16.4 Přehled a výše sankcí v daňovém řízení a podobných řízeních (výběr)	187
1.16.5 Přehled a výše sankcí podle zákona o účetnictví....	191
1.16.6 Pořadí splatnosti závazků vůči správci daně a z titulu pojistného	194
1.16.7 Struktura daňové správy	194
1.16.8 Přehled finančních úřadů, adres a spojení	196
1.16.9 Finanční úřady a bankovní spojení pro placení daně ...	211

1.16.10 Celní úřady a bankovní spojení pro placení daně...	215
1.16.11 Daňový kalendář 2017 – vybrané povinnosti	219
1.16.12 Správní poplatky v celním a daňovém řízení.....	222
1.16.13 Soudní poplatky	225
1.16.14 Místní poplatky	226
1.17 Mezinárodní zdanění	226
1.17.1 Přehled platných smluv ČR o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmů, resp. z příjmů a z majetku ...	226
1.17.2 Vznik stálé provozovny (dle smluv o zamezení dvojího zdanění)	229
1.17.3 Další sazby dle smluv o zamezení dvojího zdanění	232

2 Cestovní náhrady	240
2.1 Přehled cestovních náhrad.....	240
2.2 Sazby stravného v tuzemsku.....	241
2.3 Základní sazby stravného v cizí měně	243
2.3.1 Základní sazby stravného v cizí měně pro rok 2017	243
2.4 Sazby základních náhrad za používání silničních motorových vozidel	250
2.5 Průměrné ceny pohonných hmot pro zaměstnance ..	251
2.5.1 Lhůty, výpočet a zaokrouhlování cestovních náhrad	252
2.6 Přehled vzdáleností mezi vybranými městy v ČR.....	254
2.7 Přehled vzdáleností mezi vybranými evropskými městy	256

3 Účetnictví	258
3.1 Účetní jednotky	258
3.1.1 Kategorie účetních jednotek	259
3.1.2 Kategorie skupin účetních jednotek	260
3.2 Formy vedení účetnictví.....	260
3.3 Účetní závěrka a její rozsah	262
3.3.1 Rozsah účetní závěrky podnikatelských subjektů.....	264
3.4 Prováděcí předpisy a standardy	265
3.5 Účetní období	266
3.6 Účtová osnova.....	267

3.7 Podmínky pro audit	269
3.8 Podmínky pro konsolidaci	271
3.9 Zveřejňování údajů z účetní závěrky	273
 4 Mzdy a platy	 275
4.1 Minimální mzda	276
4.2 Zaručená mzda	277
4.3 Ztížené pracovní prostředí	278
4.4 Počet pracovních dnů (hodin)	279
 5 Pojištění – pracovní úrazy a nemoci z povolání.....	 280
5.1 Splatnost pojistného.....	283
5.2 Sazby pojistného.....	283
 6 Zdravotní pojištění	 288
6.1 Účast zaměstnanců na pojištění	288
6.2 Vyměřovací základ zaměstnance	288
6.3 Vyměřovací základ OSVČ.....	290
6.4 Vyměřovací základ pojistného u osoby, za kterou je plátcem pojistného stát.....	292
6.5 Vyměřovací základ u osoby bez zdanitelných příjmů ...	292
6.6 Výše, výpočet a splatnost pojistného a záloh	293
6.7 Vybrané povinnosti ve vztahu k zdravotnímu pojištění	294
6.8 Číselník zdravotních pojišťoven	296
 7 Pojistné na sociální zabezpečení.....	 297
7.1 Zaměstnanci a jejich vyměřovací základ.....	297
7.1.1 Smluvní zaměstnanec	300
7.1.2 Zahraniční zaměstnanec	301
7.1.3 Minimální a maximální vyměřovací základ zaměstnance	301
7.1.4 Vyměřovací základ zaměstnavatele	302
7.2 Vyměřovací základ OSVČ pro pojistné na sociální zabezpečení.....	302

7.2.1 Vyměřovací základ OSVČ pro pojistné na důchodové pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	303
7.2.2 Vyměřovací základ OSVČ pro nemocenské pojištění	304
7.2.3 Vyměřovací základ při dobrovolné účasti	307
7.3 Výše, výpočet a splatnost pojistného a záloh	307
7.4 Vybrané povinnosti ve vztahu k sociálnímu zabezpečení.....	311

8 Nemocenské pojištění

8.1 Přehled dávek	313
8.2 Výše dávek nemocenského pojištění	315
8.2.1 Ošetřovné	318
8.2.2 Peněžitá pomoc v mateřství	319
8.3 Náhrada mzdy/platu v pracovní neschopnosti/ /karanténě.....	319

9 Důchody

9.1 Přehled druhů důchodů	322
9.2 Starobní důchod	324
9.2.1 Starobní důchody – rozdělení	324
9.2.2 Důchodový věk	324
9.2.3 Výše starobního důchodu (předčasného starobního důchodu)	327
9.3 Invalidní důchod	330

10 Důchodové spoření

10.1 Způsob ukončení důchodového spoření	333
--	-----

11 Životní a existenční minimum

12 Státní sociální podpora

12.1 Přehled dávek státní sociální podpory	337
12.1.1 Přídavek na dítě	339
12.1.2 Příspěvek na bydlení	340
12.1.3 Porodné	342

12.1.4 Rodičovský příspěvek	342
-----------------------------------	-----

13 Dávky pěstounské péče

13.1 Příspěvek na úhradu potřeb dítěte	344
13.2 Příspěvek při ukončení pěstounské péče.....	344
13.3 Odměna pěstouna	344
13.3.1 Odměna osoby v evidenci	345
13.3.2 Odměna osoby pečující	345
13.4 Příspěvek při převzetí dítěte – osobě pečující.....	346
13.5 Příspěvek na zakoupení motorového vozidla – osobě pečující.....	346

14 Finance

14.1 Základní sazby ČNB – vývoj od roku 2001.....	347
14.2 Číselník účastníků platebního styku v ČR (ČKPS) ...	349
14.3 Jednotné kurzy pro zdaňovací období 2007 až 2016....	352
14.4 Stanovení kurzů pro daňové účely	355

15 Živnostenský zákon

15.1 Definice živnosti	362
15.2 Co není živností	362
15.3 Všeobecné podmínky provozování živnosti.....	365
15.4 Zvláštní podmínky provozování živnosti.....	365
15.5 Překážky provozování živnosti	366
15.6 Lhůty podle ŽZ	367
15.7 Řemeslné živnosti	368
15.8 Vázané živnosti.....	370
15.9 Koncesované živnosti.....	372
15.10 Volná živnost: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 ŽZ.....	374

16 Smluvní vztahy podle občanského zákoníku.....

16.1 Převedení věci do vlastnictví jiného	377
16.2 Přenechání věci k užití jinému	377
16.3 Závazky ze schovacích smluv	378

16.4 Závazky ze smluv příkazního typu	379
16.5 Zájezd.....	380
16.6 Závazky ze smluv o přepravě.....	380
16.7 Dílo.....	381
16.8 Péče o zdraví.....	381
16.9 Kontrolní činnost	381
16.10 Závazky ze smlouvy o účtu, jednorázovém vkladu, akreditivu a inkasu.....	381
16.11 Závazky ze zaopatřovacích smluv.....	382
16.12 Společnost.....	383
16.13 Tichá společnost.....	383
16.14 Závazky z odvážných smluv	383
16.15 Nepojmenovaná smlouva.....	384
17 Evropa	385
17.1 Evropská unie.....	385
17.1.1 Smlouvy.....	385
17.1.2 Cíle a základní svobody	385
17.1.3 Orgány EU.....	386
17.1.4 Legislativní proces EU.....	388
17.2 Daňová politika v Evropské unii	389
17.2.1 Nepřímé daně.....	389
17.2.2 Přímé daně.....	395
17.2.3 Řízení Soudního dvora Evropské unie	403
Rejstřík	416

Předmluva

Dostává se Vám do rukou zajímavá pomůcka – Tabulky a informace pro daně a podnikání, jejímž cílem je poskytnout přehled nejdůležitějších pojmů, sazeb, čísel, postupů a údajů z daňových zákonů a ze zákonů s nimi souvisejících. Tabulky a další přehledy jsou určeny především těm z Vás, kdo podnikají, řídí podnikatelské subjekty, nebo provádějí kontrolní činnost v těchto subjektech, pro snadný a rychlý přístup k důležitým údajům. Z důvodů zjednodušení a zpřehlednění tabulek byly v některých případech texty zkráceny či jinak zjednodušeny. Autoři proto doporučují v případě potřeby přesné citace předpisů využít znění konkrétního ustanovení zákona či jiného předpisu.

autoři

Upozornění na úpravu v Tabulkách v souvislosti s připravovanou novelou daňových zákonů

Letošní vydání Tabulek je netypické vzhledem k tomu, že k datu redakční uzávěrky (28. 2. 2017) ještě stále nebyl schválen balíček daňových novel, projednáváný jako sněmovní tisk č. 873.

Jelikož jsou v tomto balíčku navrženy významné změny, z nichž některé bude v případě schválení možné použít zpětně za zdaňovací období započaté v roce 2017 a jiné ihned od nabytí účinnosti (předpokládá se od 1. 4. 2017), rozhodli jsme se je promítnout do textu knihy.

Jedná se o změny, které ovlivnily následující tabulky a komentáře k nim:

- 1.1.3 Procentní výdaje u FO vč. tabulky Procentní výdaje u FO – historický vývoj
 - 1.1.7 Slevy na dani podle § 35ba ZDP – jen poznámky pod tabulkou č. 4) až 6)
 - 1.1.8 Daňové zvýhodnění na dítě
 - 1.2.1 Stanovení daně paušální částkou
 - 1.3.2 Měsíční daňové zvýhodnění na dítě
 - 1.3.3 Prohlášení poplatníka (zaměstnanec)
 - 1.3.5 Vybrané zaměstnanecké výhody a související daňový režim – jen poznámky pod tabulkou č. 7)
 - 1.5.1 Zvláštní sazba daně vč. tabulky Odvod srážkové daně
 - 1.8.1 Porovnání osvobození přijatých darů v ZDP/ZDDP – jen poznámky pod tabulkou č. 2), 5) a 6)
 - 1.14.2 Vymezení obratu pro účely zákona o DPH
 - 1.14.3 Předmět daně a související ustanovení ZDPH – rychlá orientace – jen odkaz na § 20a ZDPH
 - 1.14.12 Přenos daňové povinnosti mezi tuzemskými plátcí
 - 1.14.13 Seznam zboží, u kterého se při dodání v tuzemsku použije režim přenesení daňové povinnosti – jen položka 8112 92 10
 - 1.14.14 Zdaňovací období
 - 1.16.4 Přehled a výše sankcí v daňovém řízení a podobných řízeních
 - 1.16.12 Správní poplatky v celním a daňovém řízení
 - 14.1 Základní sazby ČNB – vývoj od roku 2001 – jen tabulka Použití základních sazeb ČNB v daních
-

Uvítáme Vaše náměty na rozšíření předkládaných tabulek a údajů, případně tipy na tabulky zcela nové, neboť příručka bude každý rok aktualizována.

Návrhy nám zasílejte na adresu: obchod@wolterskluwer.cz

Zkratky užitých právních předpisů

DŘ	zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
NOZ	zákon č. 89/2012 Sb., „nový“ občanský zákoník (platný od 1. 1. 2014)
OBZ	zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník (platný do 31. 12. 2013)
OZ	zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník (platný do 31. 12. 2013)
ZCN	zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách (platný do 31. 12. 2006)
ZDDPN	zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí (platný do 31. 12. 2013)
ZDN	zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPH	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
ZOI	zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách
ZOK	zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (platný od 1. 1. 2014)
ZOM	zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku
ZoR	zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
ZO340	zákonné opatření č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí (platné od 1. 1. 2014)
ZP	zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
ZSD	zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
ZSDP	zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků (platný do 31. 12. 2010)
ZU	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ŽZ	zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon

Ostatní zkratky

aj.	a jiné
apod.	a podobně
a. s.	akciová společnost
B2B	Business to Business, druh elektronického obchodování
B2C	Business to Customer, druh elektronického obchodování
cm ³	centimetr krychlový
CZ-CC	Klasifikace stavebních děl CZ-CC
CZ-CPA	Klasifikace produkce CZ-CPA
č.	číslo
čj.	číslo jednací
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad

DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	daňové identifikační číslo
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
ECOFIN	The Economic and Financial Affairs Council, Rada ministrů hospodářství a financí
EHP	Evropský hospodářský prostor (tvořen členskými státy EU, Norskem, Islandem a Lichtenštejnskem)
EHS	Evropské hospodářské společenství
ES	Evropské společenství
ESD	Evropský soudní dvůr
ESUO	Evropské společenství uhlí a oceli
EU	Evropská unie
EURATOM	Evropské společenství atomové energie
FO	fyzická osoba
FÚ	finanční úřad
FZ	Finanční zpravodaj
GFR	Generální finanční ředitelství
hl	hektolitr
HM	hmotný majetek
IČ	identifikační číslo organizace
JČS	jiný členský stát (pojem zákona o DPH
kat.	kategorie
k. s.	komanditní společnost
Kč	koruna česká
kg	kilogram
km	kilometr
kW	kilowatt
m	metr
max.	maximálně(í)
MF	Ministerstvo financí ČR
min.	minimálně(í)
mil.	milion
mj.	mimo jiné
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu ČR
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR
MZV	Ministerstvo zahraničních věcí ČR
např.	například
násl.	následující
NER	nerezident
NM	nehmotný majetek
odst.	odstavec
OM	obchodní majetek
OP	opravné položky
OR	obchodní rejstřík
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
OŽP	ochrana životního prostředí
písm.	písmeno
PO	právnícká osoba

pokr.	pokračování
popř.	popřípadě
PVZU	prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví
RD	rodinný dům
resp.	respektive
REZ	rezident
ROB	rozpočty obcí
ROK	rozpočty krajů
s.	strana
Sb.	Sbírka zákonů
Sb. m. s.	Sbírka mezinárodních smluv
SCE	Societas Cooperativa Europaea, evropské družstvo
SE	Societas Europaea, evropská společnost
SFŽP	Státní fond životního prostředí
SJM	společné jmění manželů
SKP	Standardní klasifikace produkce
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
SVJ	Společenství vlastníků jednotek
SZDZ	smlouva o zamezení dvojího zdanění
t	tuna
tis.	tisíc
tj.	to jest
TP	technický průkaz
tzv.	tak zvaný
ÚzP	Územní pracoviště (příslušného finančního úřadu)
vč.	včetně
v. o. s.	veřejná obchodní společnost
VPP	veřejně prospěšný poplatník (z pohledu daní z příjmů)
VR	veřejný rejstřík
VZ	vyměřovací základ
ZK	základní kapitál

Seznam souvisejících právních předpisů

Zákon	Poslední novela
zákon č. 13/1993 Sb., celní zákon	č. 360/2014 Sb.
zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční	č. 267/2014 Sb.
zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem	č. 340/2013 Sb.
zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění	č. 314/2015 Sb.
zákon č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty	č. 104/2015 Sb.
zákon č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách	č. 84/2015 Sb.
zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník	–
zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích	–
zákon č. 92/1991 Sb., o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby	č. 503/2012 Sb.
zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech	č. 375/2015 Sb.
zákon č. 96/1993 Sb., o stavebním spoření	č. 135/2014 Sb.
zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů	č. 250/2014 Sb.
zákon č. 110/2006 Sb., o životním a existenčním minimu	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon	č. 356/2014 Sb.
zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností	č. 303/2013 Sb.
zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže	č. 360/2012 Sb.
zákon č. 145/2010 Sb., o spotřebitelském úvěru	č. 43/2013 Sb.

zákon č. 150/2002 Sb., soudní řád správní	č. 375/2015 Sb.
zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku	č. 228/2014 Sb.
zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon)	č. 375/2015 Sb.
zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon)	č. 39/2015 Sb.
zákon č. 185/2001 Sb., o odpadech	č. 223/2015 Sb.
zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění	č. 317/2015 Sb.
zákon č. 190/2004 Sb., o dluhopisech	č. 137/2014 Sb.
zákon č. 191/1950 Sb., směnečný a šekový	č. 91/2012 Sb.
zákon č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách	č. 380/2015 Sb.
zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě (služební zákon)	č. 26/2016 Sb.
zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty	č. 360/2014 Sb.
zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech	č. 336/2014 Sb.
zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství	č. 179/2014 Sb.
zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu	č. 375/2015 Sb.
zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů (obsahuje mj. zákony upravující tzv. ekologické daně)	č. 382/2015 Sb.
zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce	č. 298/2015 Sb.
zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád	č. 375/2015 Sb.
zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob	č. 87/2015 Sb.
zákon č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením a o změně souvisejících zákonů	č. 329/2014 Sb.
zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí	č. 84/2015 Sb.
zákonné opatření č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí	–

zákonné opatření č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s novým občanským zákoníkem	č. 376/2015 Sb.
zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních	č. 382/2015 Sb.
zákon č. 397/2012 Sb., o pojistném na důchodové spoření (účinný do 31. 12. 2015)	č. 376/2015 Sb.
zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření (účinný do 31. 12. 2017)	č. 376/2015 Sb.
zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti	č. 131/2015 Sb.
zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon	č. 267/2015 Sb.
zákon č. 523/1992 Sb., o daňovém poradenství a Komoře daňových poradců ČR	č. 378/2015 Sb.
zákon č. 526/1990 Sb., o cenách	č. 353/2014 Sb.
zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích	č. 87/2015 Sb.
zákon č. 561/2004 Sb., školský zákon	č. 82/2015 Sb.
zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví	č. 221/2015 Sb.
zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích	č. 266/2015 Sb.
zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti	č. 377/2015 Sb.
zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění	č. 200/2015 Sb.
zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů	č. 221/2015 Sb.
zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích	č. 318/2015 Sb.
Vyhláška	
Poslední novela	
vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb	č. 353/2015 Sb.

vyhláška č. 125/1993 Sb., kterou se stanoví podmínky a sazby zákonného pojištění odpovědnosti organizace za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání	č. 487/2001 Sb.
vyhláška č. 298/2014 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků	č. 344/2015 Sb.
vyhláška č. 309/2015 Sb., o stanovení výše základních sazeb zahraničního stravného pro rok 2016	–
vyhláška č. 315/1999 Sb., o způsobu označování soutěží, anket a jiných akcí o ceny, které nejsou spotřebitelskou loterií	–
vyhláška č. 385/2015 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad (pro rok 2016)	–
vyhláška č. 419/2013 Sb., k provedení zákonného opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí	–
vyhláška č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o oceňování majetku (oceňovací vyhláška)	č. 345/2015 Sb.
vyhláška č. 518/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o zaměstnanosti	č. 340/2014 Sb.

Nařízení vlády	Poslední novela
nařízení vlády č. 278/2008 Sb., o obsahových náplních jednotlivých živností	č. 365/2013 Sb.
nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky (a další ...)	–
nařízení vlády č. 361/2007 Sb., kterým se stanoví podmínky ochrany zdraví při práci	č. 9/2013 Sb.
nařízení vlády č. 361/2014 Sb., o stanovení dodání zboží nebo poskytnutí služby pro použití režimu přenesení daňové povinnosti	č. 11/2016 Sb.

nařízení vlády č. 366/2013 Sb., o úpravě některých záležitostí souvisejících s bytovým spoluvlastnictvím	–
nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování ostatních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a desinfekčních prostředků	–
nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě	č. 278/2015 Sb.
nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí	č. 366/2015 Sb.
nařízení vlády č. 591/2006 Sb., o bližších minimálních požadavcích na bezpečnost a ochranu zdraví při práci na staveništích	–
nařízení vlády č. 592/2006 Sb., o podmínkách akreditace a provádění zkoušek z odborné způsobilosti	–

1 Daně

1.1 Daň z příjmů fyzických osob – obecně

1.1.1 Dílčí základy

Označení dílčího základu	Vymezení v ZDP
dílčí základ daně obsahující příjmy ze závislé činnosti: - plnění v podobě příjmu ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního, služebního nebo členského poměru a obdobného poměru, v nichž poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce - plnění v podobě funkčního požitku, tj. - funkčního platu a plnění poskytovaného v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci (kromě prezidenta), některých státních orgánů a soudců - odměny za výkon funkce a plnění poskytovaného v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy, státních orgánech, spolcích a zájmových sdruženích, odborových organizacích, komorách a jiných orgánech a institucích - příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s r. o. a komanditisty k. s. - odměny člena orgánu právnické osoby a likvidátora - příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou příjmy uvedené v předchozím, bez ohledu na to, zda plynou od plátce, u kterého poplatník tuto činnost vykonává nebo od jiného plátce	§ 6 ZDP
dílčí základ daně obsahující příjmy ze samostatné činnosti: - příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství - příjem ze živnostenského podnikání - příjem z jiného podnikání neuvedeného v předchozím, k němuž je třeba podnikatelské oprávnění	§ 7 ZDP

- podíl společníků v. o. s. a komplementářů k. s. na zisku - příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv vč. práv příbuzných práv autorskému, a to vč. příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem - příjem z výkonu nezávislého povolání - příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	§ 7 ZDP (pokr.)
dílčí základ daně obsahující příjmy z kapitálového majetku, a to mj.: - podíly na zisku z obchodní korporace - podíly z podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem¹⁾ - úroky z držby cenných papírů - podíly na zisku tichého společníka - úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na nepodnikatelském účtu - výnosy z jednorázového vkladu a z vkladu jemu na roveň postaveného - dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávky doplňkového penzijního spoření a penzijního pojištění u instituce penzijního pojištění - plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiný příjem z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy - úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů nebo zápůjček, úroky z prodlení, poplatek z prodlení, úroky z práva na dorovnání, úroky z vkladů na podnikatelských účtech a úroky z hodnoty splaceného vkladu ve smluvené výši členů obchodních korporací - úrokové a jiné výnosy z držby směnky (např. diskont z částky směnky, úrok ze směnečné sumy) - plnění ze zisku svěřenského fondu nebo rodinné fundace¹⁾ - rozdíl mezi vyplacenou jmenovitou hodnotou dluhopisu vč. vkladního listu nebo vkladu jemu na roveň postaveného a emisním kursem při jejich vydání (v případě předčasného zpětného odkupu se použije místo jmenovité hodnoty cena zpětného odkupu)	§ 8 ZDP
dílčí základ daně obsahující příjmy z nájmu, a to: - z nájmu nemovitých věcí nebo bytů - z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu	§ 9 ZDP

dílčí základ daně obsahující **ostatní příjmy**, a to např.:

- z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány zemědělským podnikatelem
- z úplatného převodu nemovité věci, cenného papíru a jiné věci
- z převodu účasti na s. r. o., komanditisty na k. s. nebo z převodu družstevního podílu
- ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví včetně práv autorských a práv příbuzných práv autorskému
- přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky
- podíl člena obchodní korporace (s výjimkou společníka v. o. s., komplementáře k. s.) na likvidačním zůstatku
- podíl majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, s výjimkou splnutí nebo sloučení podílového fondu
- vypořádací podíl při zániku účasti člena obchodní korporace (s výjimkou společníka v. o. s. a komplementáře k. s.) nebo další podíl na majetku transformovaného družstva
- vrácení emisního ážia, příplatku mimo základní kapitál a obdobná plnění
- výhry z hazardních her a výhry z reklamních soutěží a reklamních slosování
- ceny z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ceny ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže, anebo jde o soutěží vybrané pořadatelem soutěže
- příjmy, které společník v. o. s. nebo komplementář k. s. obdrží v souvislosti s ukončením účasti na v. o. s. nebo k. s. od jiné osoby než od v. o. s. nebo k. s., v níž ukončil účast
- z převodu jmění na společníka a příjmy z vypořádání podle zákona o přeměnách obchodních společností a družstev
- příjem z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění na základě ujednání mezi poškozeným a pojistitelem
- příjem z výměnku
- příjem obmyšleného ze svěrenského fondu
- bezúplatný příjem
- příjem z rozpuštění rezervního fondu vytvořeného ze zisku nebo z rozpuštění obdobného fondu

§ 10 ZDP

- výsluhový příspěvek a odbytné u vojáků z povolání a příslušníků bezpečnostních sborů - plat prezidenta republiky a víceúčelová paušální náhrada výdajů spojených s výkonem jeho funkce - renta a víceúčelová paušální náhrada poskytovaná bývalému prezidentu republiky po skončení funkce	§ 10 ZDP (pokr.)
--	------------------

¹⁾ Platí od 1. 4. 2017, ale pro daňové povinnosti za rok 2017 se použije ZDP ve znění do 31. 3. 2017.

Dílčí základ podle § 6 ZDP se zvyšuje:

- o **povinné pojistné**, tj. částku odpovídající:
 - pojistnému na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a
 - pojistnému na veřejné zdravotní pojištění, které je z těchto příjmů povinen platit zaměstnavatel.
- Částka odpovídající povinnému pojistnému se při výpočtu připočte k příjmu podle § 6 ZDP i u zaměstnance, u kterého povinnost platit povinné pojištění zaměstnavatel nemá (z důvodu, že se odvod povinného pojistného neřídí právními předpisy ČR nebo že se na zaměstnance vztahuje zcela či částečně povinné zahraniční pojištění stejného druhu).
- Při stanovení částky povinného pojistného se nepřihlíží ke slevám nebo k mimořádným slevám na pojistném u zaměstnavatele a ani k jiným částkám, o které si zaměstnavatel snižuje odvody povinného pojistného.

Do dílčích základů daně uvedených v tabulce nezahrneme:

- příjmy FO, které **nejsou předmětem daně**, uvedené v:
 - § 3 odst. 4 ZDP (platí obecně),
 - § 6 odst. 7 a 8 ZDP pro příjmy ze závislé činnosti,
 - § 7 odst. 10 ZDP pro příjmy společníků v. o. s. a komplementářů k. s. (v rozsahu do limitu v ZP pro zaměstnance státních organizací),
- příjmy FO, které jsou **od daně osvobozené**, uvedené v:
 - § 4 odst. 1 ZDP (obecné osvobození úplatných příjmů),
 - § 4a ZDP (obecné osvobození bezúplatných příjmů, vč. příjmů z dědění a darování),
 - § 6 odst. 9 ZDP pro příjmy ze závislé činnosti,
 - § 10 odst. 3 ZDP pro ostatní příjmy,
- příjmy FO, pro které je dále stanoveno, že se z nich daň vybírá zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDP (viz tabulka 1.5.1).

Výdaje u jednotlivých dílčích základů daně a způsob jejich prokázání viz následující tabulka.

1.1.2 Výdaje (náklady) u jednotlivých dílčích základů

Dílčí základ	Přípustné snížení	Ztráta
ze závislé činnosti (§ 6 ZDP)	plyne-li rezidentům v ČR ze státu, s nímž ČR neuzavřela SZDZ: - o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí plyne-li rezidentům v ČR ze státu, s nímž ČR uzavřela SZDZ: - o daň zaplacenou z tohoto příjmu v zahraničí, ale pouze v rozsahu, v němž nebyla tato daň započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f ZDP v bezprostředně předchozím roce	nelze
ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP)	některá z možností: - podle skutečných výdajů (nákladů) vykázaných v účetnictví nebo v daňové evidenci podle § 7b ZDP - procentem z příjmů (viz tabulka 1.1.3) - pro speciální způsob stanovení daně paušální částkou viz § 7a ZDP	ano
z kapitálového majetku (§ 8 ZDP)	možnost snížení pouze u vybraných příjmů a jen do výše těchto příjmů: - z úroků ze zápůjčky nebo úvěru je výdajem zaplacený úrok z částek použitých na poskytnutí zápůjčky nebo úvěru - z dávek penzijního připojištění se státním příspěvkem, dávek doplňkového penzijního spoření a penzijního pojištění podle § 8 odst. 6 ZDP - z plnění ze soukromého životního pojištění nebo z jiného příjmu z pojištění osob podle § 8 odst. 7 ZDP	nelze
z nájmu (§ 9 ZDP)	některá z možností: - podle skutečných výdajů (nákladů) vykázaných v účetnictví nebo v záznamech o příjmech a výdajích podle § 9 odst. 6 ZDP - procentem z příjmů (viz tabulka 1.1.3)	ano
z ostatních příjmů (§ 10 ZDP)	snížení rozlišeno pro jednotlivé příjmy dle § 10 odst. 1 písm. a) až o) ZDP, snížení možné jen do výše jednotlivých příjmů; snížení upraveno v § 10 odst. 4 až 8 ZDP	nelze

O ztrátu z příjmů podle § 7 a 9 ZDP lze snížit úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až 10 ZDP. Ztrátu však nelze započítat proti daňovému základu ze závislé činnosti podle § 6 ZDP.

1.1.3 Procentní výdaje u FO

Popis příjmů	Výše 2017	Výše podle ZDP
příjmy podnikatele ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství [§ 7 odst. 1 písm. a) ZDP]	80 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. a)
příjmy podnikatele ze živností řemeslných [§ 7 odst. 1 písm. b) ZDP]	80 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. a)
příjmy podnikatele z ostatních živností mimo živností řemeslných [§ 7 odst. 1 písm. b) ZDP]	60 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. b)
příjmy z využití nebo poskytnutí práv včetně práv autorských [§ 7 odst. 2 písm. a) ZDP]	40 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. c)
příjmy podnikatele z jiného podnikání, k němuž je třeba oprávnění [§ 7 odst. 1 písm. c) ZDP]	40 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. c)
příjmy z výkonu nezávislého povolání [§ 7 odst. 2 písm. c) ZDP]	40 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. c)
příjmy z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku [§ 7 odst. 2 písm. b) ZDP]	30 % ¹⁾	§ 7 odst. 7 písm. d)
příjmy z nájmu podle § 9 ZDP	30 % ¹⁾	§ 9 odst. 4
ostatní příjmy podle § 10 ZDP, jde-li o příjmy ze zemědělské výroby	80 % ¹⁾	§ 10 odst. 4 § 7 odst. 7 písm. a)

¹⁾ Příslušný procentní výdaj lze uplatnit pouze v omezené výši. V roce 2017 variantně:
 - buď z příjmů do 2.000.000 Kč, pak ale poplatník musí aplikovat § 35ca ZDP (hrozí mu nemožnost uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti),
 - nebo z příjmů do 1.000.000 Kč s tím, že může současně uplatnit i slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti.
 Oproti části příjmů nad uvedený limit nelze procentní výdaj uplatnit. Omezení je u výdajů se sazbou 30 % a 40 % již od roku 2013, u výdajů se sazbou 60 % až 80 % od roku 2015.

- Má se za to, že pokud poplatník uplatní výdaje procentem z příjmů, jsou v částkách výdajů takto stanovených zahrnuty veškeré výdaje poplatníka vynaložené v souvislosti s dosahováním daných příjmů.
- Při přechodu na uplatnění výdajů procentem z příjmů a obráceně je třeba postupovat způsobem popsáním v § 23 odst. 8 písm. b) ZDP.

Procentní výdaje u FO – historický vývoj

Příjmy podle ZDP	Do 2004	2005–2008	2009	2010–2012	2013–2014	2015–2016, možnost 2017 ²⁾	Možnost 2017 ²⁾ , a od 2018
zemědělci	50 %	80 %	80 %	80 %	80 %	80 %, max. 1.600 tis. Kč	80 %, max. 800 tis. Kč
živnosti řemeslné	30 %	60 %	80 %	80 %			
živnosti ostatní	30 %	50 %	60 %	60 %	60 %	60 %, max. 1.200 tis. Kč	60 %, max. 600 tis. Kč
jiné podnikání	25 %	40 %	60 %	40 %	40 %, max. 800 tis. Kč	40 %, max. 800 tis. Kč	40 %, max. 400 tis. Kč
autoři a další práva	25 %	40 %	60 %	40 %			
nezávislá povolání	25 %	40 %	60 %	40 %			
nájem majetku zařazeného v obchodním majetku ¹⁾	do 31. 12. 2010 neupraveno, od 1. 1. 2011 30 %				30 %, max. 600 tis. Kč	30 %, max. 600 tis. Kč	30 %, max. 300 tis. Kč
nepodnikatelský nájem	20 %	30 %	30 %	30 %			

¹⁾ Obchodním majetkem (OM) poplatníka daně z příjmů FO se pro účely daní z příjmů rozumí část majetku poplatníka, o které bylo nebo je účtováno anebo která je nebo byla uvedena v daňové evidenci. Dnem vyřazení určité složky majetku z OM se rozumí den, kdy poplatník o této určité složce majetku naposledy účtoval nebo ji naposledy uváděl v daňové evidenci. V důsledku tohoto vymezení lze procentní výdaj na pronájem obchodního majetku připustit jen v situaci, kdy sice FO uplatňuje výdaje procentem z příjmů, ale zároveň vede i účetnictví (ať již povinně, nebo dobrovolně).

²⁾ Vzhledem k tomu, že snížení procentních výdajů nabylo účinnosti 1. 4. 2017, platí pro rok 2017 podle přechodných ustanovení, že si poplatník vybere mezi

- postupem pro rok 2016 – vyšší limit procentních výdajů a současná aplikace § 35ca ZDP, tj. nemožnost uplatnění slevy na manželku a daňového zvýhodnění na děti za určitých podmínek, a
- postupem od 1. 4. 2017 – nižší limit procentních výdajů, ale současně možnost uplatnit i slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti.

1.1.4 Nezdánitelné částky podle § 15 ZDP

Nezdánitelná částka	Výše	Poznámka / podmínky
úrok z úvěru na bytovou potřebu ³⁾	ve výši úroku z úvěru, do- mácnost max. 300.000 Kč	z úvěru ze stavebního spoření, z hypotečního úvěru; bytová potřeba viz § 15 odst. 3 ZDP, podmínky pro jednotlivé bytové potřeby viz § 15 odst. 4 ZDP

penzijní připojištění	v úhrnu max. 24.000 Kč ²⁾	příspěvky podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem ¹⁾ , z částí měsíčních příspěvků nad 1.000 Kč (viz § 15 odst. 5 ZDP)
doplňkové penzijní spoření ¹⁾		příspěvky podle smlouvy o doplňkovém penzijním spoření ¹⁾ , z částí měsíčních příspěvků nad 1.000 Kč (viz § 15 odst. 5 ZDP)
penzijní pojištění		příspěvky podle smluvního vztahu s institucí penzijního pojištění (viz § 15 odst. 5 a § 16 odst. 17 ZDP)
soukromé životní pojištění	max. 24.000 ²⁾ Kč	definice soukromého životního pojištění v § 6 odst. 9 písm. p) ZDP, podmínky pro odpočet na poplatníka viz § 15 odst. 6 ZDP
příspěvek odborovému svazu	max. 3.000 Kč	odčitatelná položka ve výši zaplacených členských příspěvků odborové organizaci hájící podle stanov zájmy zaměstnanců, ve výši 1,5 % zdanitelných příjmů poplatníka (§ 15 odst. 7 ZDP)
poskytnutá bezúplatná plnění (dary)	min. 1.000 Kč nebo 2 % ze základu daně	předmět a účel poskytnutí viz samostatná tabulka v kapitole 1.5.2, hodnota jednoho odběru krve nebo krevních složek se oceňuje částkou 2.000 Kč, darování orgánu 20.000 Kč (§ 15 odst. 1 ZDP)
úhrada za zkoušky k ověření a uznání výsledků dalšího vzdělávání	max. 10.000 Kč (max. 13.000 Kč, max. 15.000 Kč)	v závorce uvedeny limity pro osoby se zdravotním postižením a těžším zdravotním postižením; snížení v případě, že částku nehradil zaměstnavatel a ani nebyla výdajem podnikající FO (§ 15 odst. 8 ZDP)

¹⁾ V případě převodu prostředků penzijního připojištění se státním příspěvkem na doplňkové penzijní spoření se posuzují zaplacené příspěvky dohromady (tj. v každém měsíci se posuzují jejich součty převyšující 1.000 Kč).

²⁾ Pro rok 2017 došlo k navýšení maximálního limitu pro snížení základu daně z 12.000 Kč na 24.000 Kč.

³⁾ Bytová potřeba viz následující tabulka.

Další podmínky

- O nezdanitelné částky se sníží základ daně (součet dílčích základů), nejvýše však do nuly.

- Možnost snížení jen pro rezidenty ČR, JČS EU a EHP.
- Nerezident ČR musí plnit podmínku, že jeho příjmy ze zdrojů na území ČR jsou alespoň ve výši 90 % všech jeho celosvětových příjmů (nezahrnují se příjmy, které nejsou předmětem daně, jsou od daně osvobozené nebo je z nich vybrána zvláštní sazba daně).
- Uvedené částky v tabulce jsou roční (pro snížení měsíčních záloh na daň u zaměstnance nelze použít).

Bytová potřeba

Bytová potřeba (§ 15 odst. 3 ZDP)	Další podmínka
výstavba bytového domu, rodinného domu, bytové jednotky ¹⁾ nebo změna stavby	po celý kalendářní rok poplatník předmět bytové potřeby vlastnil a užíval k trvalému bydlení svému a v ZDP uvedených osob
koupě pozemku, pokud na něm bude postavena bytová potřeba uvedená v předchozím, a to za předpokladu zahájení výstavby do čtyř let od uzavření úvěrové smlouvy	po celý kalendářní rok poplatník předmět bytové potřeby vlastnil
koupě bytového domu, rodinného domu (včetně rozestavěné stavby těchto domů) nebo bytové jednotky ¹⁾ , vč. případné koupě souvisejícího pozemku	po celý kalendářní rok poplatník předmět bytové potřeby vlastnil a užíval k trvalému bydlení svému a v ZDP uvedených osob
splacení vkladu právnické osobě jejím členem za účelem získání práva nájmu nebo jiného užívání bytu nebo rodinného domu	poplatník předmět bytové potřeby užíval k trvalému bydlení svému a v ZDP uvedených osob
údržba a změna stavby bytového domu, rodinného domu, bytů v nájmu nebo v užívání, nebo bytové jednotky ¹⁾	po celý kalendářní rok poplatník předmět bytové potřeby užíval k trvalému bydlení svému a v ZDP uvedených osob
vypořádání společného jmění manželů nebo vypořádání spoludědiců v případě, že předmětem vypořádání je úhrada podílu spojeného se získáním bytové jednotky ¹⁾ , rodinného domu nebo bytového domu	poplatník předmět bytové potřeby užíval k trvalému bydlení svému a v ZDP uvedených osob
úhrada za převod podílu v obchodní korporaci uskutečněná v souvislosti s převodem práva nájmu nebo jiného užívání bytu	poplatník předmět bytové potřeby užíval k trvalému bydlení svému a v ZDP uvedených osob

splacení úvěru nebo zápůjčky použitých poplatníkem na financování výše uvedených bytových potřeb	splnění podmínky platné pro související bytovou potřebu se splaceným úvěrem nebo zápůjčkou
--	--

¹⁾ Bytovou jednotkou zákon označuje jednotku, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než sklep, garáž nebo komoru.

Poznámky

Omezení možnosti snížení základu daně o úrok z úvěru na bytovou potřebu stanoví ZDP v případě, použije-li se nebo používá-li se bytová potřeba nebo její část k činnosti, z níž plyne příjem ze samostatné činnosti, anebo k nájmu. Po dobu takového užívání bytové potřeby lze odečít úroků uplatnit pouze v poměrné výši. V případě nájmu je použití vymezeno jasně nájemní smlouvou, kde je vymezena nejen doba, ale i pronajatý prostor. V případě samostatné činnosti, nepůjde-li o vložení bytové potřeby nebo její části do OM, může být rozhodování o tom, zda krátit odečít úroků a v jaké výši, velice problematické, ne-li nemožné.

Bytová potřeba se v ZDP aplikuje u fyzických osob:

- » v případě snížení základu daně o úrok z úvěru na bytovou potřebu (§ 15 odst. 3 a 4 ZDP)
- » pro „náhradní“ osvobození příjmu z prodeje určitých nemovitých věcí (RD, jednotka apod.) svázaných na bydliště 2 roky před prodejem, není-li tato podmínka splněna [§ 4 odst. 1 písm. a) ZDP]
- » pro osvobození přijatého odstupného [§ 4 odst. 1 písm. v) ZDP].

1.1.5 Zdanění příjmů ze společného jmění manželů

Druh příjmu	Způsob zdanění	Ustanovení ZDP
samostatná činnost	- viz tabulka 1.2.2¹⁾	§ 13 ZDP
kapitálový majetek	- plyne-li ze zdroje vloženého do OM jednoho z manželů, zdaňuje se jen u tohoto manžela - plyne-li ze zdroje, který není v OM žádného z manželů, zdaňuje se jen u jednoho z nich	§ 8 odst. 8 ZDP
pronájem	- zdaňuje se jen u jednoho z manželů	§ 9 odst. 2 ZDP
ostatní příjem	- zdaňuje se u jednoho z manželů ²⁾ , ale: - plyne-li z prodeje nebo převodu majetku nebo práva, který byl zahrnut v OM, zdaňuje se u toho z manželů, který je měl v OM ¹⁾	§ 10 odst. 2 ZDP

¹⁾ Pokud tyto příjmy plynou z majetku či práva zahrnutého v OM zemřelého manžela (manželky) pozůstalému manželovi (manželce), nepřihlíží se k prodloužení lhůty pro osvobození v § 4 odst. 1 písm. a), b), c), r) a w) ZDP u tohoto majetku nebo práv.

²⁾ Pokud by plynul příjem do SJM (např. dar poskytnutý oběma manželům), postupuje se obdobně.

1.1.6 Zdanění příjmů fyzických osob

Rok	Sazba daně	Sazba solidárního zvýšení
2008 až 2012	15 %	solidární zvýšení nezavedeno
2013 až 2017	15 %	7 %

Daň se vypočte ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15 ZDP) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34 ZDP) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů. Při výpočtu se daň zvýší o solidární zvýšení daně, které činí 7 % z kladného rozdílu mezi:

- součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 (tj. bez navýšení o povinné pojistné) a dílčího základu daně podle § 7 a
- 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení (viz tabulka 7.2).

Výsledná daň se zaokrouhlí na celé Kč nahoru (§ 146 DŘ). Pokud poplatník dosáhl v podnikání podle § 7 ZDP ztrátu, je možné od roku 2014 pro účely testu o tuto ztrátu snížit příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP.

1.1.7 Slevy na dani podle § 35ba ZDP

Sleva na dani	Platí pro rok	Roční výše (Kč)	Poznámka/ podmínky
základní sleva na poplatníka	2006–2007: 2008–2010: 2011: od 2012:	7.200 24.840 23.640 24.840	výjimka 2006 a 2007: není nárok u starobního důchodce (k 1. 1.) s důchodem > 38.040 Kč ročně
sleva na manžela ^{1), 2)}	2006–2007: od 2008:	4.200 24.840	společná domácnost, nemá vlastní příjmy přesahující za zdaňovací období 68.000 Kč (2006 až 2007 bylo 38.040 Kč) ^{3), 6)}
sleva na manžela ²⁾ ZTP/P ¹⁾	2006–2007: od 2008:	8.400 49.680	pokud je navíc manžel ²⁾ držitelem průkazu ZTP/P ^{4), 6)}
základní sleva na invaliditu ¹⁾	2006–2007: od 2008:	1.500 2.520	pobírá-li invalidní důchod pro invaliditu 1. nebo 2. stupně ⁵⁾ nebo došlo-li k souběhu nároku na starobní a invalidní důchod pro invaliditu 1. a 2. stupně ⁵⁾
rozšířená sleva na invaliditu ¹⁾	2006–2007: od 2008:	3.000 5.040	pobírá-li invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně ⁵⁾ nebo jiný důchod z důchodového pojištění, u něhož je podmínkou přiznání i invalidita 3. stupně ⁵⁾ , nebo za dalších podmínek v § 35ba odst. 1 písm. d) ZDP

sleva na dr- žitele průka- zu ZTP/P ¹⁾	2006–2007: od 2008:	9.600 16.140	je-li sám poplatník držite- lem průkazu ZTP/P ⁴⁾
sleva na stu- denta	2006–2007: od 2008:	2.400 4.020	po dobu soustavné přípravy na budoucí povolání, max. do dovršení věku 26 let, nebo po dobu prezenční formy stu- dia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání, max. do dovršení věku 28 let
sleva za umístění dítěte ^{1), 7)}	od 2014	skutečné výdaje	omezeno shora pro každé dítě výší minimální mzdy [viz tabulka na s. 277]
sleva na evidenci tržeb	od 1. 12. 2016	max. 5.000	možnost uplatnění pouze za období, ve kterém byl poplatník poprvé povinen evidovat tržbu podle zákona č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb ⁸⁾

- ¹⁾ O tyto nezdanitelné částky se u nerezidenta ČR základ daně za zdaňovací období sníží jen tehdy, pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně (podle § 3 nebo 6 ZDP), nebo jsou od daně osvobozeny (podle § 4, 6 nebo 10 ZDP). Navíc je od roku 2014 toto umožněno jen rezidentovi EU nebo EHP.
- ²⁾ Manželem (manželkou) se pro účely daní z příjmů rozumí také partner podle zákona upravujícího registrované partnerství (platí od roku 2014).
- ³⁾ Do vlastního příjmu manžela se nezahrnují dávky státní sociální podpory, dávky péčovské péče (s výjimkou odměny pěstouna), dávky osobám se zdravotním postižením, dávky pomoci v hmotné nouzi, příspěvek na péči, sociální služby, státní příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, státní příspěvky na doplňkové penzijní spoření, státní příspěvky podle zákona o stavebním spoření a o státní podpoře stavebnímu spoření, stipendium poskytované studujícím soustavně se připravujícím na budoucí povolání a příjem podle zákona o sociálních službách, plynoucí z důvodu péče o blízkou nebo jinou osobu, do výše od daně osvobozené podle § 4 ZDP. U manželů, kteří mají majetek ve společném jmění manželů, se do vlastního příjmu manžela nezahrnuje příjem, který plyne druhému z manželů nebo se pro účely daně z příjmů považuje za příjem druhého z manželů.
- ⁴⁾ Od 1. 4. 2017 postačí, když je poplatníkovi přiznán nárok na průkaz ZTP/P (samotná držba již nebude rozhodnou). Průkaz ZTP/P je zkratkou pro průkaz mimořádných výhod III. stupně – zvlášť těžké postižení s potřebou průvodce. Osoby, kterým náleží, jsou vymezeny v § 34 zákona č. 329/2011 Sb., o poskytování dávek osobám se zdravotním postižením.
- ⁵⁾ Od 1. 4. 2017 postačí, aby byl poplatníkovi příslušný invalidní důchod přiznán (samotné pobírání již nebude rozhodné). Stupně invalidity upravuje § 39 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění.
- ⁶⁾ Slevu na daní na manžela nemohl uplatnit (podle § 35ca ZDP) v letech 2013 až 2016 a v roce 2017 (uplatní-li limity procentních výdajů platné do 31. 3. 2017) poplatník, který
- uplatnil u dílčího základu daně podle § 7 nebo u dílčího základu daně podle § 9 výdaje procentem z příjmů (viz tabulky 1.1.3) a
 - součet dílčích základů, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, byl vyšší než 50 % celkového základu daně.
- ⁷⁾ Sleva za umístění dítěte se týká plateb:
- pro rok 2014 a 2015: za zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona,
 - od roku 2016 za předškolní zařízení vymezené v § 35bb odst. 6 ZDP, které navštěvuje vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. V případě vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů lze slevu uplatnit pouze tehdy, pokud jsou v péči nahrazující péči rodičů. Vyživuje-li dítě v jedné společně hospodařící domácnosti více poplatníků, může slevu za umístění dítěte uplatnit ve zdaňovacím období jen jeden z nich.

- ⁸⁾ Sleva činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu daně ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka.

Příklad

Poplatník má v roce, kdy poprvé evidoval tržby, dílčí základ podle § 6 ve výši 200.000 Kč a dílčí základ podle § 7 ve výši 100.000 Kč. Vypočtenou daň 45.000 Kč (= 15 % z 300.000 Kč) lze snížit jen o základní slevu na poplatníka (24.840 Kč), nikoliv o slevu na evidenci tržeb, protože neplní uvedenou podmínku (15 % ze 100.000 – 24.840 = – 9.840, jde o záporný, nikoliv kladný rozdíl).

Další podmínky

- Sleva na dani sníží daň určenou podle § 16 ZDP (se zohledněním solidárního zvýšení daně podle § 16a ZDP).
- Uvedené částky v tabulce jsou roční.
- U zaměstnanců, kteří podepsali prohlášení k dani, lze snížit měsíční zálohu na dani o 1/12 uvedených částek (to neplatí u slevy na manžela, slevy za umístění dítěte a u nerezidentů též u slev na jejich invaliditu).
- Pro uvedené slevy (s výjimkou základní slevy na poplatníka a slevy za umístění dítěte) se berou v úvahu ty měsíce kalendářního roku, ve kterých byly podmínky pro uplatnění nároku splněny na počátku každého měsíce (tj. k prvnímu dni).
- Slevy nelze uplatnit vůči dani vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (§ 36 ZDP).
- Pořadí slev podle § 35ba ZDP a případných ostatních slev na dani (podle § 35, 35a a 35b ZDP) není stanoveno.

1.1.8 Daňové zvýhodnění na dítě

Platné pro kalendářní rok	Základní výše ¹⁾ na dítě	Zvýšená výše ^{1), 2)} na dítě	Jako daňový bonus lze maximálně vyplatit ³⁾
2005 až 2007	6.000 Kč	12.000 Kč	30.000 Kč
2008 až 2009	10.680 Kč	21.360 Kč	52.200 Kč
2010 až 2011	11.604 Kč	23.208 Kč	52.200 Kč
2012 až 2014	13.404 Kč	26.808 Kč	60.300 Kč
od 2015	1. dítě 13.404 Kč 2. dítě 15.804 Kč další 17.004 Kč	1. dítě 26.808 Kč 2. dítě 31.608 Kč další 34.008 Kč	60.300 Kč

v roce 2016 ⁴⁾	1. dítě 13.404 Kč 2. dítě 17.004 Kč další 20.604 Kč	1. dítě 26.808 Kč 2. dítě 34.008 Kč další 41.208 Kč	60.300 Kč
v roce 2017 ⁴⁾	1. dítě 13.404 Kč 2. dítě 20.604 Kč další 24.204 Kč	1. dítě 26.808 Kč 2. dítě 41.208 Kč další 48.408 Kč	60.300 Kč

¹⁾ Na každé vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti (od roku 2014 se musí jednat o domácnost na území členského státu EU nebo EHP), dočasný pobyt dítěte mimo domácnost nemá na uplatnění daňového zvýhodnění vliv.

²⁾ Jedná-li se o dítě, které je držitelem průkazu ZTP/P (viz poznámka pod tabulkou 1.1.7).

³⁾ Daňový bonus nelze nárokovat, pokud je jeho výše nižší než 100 Kč.

⁴⁾ Novela nabyla účinnosti až 1. 5. 2016, tudíž zvýšené měsíční zvýhodnění se neposkytlo v měsíčních mzdách za leden až duben 2016, ale zaměstnanci mohli vyšší částku nárokovat zpětně podáním daňového přiznání anebo prostřednictvím ročního zúčtování.

⁵⁾ Novela je účinná až od 1. 4. 2017, tudíž zvýšené měsíční zvýhodnění se neposkytlo v měsíčních mzdách za leden až březen 2017, ale zaměstnanci mohou vyšší částku nárokovat zpětně podáním daňového přiznání anebo prostřednictvím ročního zúčtování.

Doplňující podmínky

- Daňové zvýhodnění na dítě nemůže uplatnit (podle § 35ca ZDP) v letech 2013 až 2016 a v roce 2017 (uplatní-li limity procentních výdajů platné do 31. 3. 2017) poplatník, který
 - uplatnil u dílčího základu daně podle § 7 nebo u dílčího základu daně podle § 9 výdaje procentem z příjmů (viz tabulky 1.1.3) a
 - součet dílčích základů, u kterých byly výdaje tímto způsobem uplatněny, je vyšší než 50 % celkového základu daně.
- Poplatník uplatňující daňové zvýhodnění nesmí zároveň uplatňovat slevu na dani z titulu investičních pobídek (§ 35a a 35b ZDP).
- Poplatník aplikuje slevu na daň podle § 16 ZDP (se zohledněním solidárního zvýšení daně podle § 16a ZDP), případně sníženou o slevy na dani podle § 35 a 35ba ZDP.
- Daňové zvýhodnění lze vyplatit (závisí na výši daně poplatníka) formou slevy na dani, daňového bonusu nebo kombinací slevy na dani a daňového bonusu.
- Slevu na dani lze uplatnit až do výše daňové povinnosti, pokud je nárok vyšší nebo je ztráta, poskytne se na zbytek daňového zvýhodnění daňový bonus.
- Daňový bonus může uplatnit jen poplatník, který:
 - měl příjem podle § 6 (závislá činnost), § 7 (samostatná činnost), § 8 (z kapitálového majetku) nebo § 9 (nájem), a to alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy platné k počátku zdaňovacího období (viz kapitola 4.1), a
 - má-li jen příjmy podle § 9 ZDP (nájem), výdaje nesmí převýšit tyto příjmy (do těchto příjmů se nezahrnují příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně).

Poznámka

Od roku 2018 (v důsledku novely ZDP účinné 1. 4. 2017) se bude oproti šestinásobku minimální mzdy testovat jen příjem podle § 6 (závislá činnost) a § 7 (samostatná činnost).

- Nerezident ČR (od roku 2014 již jen rezident EU a EHP) může daňové zvýhodnění uplatnit, jestliže úhrn všech jeho příjmů ze zdrojů na území ČR činí nejméně 90 % všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně (podle § 3 nebo 6 ZDP), jsou od daně osvobozeny (podle § 4, 6 nebo 10 ZDP), nebo příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.
- Definice vyživovaného dítěte (viz následující tabulka).
- Vyživuje-li poplatník dítě jen několik kalendářních měsíců ve zdaňovacím období, lze poskytnout daňové zvýhodnění ve výši 1/12 za každý kalendářní měsíc, na jehož počátku byly splněny podmínky pro jeho uplatnění.

Výjimka

Daňové zvýhodnění lze uplatnit již v kalendářním měsíci, ve kterém se dítě narodilo, nebo ve kterém začíná soustavná příprava dítěte na budoucí povolání, anebo ve kterém bylo dítě osvojeno nebo převzato do péče nahrazující péči rodičů na základě rozhodnutí příslušného orgánu.

Je-li dítě vyživováno v jedné domácnosti více poplatníky, může daňové zvýhodnění uplatnit ve zdaňovacím období nebo v tomtéž kalendářním měsíci zdaňovacího období jen jeden z nich. Více vyživovaných dětí ve společně hospodařící domácnosti se posuzuje dohromady (kvůli odstupňování sazeb).

Poznámka

Od roku 2018 (v důsledku novely ZDP účinné 1. 4. 2017) se bude posuzovat dohromady více vyživovaných dětí ve vztahu ke každému poplatníkovi samostatně.

Postup v případě, uzavře-li zletilé dítě manželství, viz § 35c odst. 8 ZDP.

Vyživované dítě – možnosti

nezletilé dítě¹⁾

zletilé dítě¹⁾ až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán³⁾ invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně³⁾ a soustavně se připravuje²⁾ na budoucí povolání (příprava na budoucí povolání se posuzuje podle zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře)

zletilé dítě¹⁾ až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán³⁾ invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně³⁾ a nemůže se soustavně připravovat²⁾ na budoucí povolání nebo vykonávat výdělečnou činnost pro nemoc nebo úraz

zletilé dítě¹⁾ až do dovršení věku 26 let, jestliže mu není přiznán³⁾ invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně³⁾ a z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu je neschopno vykonávat soustavnou výdělečnou činnost

¹⁾ Musí jít o dítě vlastní, osvojení, dítě v péči, která nahrazuje péči rodičů, dítě, které přestalo být u poplatníka v pěstounské péči z důvodu nabytí plné svéprávnosti nebo zletilosti, dítě druhého z manželů, vlastního vnuka nebo vnuka druhého z manželů, pokud jeho (její) rodiče nemají dostatečné příjmy, z nichž by mohli daňové zvýhodnění uplatnit.

²⁾ Soustavná příprava viz § 12 až 15 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře.

³⁾ Podmínka, že dítěti není přiznán invalidní důchod, je doplněna do ZDP od 1. 4. 2017. Do té doby zákon hovořil o tom, že dítě nepobírá invalidní důchod.

1.2 Daň z příjmů fyzických osob – podnikatel

1.2.1 Stanovení daně paušální částkou

Podmínky, za nichž lze žádat

kromě příjmů podle § 6 ZDP (závislá činnost) pouze příjmy podle § 7 odst. 1 písm. a) ZDP (zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství); § 7 odst. 1 písm. b) ZDP (živnost); § 7 odst. 1 písm. c) ZDP (z jiného podnikání, k němuž je třeba podnikat. oprávnění) a § 8 odst. 1 písm. g) ZDP (úroky z podnikatelského účtu)

činnost bez spolupracujících osob¹⁾, ne ve společnosti²⁾

roční příjmy v bezprostředně předcházejících třech zdaňovacích obdobích ≤ 5.000.000 Kč

žádost podaná nejpozději do 31. 1. běžného zdaňovacího období (v roce 2017 výjimečně do 31. 5. 2017)

¹⁾ Spolupracující osobou může být manželka za předpokladu, že i ona splní podmínky a požádá o stanovení daně paušální částkou.

²⁾ Pojem společnost je upraven v § 2716 a násled. NOZ, od roku 2014 nahradil dřívější sdružení bez právní subjektivity.

Poznámky

- od roku 2017 je možné mít i příjmy podle § 6 ZDP a je možné v rámci podnikatelské činnosti využívat zaměstnance
- výše daně paušální částkou se určí v závislosti na výši předpokládaných příjmů (viz § 7a odst. 2 ZDP), i po uplatnění daňového zvýhodnění musí činit nejméně 600 Kč za zdaňovací období
- správce daně stanoví daň paušální částkou po projednání s poplatníkem do 15. 5. běžného zdaňovacího období, v roce 2017 (mimořádně v důsledku novely) do 15. 9. 2017 (není-li termín dodržen, nelze ji pro toto zdaňovací období stanovit)
- daň je splatná nejpozději do 15. 12. běžného zdaňovacího období
- při dosažení jiných příjmů přesahujících v úhrnu 15.000 Kč (od roku 2014, předtím byl limit 6.000 Kč) za zdaňovací období, se postupuje podle § 7 odst. 3 ZDP (podání daňového přiznání a započtení daně stanovené paušální částkou na celkový výsledek)

1.2.2 Spolupracující osoba – rozdělení základu daně

Spolupracující osoba	Délka spolupráce ve zdaňovacím období ⁵⁾	Podíl na příjmech a výdajích ³⁾	Max. výše převáděné částky
pouze manžel ⁴⁾	celé zdaňovací období	max. 50 %	540.000 Kč
pouze manžel ⁴⁾	část zdaňovacího období	max. 50 %	45.000 Kč ¹⁾
ostatní spolupráce ²⁾	celé zdaňovací období	max. 30 %	180.000 Kč
ostatní spolupráce ²⁾	část zdaňovacího období	max. 30 %	15.000 Kč ¹⁾

- ¹⁾ Za každý (i započatý) měsíc spolupráce.
- ²⁾ V případech:
 - spolupráce ostatních osob (nebo jen jedné osoby) žijících v domácnosti s poplatníkem, a to bez manžela nebo i včetně manžela
 - od roku 2015 i podnikání v rámci provozu rodinného závodu (§ 700 až 707 NOZ), kdy není nutnou podmínkou společná domácnost.
- ³⁾ Týká se pouze příjmů dosažených při podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 ZDP) s výjimkou podílů společníků v. o. s. a komplementářů k. s. na zisku (§ 7 odst. 1 písm. d) ZDP] a výdajů vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení.
- ⁴⁾ Od roku 2014 se manželem (manželkou) pro účely daní z příjmů rozumí také partner podle zákona upravujícího registrované partnerství.
- ⁵⁾ Zdaňovacím obdobím fyzické osoby je kalendářní rok.

1.2.3 Společné příjmy a výdaje – způsob rozdělení

Způsob rozdělení společných příjmů a výdajů	Uplatnění výdajů procentem z příjmů
společné výdaje související se společnými příjmy rozděleny stejným poměrem jako společné příjmy ¹⁾	ano, lze
společné výdaje související se společnými příjmy rozděleny jiným poměrem než společné příjmy ¹⁾	ne, nelze
společné příjmy a výdaje rozděleny podle spoluvlastnických podílů ²⁾	ano, lze
společné příjmy a výdaje rozděleny jinak než podle spoluvlastnických podílů ²⁾	ne, nelze

¹⁾ Toto pravidlo se týká společné činnosti členů sdružených ve společnosti bez právní osobnosti (§ 2716 a následující NOZ) a příjmů a výdajů ze společenství jmění (§ 1236 až 1239 NOZ).

²⁾ Týká se pouze rozdělení příjmů dosažených společně dvěma nebo více poplatníky z titulu spoluvlastnictví k věci a společných výdajů vynaložených na jejich dosažení, zajištění a udržení.

1.3 Daň z příjmů fyzických osob – závislá činnost

1.3.1 Tabulka zdanění záloh

Rok	Sazba daně	Sazba solidárního zvýšení
2008 až 2012	15 %	solidární zvýšení nezavedeno
2013 až 2017	15 %	7 %

Poznámky k výpočtu

- záloha na daň se srazí ze základu daně pro výpočet zálohy, který je tvořen úhmem příjmů ze závislé činnosti účtovaným nebo vyplaceným poplatníkovi za kalendářní měsíc nebo za zdaňovací období, vyjma příjmů zdanitelných daní vybranou srážkou podle zvláštní sazby daně a příjmů, které nejsou předmětem daně,

- » sníženým o částky, které jsou od daně osvobozeny a
- » zvýšeným o povinné pojistné (viz vymezení na s. 26)
- základ daně pro výpočet zálohy se zaokrouhluje do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru
- výpočet zálohy na daň se provede se sazbou daně podle předchozí tabulky, se zaokrouhlením na celé koruny nahoru
- při výpočtu se záloha zvýší o solidární zvýšení daně u zálohy, které činí 7 % z kladného rozdílu mezi:
 - » příjmy zahrnovanými do základu pro výpočet zálohy a
 - » čtyřnásobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení (viz tabulka 7.2)
- záloha se sníží o případné slevy na dani podle § 35ba ZDP (resp. jejich 1/12; zálohu nelze snížit o slevu na manžela) a slevu za umístění dítěte) a o částku odpovídající 1/12 daňového zvýhodnění (měsíční daňové zvýhodnění podle § 35d ZDP), maximálně však do výše vypočtené zálohy (podmínkou pro aplikaci slev a zvýhodnění je podpis prohlášení podle § 38k odst. 4 ZDP, výjimky pro nerezidenty ČR v § 38h odst. 13 ZDP)
- prokázání nároku na měsíční slevy a daňové zvýhodnění zaměstnavateli viz § 38l odst. 2 a 3 ZDP
- odvod sražených záloh nebo částek, které měly být jako zálohy na daň srazeny, a to nejpozději do 20. dne kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla
- odvod částek, které měly být jako zálohy na daň srazeny, z příjmů vyplacených poplatníkovi prostřednictvím osoby se sídlem nebo bydlištěm v zahraničí (§ 6 odst. 2 ZDP), a to nejpozději do 20. dne po uplynutí kalendářního měsíce, v němž plátce (zaměstnavatel) o dluhu účtuje v souladu s platnými účetními předpisy
- správce daně může stanovit lhůtu pro odvod záloh jinak, lhůta však nesmí přesáhnout poslední den kalendářního měsíce, v němž povinnost srazit zálohy vznikla
- další podmínky viz § 38h ZDP

1.3.2 Měsíční daňové zvýhodnění na dítě

Platné pro měsíce kalendářního roku	Základní výše ¹⁾ na dítě	Zvýšená výše ^{1), 2)} na dítě	Jako daňový bonus lze maximálně vyplatit ³⁾
2005 až 2007	500 Kč	1.000 Kč	2.500 Kč
2008 až 2009	890 Kč	1.780 Kč	4.350 Kč
2010 až 2011	967 Kč	1.934 Kč	4.350 Kč
2012 až 2014	1.117 Kč	2.234 Kč	5.025 Kč
od 2015 ⁴⁾ do 04/2016	1. dítě 1.117 Kč 2. dítě 1.317 Kč další 1.417 Kč	1. dítě 2.234 Kč 2. dítě 2.634 Kč další 2.834 Kč	5.025 Kč
od 05/2016 do 03/2017 ⁵⁾	1. dítě 1.117 Kč 2. dítě 1.417 Kč další 1.717 Kč	1. dítě 2.234 Kč 2. dítě 2.834 Kč další 3.534 Kč	5.025 Kč
od 04/2017 ⁶⁾	1. dítě 1.117 Kč 2. dítě 1.717 Kč další 2.017 Kč	1. dítě 2.234 Kč 2. dítě 3.434 Kč další 4.034 Kč	5.025 Kč

¹⁾ Na každé vyživované dítě žijící s poplatníkem ve společně hospodářci

domácnosti (od roku 2014 na území EU a EHP), dočasný pobyt dítěte mimo domácnost nemá na uplatnění daňového zvýhodnění vliv.

- ²⁾ Jedná-li se o dítě, kterému je přiznán nárok na průkaz ZTP/P (viz poznámka pod tabulkou 1.1.7).
- ³⁾ Daňový bonus nelze nárokovat, pokud je jeho výše nižší než 50 Kč. U měsíční slevy na dani maximálně do výše zálohy na daň.
- ⁴⁾ Výše daňového zvýhodnění od roku 2015 (odstupňovaná podle počtu dětí) se řídí tím, co zaměstnanec uvede v prohlášení svému zaměstnavateli (viz část I. bod 3 tiskopisu Prohlášení poplatníka MFin 5457).
- ⁵⁾ Zvýšení měsíčního daňového zvýhodnění až od 1. 5. 2016 je v důsledku pozdního přijetí novely. Za měsíce 01/2016 až 04/2016 bylo možné zvýšené částky získat v rámci ročního zúčtování nebo v podaném daňovém přiznání za rok 2016.
- ⁶⁾ Zvýšení měsíčního daňového zvýhodnění až od 1. 4. 2017 je v důsledku pozdního přijetí novely. Za měsíce 01/2016 až 03/2017 je možné zvýšené částky získat v rámci ročního zúčtování nebo v podaném daňovém přiznání za rok 2017.

Doplňující podmínky pro měsíční daňové zvýhodnění

- Poplatník splňuje obecné podmínky v § 35c.
- Poplatník prokáže plátcí (zaměstnavateli) nárok způsobem stanoveným tímto v § 38k a 38l odst. 3 ZDP.
- Poplatník podepíše prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 ZDP.
- Měsíční daňové zvýhodnění lze vyplatit (závisí na výši daně poplatníka) formou měsíční slevy na dani, měsíčního daňového bonusu nebo kombinací měsíční slevy na dani a měsíčního daňového bonusu.
- Měsíční daňový bonus se vyplatí, jen dosahuje-li úhrn příjmů ze závislé činnosti vyplacených nebo zúčtovaných daným plátcem v kalendářním měsíci alespoň výše 1/2 minimální mzdy platné k 1. 1. zaokrouhlené na celé Kč dolů (viz tabulka v kap. 4.1); do tohoto úhrnu se nezapočítávají příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.

1.3.3 Prohlášení poplatníka (zaměstnance)

Prohlášení podle ZDP	Při vstupu do zaměstnání	Dále	K čemu slouží
§ 38k odst. 4	do 30 dnů po vstupu	každoročně do 15. února	uplatnění daňového zvýhodnění na dítě a nezdanitelných částek v měsíční mzdě
§ 38k odst. 8	–	do konce kalendářního měsíce	změna v průběhu zdaňovacího období; hlásí se do konce kalendářního měsíce, v němž nastala nebo (platí od 1. 4. 2017) v němž bylo o změně rozhodnuto
§ 38k odst. 5	–	každoročně do 15. února	žádost o roční zúčtování záloh na daň a daňového zvýhodnění na dítě

Poznámky

- poplatník je povinen prokázat plátcí daně skutečnosti rozhodné pro uznání slev na dani při výpočtu záloh a splnění podmínek pro poskytnutí daňového zvýhodnění nejpozději do konce kalendářního měsíce, v němž tyto okolnosti nastaly
- skutečnosti, které jsou předmětem prohlášení, prokazuje poplatník způsobem a doklady podle § 38l ZDP
- k předloženým dokladům přihlédne plátcé daně počínaje kalendářním měsícem následujícím po měsíci, v němž budou tyto skutečnosti plátcí daně prokázány, nejdříve však počínaje kalendářním měsícem, na jehož počátku byly skutečnosti splněny
- k předloženým dokladům potvrzujícím skutečnost, že poplatník nebo vyživovatel dítěte je studentem nebo žákem soustavně se připravujícím na budoucí povolání studiem nebo předepsaným výcvikem, však plátcé daně přihlédne již počínaje kalendářním měsícem, v němž budou tyto skutečnosti plátcí daně prokázány
- narodí-li se poplatníkovi dítě, plátcé daně k této skutečnosti přihlédne již v kalendářním měsíci, v němž se narodilo, prokáže-li poplatník jeho narození plátcí daně do třiceti dnů po narození dítěte
- formulář prohlášení je označen 25 5457 MFin 5457, aktuální je vzor č. 24
- prohlášení lze podepsat anebo (změna novelou ZDP účinnou od 1. 4. 2017, aplikace pro zdaňovací období od roku 2018) učinit prokazatelně i jinak (je tím rozuměno zejména elektronicky, ale elektronický podpis vyžadován není)

1.3.4 Roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění**Podmínky pro provedení ročního zúčtování záloh a daňového zvýhodnění**

poplatník ve zdaňovacím období pobíral zdanitelnou mzdu pouze od jednoho nebo od více plátců daně postupně, včetně mezd zúčtovaných nebo vyplacených poplatníkovi těmito plátcí dodatečně v době, kdy poplatník pro ně již nevykonával závislou činnost

poplatník učinil u těchto plátců prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 a 5 ZDP

žádost nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období

doložení nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období dokladů podle § 38ch odst. 3 ZDP

poplatník není povinen podat daňové přiznání k dani sám

Poznámky k výpočtu

- výpočet daně a roční zúčtování záloh a daňového zvýhodnění provede plátcé daně nejpozději do 31. března
- u poplatníka, který uplatňuje daňové zvýhodnění, se provede výpočet podle § 35d odst. 6 až 9 ZDP
- přeplatek na dani, doplatek na daňovém bonusu nebo přeplatek na dani a doplatek na daňovém bonusu z ročního zúčtování vyplatí plátcé daně poplatníkovi nejpozději naposledy při zúčtování březnové mzdy po uplynutí zdaňovacího období, je-li úhrnná částka přeplatku vyšší než 50 Kč
- případný nedoplatek z ročního zúčtování se poplatníkovi nesráží

1.3.5 Vybrané zaměstnanecké výhody a související daňový režim

Zaměstnanecká výhoda	Režim u zaměstnance	Náklad u zaměstnavatele
rekvalifikace, pokud souvisí s podnikáním zaměstnavatele	osvobozeno ¹⁾ § 6 odst. 9 písm. a) ZDP	ano, v rozsahu § 24 odst. 2 písm. j) bodu 3 ZDP

odborný rozvoj ²⁾ zaměstnanců, pokud souvisí s podnikáním zaměstnavatele	osvobozeno ¹⁾ § 6 odst. 9 písm. a) ZDP	ano, v rozsahu § 24 odst. 2 písm. j) bodu 3 ZDP
stravování zaměstnanců	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. b) ZDP	závodní stravování do limitu v § 24 odst. 2 písm. j) bodu 4 ZDP ³⁾
poskytování nealkoholických nápojů	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. c) ZDP	daňové jen balená voda ⁴⁾ , ochranné nápoje ⁵⁾ a náklady na provoz zařízení na poskytování nápojů
použití zdravotnických, vzdělávacích a rekreačních zařízení	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. d) ZDP, limit 20.000 Kč u zájezdů a rekreací	není daňový náklad ⁶⁾
použití zařízení péče o děti předškolního věku, knihovny zaměstnavatele, tělovýchovných a sportovních zařízení	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. d) ZDP	není daňový náklad ⁶⁾
příspěvek na kulturní nebo sportovní akce	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. d) ZDP	není daňový náklad ⁶⁾
nepeněžní dar do 2.000 Kč ročně	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. g) ZDP	není daňový náklad ⁶⁾
sociální výpomoc do výše 500.000 Kč	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. o) ZDP	není daňový náklad ⁶⁾
zápůjčka zaměstnavatele zaměstnanci	viz tabulka tabulka na s. 49	náklad nevzniká, zápůjčka je vratná
přechodné ubytování (mimo ubytování na pracovní cestě)	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. i) ZDP do výše 3.500 Kč/měsíčně	daňový náklad neomezen [podle § 24 odst. 2 písm. j) bodu 5 ZDP]
příspěvek na penzijní připojištění ⁸⁾ , doplňkové penzijní spoření ⁹⁾ , penzijní pojištění ¹⁰⁾ a soukromé životní pojištění ¹¹⁾ hrazený zaměstnavatelem	osvobozeno § 6 odst. 9 písm. p) ZDP, limit 50.000 Kč ¹²⁾ ročně od téhož zaměstnavatele	daňový náklad neomezen [podle § 24 odst. 2 písm. j) bodu 5 ZDP]
plnění z pojištění, které nesplní podmínky pro soukromé životní pojištění ¹¹⁾	příjem se zdaní v okamžiku přijetí plnění	od 2009 nedaňový náklad podle § 25 odst. 1 písm. zo) ZDP

poskytnutí vozidla k soukromým i služebním účelům	nepeněžní příjem 1 % ze vstupní ceny, vč. DPH měsíčně, min. 1.000 Kč	pouze PHM projeté soukromě musí hradit zaměstnanec, jinak vše daňové, vč. hrazeného sociálního a zdravotního pojistného
---	---	---

- ¹⁾ Musí se jednat o nepeněžní plnění. Osvobození se netýká souvisejících příjmů plynoucích zaměstnanci jako mzda, plat, odměna nebo jako náhrada za ušlý příjem, jakož i na další peněžní plnění poskytovaná v této souvislosti zaměstnancům.
- ²⁾ Odborným rozvojem se rozumí podle § 227 ZP:
 - zaškolení nebo zaučení zaměstnance, který vstupuje do zaměstnání bez kvalifikace,
 - odborná praxe absolventů středních škol, konzervatoří, vyšších odborných škol a vysokých škol,
 - účast na školení nebo jiných formách přípravy anebo studiu za účelem prohlubování kvalifikace a
 - zvyšování kvalifikace (studium, vzděláváním, školením nebo jinou formou přípravy k dosažení vyššího stupně vzdělání).
- ³⁾ Nedaňová hodnota potravin při závodním stravování ve vlastním zařízení, jinak do výše 55 % ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70 % limitu stravného, které lze poskytnout zaměstnancům státních organizací při trvání pracovní cesty 5 až 12 hodin podle ZP. **Státními organizacemi** ZP rozumí subjekty uvedené v § 109 odst. 3 ZP, viz poznámka pod tabulkou 2.1.
- ⁴⁾ Zaměstnavatel je povinen zabezpečit na pracovišti zásobování vodou (§ 2 zákona č. 309/2006 Sb.), což může učinit i dodáním vody balené.
- ⁵⁾ Vymezení ochranných nápojů v § 8 vyhlášky č. 361/2007 Sb.
- ⁶⁾ Může jít o plnění:
 - z fondu kulturních a sociálních potřeb (podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb), v organizačních složkách státu a ve státních příspěvkových organizacích a příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky,
 - ze sociálního fondu nebo
 - ze zisku (příjmu) po jeho zdanění nebo
 - na vrub výdajů (nákladů), které nejsou výdaji (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů.
- ⁷⁾ Novelou platnou od 1. 4. 2017 (s účinností od zdaňovacího období roku 2018) se rozšiřuje tento benefit o:
 - pořízení zboží nebo služeb zdravotního, léčebného, hygienického a obdobného charakteru od zdravotnických zařízení,
 - pořízení zdravotnických prostředků na lékařský předpis, a
 - příspěvek na tištěné knihy, včetně obrázkových knih pro děti, mimo knih, ve kterých reklama přesahuje 50 % plochy.
- ⁸⁾ Penzijní připojištění se státním příspěvkem podle zákona č. 42/1994 Sb., sjednané s tuzemským penzijním fondem.
- ⁹⁾ Doplnkové penzijní spoření, umožněné od roku 2013 podle zákona č. 427/2011 Sb., o doplnkovém penzijním spoření.
- ¹⁰⁾ Penzijní pojištění u instituce penzijního pojištění z jiného členského státu EU nebo EHP (§ 6 odst. 16 ZDP) musí plnit podmínky:
 - sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let,
 - právo na plnění má zaměstnanec, a v případě smrti zaměstnance jiná osoba, kromě zaměstnavatele, který hradil příspěvek na penzijní pojištění.
- ¹¹⁾ **Soukromé životní pojištění** je definováno jako pojištění:
 - pro případ dožití nebo
 - pro případ smrti nebo dožití nebo
 - na důchodové pojištění, a to i při sjednání dřívějšího plnění v případě vzniku nároku na starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu 3. stupně, nebo v případě, stane-li se zaměstnanec invalidním ve 3. stupni podle zákona o důchodovém pojištění, nebo v případě smrti, splňující podmínky:
 - musí existovat pojistná smlouva uzavřená mezi zaměstnancem jako pojistníkem a pojišťovnou, která je oprávněna k provozování

pojišťovací činnosti na území ČR (podle zákona č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví) nebo pojišťovnou usazenou na území členského státu EU nebo státu EHP,

- právo na plnění má pojištěný zaměstnanec, a v případě je-li pojistnou událostí smrt pojištěného, tak osoby určené podle § 51 zákona č. 37/2004 Sb., o pojistné smlouvě, kromě zaměstnavatele, který hrál pojistné,
 - ve smlouvě byla sjednána výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let, a
 - podle podmínek pojistné smlouvy není umožněna výplata jiného příjmu, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy (doplněno od roku 2015, je vyžadováno i u starších smluv).
- ¹² Od roku 2013 do roku 2016 platil limit jen 30.000 Kč, předtím byla výše limitu 24.000 Kč.

Poznámka

Sociální ani zdravotní pojištění (ze mzdy zaměstnance ani za zaměstnavatele) se nehradí z takových uvedených zaměstnaneckých výhod nebo jejich částí, které nejsou předmětem daně z příjmů nebo jsou od této daně osvobozeny. Co je součástí vyměřovacího základu viz tabulka na s. 329–330.

Zápůjčka zaměstnavatele zaměstnanci

	Bezüročná zápůjčka	Zápůjčka s úrokem nižším než obvyklým
do 2013	osvobozen nepeněžní příjem do 100.000 Kč na bytové potřeby a do 20.000 Kč na překlenutí tíživé životní situace (u živelních pohrom limity $10 \times$ vyšší) ¹⁾	
2014	není předmětem zdanění	dodanění rozdílu mezi obvyklým úrokem a úrokem použitým (a odvod pojistného)
od 2015	osvobozeno do úhrnné výše jistin 300.000 Kč ¹⁾	dodanění rozdílu mezi obvyklým úrokem a úrokem použitým (a odvod pojistného)

¹⁾ Individuální limity pro zaměstnance ve vztahu ke každému zaměstnavateli.

Poznámka

Režim, který se pro daný rok u zápůjček aplikuje, nezávisí na okamžiku uzavření smlouvy.

1.3.6 Plátce daně ze závislé činnosti

Povinnosti zaměstnavatele – plátce daně ze závislé činnosti

Popis povinnosti	Lhůta	Vymezení zákonem
registrace plátce, registrace plátcovy pokladny	do 8 dnů	§ 39b ZDP

vystavení dokladu o souhrnných údajích uvedených ve mzdovém listě, které jsou rozhodné pro výpočet zdanitelné mzdy, daně, záloh a pro poskytnutí slev na dani a daňového zvýhodnění za období vyplácení nebo zúčtování mzdy	do 10 dnů od žádosti zaměstnance	§ 38j odst. 3 ZDP
vedení mzdových listů	průběžně	§ 38j odst. 2 ZDP
odvod sražených záloh z měsíční mzdy (odvod v měsíci, v němž povinnost srazit vznikla)	do 20. dne, správce může určit jinak	§ 38h odst. 10 ZDP
vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti – neelektronicky ¹⁾	do 2 měsíců po uplynutí kalendářního roku ²⁾	§ 38j odst. 5 ZDP
vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti – elektronicky ¹⁾	do 20. března následujícího kalendářního roku ²⁾	§ 38j odst. 5 ZDP
odvod srážkové daně (§ 6 odst. 4 ZDP)	do konce následujícího kalendářního měsíce	§ 38d odst. 3 ZDP
vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	do 3 měsíců po uplynutí kalendářního roku ²⁾	§ 137 odst. 2 DŘ

¹⁾ Plátce je povinen podat elektronicky, pokud v kalendářním roce zúčtoval nebo vyplatil příjmy ze závislé činnosti nerezidentům ČR. Výjimka: neplatí pro plátce-fyzickou osobu, pokud nerezidentů zaměstnal v úhrnu méně než 10.

²⁾ Tuto lhůtu nelze prodloužit.

Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele

Pojistné za období	Splatné do	V roce 2017	Rozhodný je vyměřovací základ za
I. čtvrtletí běžného roku	31. ledna	31. 1. 2017	IV. čtvrtletí předchozího roku
II. čtvrtletí běžného roku	30. dubna	2. 5. 2017	I. čtvrtletí běžného roku
III. čtvrtletí běžného roku	31. července	31. 7. 2017	II. čtvrtletí běžného roku
IV. čtvrtletí běžného roku	31. října	31. 10. 2017	III. čtvrtletí běžného roku

Poznámky

- Vznikne-li zaměstnavateli, který v předcházejícím čtvrtletí nezaměstnával žádného zaměstnance, povinnost platit toto pojistné, zaplatí zaměstnavatel první pojistné stanovené pro dané čtvrtletí, a to zpětně, nejpozději do konce prvního měsíce následujícího čtvrtletí.

- Pojistné se platí:
 - » České pojišťovně, a. s., na účet číslo 90034-17433021/0100 u KB, a. s., Praha město, konstantní symbol 3558 (týká se zaměstnavatelů, kteří s ní měli sjednáno toto pojištění k 31. 12. 1992, a jejich právních nástupců),
 - » Kooperativě, pojišťovně, a. s., na účet číslo 40002-50404011/0100 u KB, a. s., Praha 1, v případě ostatních zaměstnavatelů.
- Variabilním symbolem je IČO zaměstnavatele nebo jiné označení, které je nahrazuje.
- Pojistné se vypočítá ze základu stanoveného shodně s postupem pro určení vyměřovacího základu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (viz tabulka 7.3), základem pro výpočet je souhrn vyměřovacích základů za uplynulé kalendářní čtvrtletí všech zaměstnanců, které v tomto období zaměstnavatel zaměstnával.
- K výpočtu pojistného se použije sazba dle následující tabulky pro příslušnou kategorii určenou podle převládající základní činnosti tvořící předmět podnikání zaměstnavatele. Minimální pojistné za kalendářní čtvrtletí je 100 Kč.

Tabulku sazeb pojistného dle činnosti zaměstnavatele najdete na s. 283–287.

1.3.7 Povinný podíl zaměstnanců se zdravotním postižením

Základní údaje

- Týká se podnikatele zaměstnávajícího **více než 25 zaměstnanců** v pracovním poměru.
- **Výše povinného podílu** občanů se zdravotním postižením je **4 %**.
- Upravuje § 81 až 84 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti a § 15 až 20 vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se zákon o zaměstnanosti provádí.
- Hlášení o způsobu plnění do 15. 2. následujícího kalendářního roku Úřadu práce České republiky.
- Ve stejné lhůtě (do 15. 2.) případný odvod do státního rozpočtu.

Způsob plnění

- zaměstnáváním v pracovním poměru
- odebíráním výrobků nebo služeb od vybraných subjektů nebo zadáváním zakázek těmto subjektům (viz následující tabulka)
- odvodem do státního rozpočtu
- vzájemnou kombinací těchto způsobů

Subjekt	Odebírání výrobků	Odebírání služeb	Zadávání zakázek
zaměstnavatel zaměstnávající více než 50 % zaměstnanců se zdravotním postižením	ano	ano	ano
chráněná pracovní dílna provozovaná spolkem, státem registrovanou církví nebo náboženskou společností nebo církevní právnickou osobou nebo obecně prospěšnou společností	ne ¹⁾	ne ¹⁾	ne ¹⁾

OSVČ se zdravotním postižením, která nezaměstnává žádné zaměstnance	ano	ano	ano
---	-----	-----	-----

¹⁾ Odebírání výrobků a zadávání zakázek bylo možné do 31. 12. 2011, odebírání služeb bylo možné v letech 2009 až 2011.

Plnění zaměstnáním v pracovním poměru

- Neuvažujeme zaměstnance pracujícího na dohodu o provedení práce nebo na dohodu o pracovní činnosti.
- Počet skutečně odpracovaných hodin těmito zaměstnanci v daném kalendářním roce se zvýší o neodpracované hodiny
 - v důsledku dočasné pracovní neschopnosti, za kterou je poskytováno nemocenské,
 - v důsledku čerpání dovolené na zotavenou,
 - z důvodu překážek v práci na straně zaměstnavatele,
 - z důvodu překážek v práci na straně zaměstnance, pokud se jedná o překážky, při kterých má zaměstnanec nárok na náhradu mzdy nebo platu, nebo mu náhrada nenáleží, ale pouze v případech uvedených v § 192 odst. 1 ZP části věty druhé za středníkem
 - v důsledku ošetřování dítěte nebo péče o ně nebo ošetřování člena domácnosti, za které náleží ošetrovné.
 a porovnává se s pracovní dobou bez svátků připadající v daném kalendářním roce na jednoho zaměstnance pracujícího po stejné rozvržené pracovní dobu.
- Přepočtený počet zaměstnanců se zjišťuje jako součet průměrných přepočtených počtů zaměstnanců pracujících v jednotlivých pracovních režimech, výpočty se provádějí na dvě platná desetinná místa.
- Zaměstnanec s těžším zdravotním postižením se započítá na plnění povinného podílu 3×.

Plnění odebíráním výrobků, služeb nebo zadáváním zakázek

- Vychází se z celkového objemu plateb těmito subjektům ve sledovaném kalendářním roce, od něhož se odečte DPH a výsledná částka se vydělí 7násobkem průměrné měsíční mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí sledovaného kalendářního roku, vyhlášené MPSV (viz následující tabulka).
- Od roku 2012 mohou osoby uvedené v předchozí tabulce pro účely splnění povinnosti svých odběratelů poskytnout v kalendářním plnění pouze do výše odpovídající 36násobku průměrné mzdy v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí předcházejícího kalendářního roku (viz následující tabulka) za každého přepočteného zaměstnance se zdravotním postižením zaměstnaného v předchozím kalendářním roce; přitom:
 - do limitu se započítá cena bez DPH, a to za výrobky a služby poskytnuté v daném kalendářním roce, nebo za zadané zakázky splněné v daném kalendářním roce,
 - o poskytnutých plněních jsou povinny vést evidenci obsahující identifikační údaje odběratele a cenu dodaných výrobků, služeb nebo zadaných zakázek bez DPH.

Plnění odvodem do státního rozpočtu

- Za každou osobu se zdravotním postižením, za kterou není plněn povinný podíl, se odvede 2,5násobek průměrné mzdy v národním hospodářství vyhlášené a zveřejňované MPSV ve Sbírce zákonů za 1. až 3. čtvrtletí roku, v němž nebyl povinný podíl naplněn.
- Tento případný odvod je plně uznatelným daňovým nákladem z hlediska ZDP.

Rok	Průměrná měsíční mzda za 1. až 3. Q	Vyhlášeno sdělením MPSV
2017	bude zveřejněno nejdříve ve 4. čtvrtletí 2017	
2016	27.000 Kč	č. 448/2016 Sb.
2015	25.903 Kč	č. 355/2015 Sb.
2014	25.179 Kč	č. 311/2014 Sb.
2013	24.622 Kč	č. 437/2013 Sb.
2012	24.408 Kč	č. 446/2012 Sb.
2011	23.726 Kč	č. 435/2011 Sb.
2010	23.324 Kč	č. 390/2010 Sb.
2009	22.896 Kč	č. 466/2009 Sb.
2008	22.942 Kč	č. 435/2008 Sb.
2007	21.119 Kč	č. 330/2007 Sb.

1.4 Daň z příjmů právnických osob

1.4.1 Sazba DPPO a její vývoj od roku 2004

Sazba platná v roce	2004	2005	2006–2007	2008	2009	2010	2011–2012	2013–2014	2015–
A. sazba daně z příjmů právnických osob ¹⁾	28 %	26 %	24 %	21 %	20 %	19 %	19 %	19 %	19 %
B. sazba pro základní investiční fond ²⁾	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %
C. sazba daně pro fond penzijní společnosti ^{4), 5)}	15 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %	0 %

D. sazba daně pro instituci penzijního pojištění ³⁾	-	-	-	-	5 %	5 %	5 %	5 %	0 %
E. sazba pro samostatný základ daně	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %	15 %

¹⁾ S výjimkou fondů dále v tabulce uvedených (B–D) a s výjimkou příjmů (výnosů) zahrnovaných do samostatného základu daně (E).

²⁾ Základní investiční fond vymezen (od roku 2015) v § 17b ZDP jako (zjednodušeně):

- investiční fond, jehož akcie nebo podílové listy jsou přijaty k obchodování na evropském regulovaném trhu,
- otevřený podílový fond,
- investiční fond a podfond a. s. s proměnným ZK investující v souladu se svým statutem více než 90 % hodnoty svého majetku do v ZDP vymezených komodit,

a to v případě, jde-li o:

- tuzemský fond založený podle ZIS, anebo
- srovnatelný zahraniční investiční fond z JČS EU nebo EHP (možnost aplikace od roku 2011).

U investičního fondu, který je jen po část zdaňovacího období investičním fondem, se použije tato sazba daně jen na část základu daně, a to podle algoritmu v § 20a ZDP.

³⁾ Platí pro instituci penzijního pojištění z jiného členského státu EU nebo státu EHP (vymezenou v § 6 odst. 16 ZDP).

⁴⁾ Do konce roku 2013 úprava pro penzijní fondy, které však byly od roku 2013 v rámci penzijní reformy transformovány do fondů penzijních společností.

⁵⁾ Netýká se penzijní společnosti nebo obdobné společnosti obhospodařující fondy obdobné fondům penzijního pojištění.

Společná pravidla

- Aplikuje se vždy sazba daně podle tabulky platná:
 - naposledy v období započatém do 31. 12. 2007: **k poslednímu dni** zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání,
 - počínaje obdobím započatým po 31. 12. 2007: **k prvnímu dni** zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání.
- Sazba daně se počítá ze základu daně (případně sníženého či upraveného – viz následující tabulka) zaokrouhleného na celé tisícikoruny dolů (kromě B).

Úprava (snížení) základu daně podle	§ 34 ZDP	§ 20 odst. 7 a 8 ZDP	§ 20b ZDP
A. sazba daně z příjmů právnických osob	ANO	ANO ¹⁾	-
B. sazba pro základní investiční fond	ANO	-	-
C. sazba daně pro fond penzijní společnosti	ANO	-	-

D. sazba daně pro instituci penzijního pojištění	ANO	–	–
E. sazba pro samostatný základ daně	–	–	ANO

¹⁾ Snížení základu daně podmíněno dalšími zákonnými ustanoveními.

Samostatný základ daně

- Zahrnuje veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění, a to ve výši včetně daně sražené v zahraničí, plynoucí PO rezidentům ČR ze zdrojů v zahraničí v příslušném zdaňovacím období.
- Nezahrnuje příjmy osvobozené od daně.
- Jednotlivý příjem z vypořádacího podílu nebo podílu na likvidačním zůstatku anebo z obdobného plnění zahrnovaného do samostatného základu daně se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci.
- Obdobně se postupuje i u PO nerezidenta ČR, pokud příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění plynoucí ze zahraničí se přičítají jeho stálé provozovně umístěné na území ČR.
- Ustanovení o samostatném základu daně se nevztahuje na fondy penzijní společnosti.
- U společníka v. o. s. nebo komplementáře k. s. je součástí samostatného základu daně i část příjmů v. o. s. nebo k. s. (určená v souladu s § 20b odst. 2 ZDP).

1.4.2 Vybrané právnické osoby a související předpisy

Právní subjekt	Vymezen předpisem	PVZU ¹⁾
akciová společnost (a. s.)	§ 243 a násl. ZOK	500/2002
banka, pobočka zahraniční banky	zákon č. 21/1992 Sb., o bankách	501/2002
církev a náboženská společnost	zákon č. 3/2002 Sb., zákon o církvích a náboženských společnostech	504/2002
Čeká televize	zákon č. 483/1991 Sb., o České televizi	504/2002

Česká kancelář pojistitelů	§ 18 zákona č. 168/1999 Sb., o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla	502/2002
Česká konsolidační agentura	zákon č. 239/2001 Sb., o České konsolidační agentuře	501/2002
Český rozhlas	zákon č. 484/1991 Sb., o Českém rozhlasu	504/2002
družstvo	§ 552 a násl. ZOK	500/2002
exportní pojišťovna	zákon č. 58/1995 Sb., o pojišťování a financování vývozu se státní podporou	502/2002
finanční holdingová společnost	zákon č. 21/1992 Sb., o bankách	501/2002
fundace	§ 303 a násl. NOZ	504/2002
investiční společnost nebo investiční fond	zákon č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech	501/2002
instituce elektronických peněz	§ 46 zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku	501/2002
komanditní společnost (k. s.)	§ 118 a násl. ZOK	500/2002
nadace a nadační fond	§ 306 a násl. NOZ	504/2002
obecně prospěšná společnost	zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech	504/2002
obchodník s cennými papíry	zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu	501/2002
penzijní fond	zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem	501/2002

penzijní společnost	zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření	501/2002
platební instituce	§ 7 zákona č. 284/2009 Sb., o platebním styku	501/2002
pojišťovna a zajišťovna	zákon č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví	502/2002
politická strana a politické hnutí	zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stra- nách a v politic- kých hnutích	504/2002
příspěvková organizace založená krajem	§ 5 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích	410/2009
příspěvková organizace založená obcí	§ 35a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích	410/2009
příspěvková organizace založená státem a organi- zační složka státu	§ 3, § 54 až 56 zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky	410/2009
smíšená holdingová společnost	zákon č. 21/1992 Sb., o bankách	501/2002
společenství vlastníků jednotek (SVJ)	§ 1166 NOZ	504/2002
společnost s ručením omezeným (s. r. o.)	§ 132 a násl. ZOK	500/2002
spolek	§ 214 a násl. NOZ	504/2002
spořitelní a úvěrní druž- stva (družstevní záložny)	zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních druž- stvech	501/2002
ústav	§ 402 a násl. NOZ	504/2002
územní samosprávné celky	zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze	505/2002

veřejná obchodní společnost (v. o. s.)	§ 95 a násl. ZOK	500/2002
veřejná vysoká škola	zákon č. 111/1998 Sb., o vysokých školách	504/2002
veřejná výzkumná instituce (v. v. i.)	zákon č. 341/2005 Sb., o veřejných výzkumných institucích	504/2002
Všeobecná zdravotní pojišťovna (VZP)	zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky	503/2002
zdravotní pojišťovny (mimo VZP)	zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách	503/2002

¹⁾ Prováděcí vyhláška k ZU, která upravuje účtování daného subjektu. Seznam prováděcích vyhlášek včetně Českých účetních standardů ke každé vyhlášce (viz tabulka 3.4).

1.4.3 Vazby ZDP na řádky daňového přiznání

Ustanovení ZDP ¹⁾	Stručné obsahové vymezení ¹⁾	Řádek ²⁾
§ 18 odst. 2	příjmy, které nejsou předmětem daně	100
§ 18a odst. 1	příjmy, které nejsou předmětem daně u VPP	101
§ 19	příjmy osvobozené od daně	110
§ 19b	příjmy osvobozené od daně (bez-úplatné)	109
§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1	částky neoprávněně zkracující příjmy	20
§ 23 odst. 3 písm. a) bod 2	částky, které nelze podle ZDP zahrnout do výdajů (nákladů), vyjma rozdílů, o který účetní odpisy HM a NM převyšují odpisy daňové (který se zobrazí na řádku 50)	40

§ 23 odst. 3 písm. a) body 3 až 20	např.: - částky uplatněné v předchozích obdobích jako daňové, pokud v daném období došlo k porušení podmínek pro jejich uznatelnost - částky, o které byl snížen výsledek hospodaření v předchozím období, pokud oprava v aktuálním období ovlivnila výsledek hospodaření - neodvedené platby sociálního a zdravotního pojištění sražené z mezd zaměstnancům v termínu (neodvedené odvody zaměstnavatele patří na řádek 40) - přijaté platby smluvních sankcí nad rámec nákladově zaúčtovaných v daném období - rozdíl mezi oceněním nepeněžitého vkladu a výší vkladu, vyplácený společníkovi nebo členovi družstva - dříve uplatněná odčitatelná položka u VPP podle § 20 odst. 7 ZDP, pokud nebyla splněna podmínka použití ušetřených prostředků pro vymezené účely - kladný rozdíl mezi závazky a pohledávkami, u nichž dochází k zániku v důsledku přeměny společnosti splnutím dlužníka a věřitele - kladný rozdíl mezi oceněním majetku podle oceňovacího předpisu a jeho hodnotou zachycenou v účetnictví, u společníka obchodní společnosti při zániku jeho účasti, je-li podíl na likvidačním zůstatku či vypořádací podíl vypořádáván v nepeněžitě formě - závazek v účetnictví dlužníka odpovídající pohledávce 30 měsíců po splatnosti nebo pohledávce promlčené - změna účetní metody ovlivňující výsledek hospodaření, která zvýšila vlastní kapitál - hodnota zdaňovaného bezúplatného příjmu, není-li zachycen ve výnosech - částka (její část) uplatněná jako odpočet na podporu odborného vzdělávání nebo na podporu výzkumu a vývoje při porušení podmínek - rozdíl mezi cenou sjednanou mezi spojenými osobami a cenou obvyklou, pokud úpravou podle § 23 odst. 7 ZDP došlo ke snížení základu daně a rozdíl nebyl mezi spojenými osobami vypořádán	30
--	--	----

§ 23 odst. 3 písm. a) body 3 až 20 (pokr.)	- částka zrušené rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů, pokud byl při tvorbě rezervy snížen základ daně podle § 23 odst. 3 písm. c) bod 10	30
§ 23 odst. 3 písm. b)	např.: - smluvní sankce účtované do výnosů, které nebyly v daném období uhrazeny - odvody sociálního a zdravotního pojištění sraženého z mezd zaměstnancům (dříve vyloučené na řádku 30) v období úhrady - uhrazené částky, které jsou nákladem jen při uhrazení, a byly účtovány v jiném ob- dobí (např. uhrazené smluvní pokuty) - změna účetní metody ovlivňující výsledek hospodaření, která snížila vlastní kapitál	111
§ 23 odst. 3 písm. c) (mimo bod 2 v ně- kterých pří- padech)	např.: - částky nesprávně zahrnuté do příjmů - uplatnitelné výdaje v daném období nezaúčtované a zaúčtované (nedaňo- vě) v jiných obdobích - výnosy z titulu zrušení nedaňových rezerv a opravných položek - oceňovací rozdíl vzniklý jinak než koupí majetku - záporný goodwill, jde-li o nabytí obchod- ního závodu vkladem nebo přeměnou, byl-li tento rozdíl účtován do výnosů - hodnota závazku při jeho uhrazení, pokud zvýšil základ daně v předcho- zích letech (viz řádek 30) - hodnota bezúplatného příjmu, který byl zdaněn, slouží-li k dosažení zdaňovaných příjmů, nebyla-li zachycena v nákladech - částka tvořené rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů u provozovatelů solárních elektráren uvedených do provozu do 1. 1. 2013	112
§ 23 odst. 3 písm. c) bod 2 (částečně)	uplatnitelné výdaje nad rámec výdajů zaúčtovaných (mimo daňových odpisů HM a NM převyšujících odpisy účetní, které se zobrazí na ř. 150)	160
§ 23 odst. 4 písm. a)	příjmy zdaňované srážkovou daní	120
§ 23 odst. 4 písm. b)	příjmy spadající do samostatného zá- kladu daně podle § 20b	130

§ 23 odst. 4 kromě písm. a) a b)	např. - příjmy z nákupu vlastních akcií pod jmenovitou hodnotou při snížení základního kapitálu - částky již jednou zdaněné - výnosy, přímo související s nedaňovými náklady do výše těchto nákladů) - podíl na likvidačním zůstatku (nebo vypořádací podíl) společníka v. o. s. či komplementáře k. s. - výnosy související s náklady vynaloženými na příjem, který nebyl v předchozích obdobích předmětem daně nebo byl od daně osvobozen, maximálně do výše těchto souvisejících nákladů - částka vyplacená členovi obchodní korporace při snížení základního kapitálu, která snižuje nabývací cenu podílu podle § 24 odst. 7 ZDP - změna ocenění podílu ekvivalencí (protihodnotou), pokud byla účtována do nákladů či výnosů (toto se nepovažuje za ocenění reálnou hodnotou) - výnos z rozdílu mezi oceněním nepeněžitěho vkladu a výší vkladu vyplácenou obchodní společností společníkovi nebo družstvem členovi družstva, pokud snižuje nabývací cenu podílu - změna reálné hodnoty (oceňovací rozdíl) u pohledávek, které poplatník po nabytí určil k obchodování, pokud o něm bylo účtováno do nákladů či do výnosů - změna reálné hodnoty podílu, který by byl při převodu osvobozen (od roku 2008)	140
§ 24, § 25	daňově neučinné náklady zahrnuté v účetnictví se vyloučí podle § 23 odst. 3 písm. a) bod 2 ZDP, uvádějí se i v tab. A přílohy č. 1	40
§ 23 odst. 6	nepeněžní příjmy nezahrnuté v účetnictví	20
§ 23 odst. 8	úprava základu daně při zrušení poplatníka s likvidací – zvýšení základu daně	61
§ 23 odst. 8	úprava základu daně při zrušení poplatníka s likvidací – snížení základu daně	161
§ 26 až 33	rozdíl účetních a daňových odpisů, pokud účetní odpisy majetku převyšují odpisy daňové	50
§ 26 až 33	rozdíl daňových a účetních odpisů, pokud daňové odpisy majetku převyšují odpisy účetní	150

- ¹⁾ Vazba na paragrafy zákona o daních z příjmů účinné k 1. 1. 2017.
²⁾ Vazba na formulář daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob 25 5404 Mfin 5404 – vzor č. 27, na kterém se podává přiznání za zdaňovací období započaté v roce 2016 a za část zdaňovacích období započatých v roce 2017, u nichž lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. 12. 2017.

1.4.4 Mateřská a dceřiná společnost

Vývoj procentního podílu a období držby podílu			
zdaňovací období započaté	1. 5. 2004	1. 1. 2005	1. 1. 2006
podíl minimálně	25 %	20 %	10 %
doba nepřetržité držby minimálního podílu	24 měsíců	24 měsíců	12 měsíců

Poznámky k tabulce

- **mateřskou společností** rozumí ZDP [§ 19 odst. 3 písm. b)]:
 - » obchodní korporaci, je-li rezidentem ČR a má formu a. s. nebo s. r. o. nebo družstva nebo
 - » (od zdaňovacího období započatého po 31. 3. 2017) svěřenský fond, rodinná fundace, obec, svazek obcí, nebo
 - » společnost, která je daňovým rezidentem JČS EU, pokud v jejím majetku je nejméně po dobu X měsíců nepřetržitě alespoň Y% podíl na základním kapitálu jiné společnosti
- **dceřinou společností** rozumí ZDP [§ 19 odst. 3 písm. c)]:
 - » obchodní korporaci, je-li rezidentem ČR a má formu a. s. nebo s. r. o. nebo družstva nebo
 - » společnost, která je daňovým rezidentem JČS EU a na jejímž základním kapitálu má mateřská společnost nejméně po dobu X měsíců nepřetržitě alespoň Y% podíl
- hodnoty X a Y jsou v tabulce
- rezidentem **jinému členskému státu EU** rozumí ZDP [§ 19 odst. 3 písm. a)] společnost, která není rezidentem ČR a:
 - » má některou z forem uvedených v předpisech EU (formy zveřejněny ve Finančním zpravodaji č. 8/2013, č. 6/2016 a na webových stránkách MF) a
 - » podle daňových zákonů členských států EU je považována za daňového rezidenta a není považována za daňového rezidenta mimo EU podle ustanovení SZDZ s třetím státem a
 - » podléhá některé z daní uvedených v příslušném právním předpisu EU, které mají stejný nebo podobný charakter jako daň z příjmů (seznam zveřejněn ve Finančním zpravodaji č. 8/2013, č. 6/2016 a na webových stránkách MF)

Osvobození ve vztahu mateřská x dceřiná společnost

Osvobozené příjmy	Podle § 19	Další podmínky
z podílů na zisku, vyplácené dcerou matce, mimo podílů na zisku od dcery, která je v likvidaci	odst. 1, písm. ze) bodu 1	dcera rezidentem ČR
z převodu podílu matky v dceřiné společnosti, není-li dcera v likvidaci	odst. 1, písm. ze) bodu 2	matka rezidentem ČR nebo rezidentem JČS EU

z podílů na zisku, vyplácené dcerou matce, mimo podílů na likvidačním zůstatku, vypořádacích podílů, podílů na zisku od dcery, jež je v likvidaci, podílů, o které může dcera snížit základ daně	odst. 1, písm. zi)	dcera rezidentem JČS EU, matka rezident ČR nebo zisk plyne provozovně v ČR matky, jež není rezidentem ČR
u matky při snížení ZK dcery, nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení ZK z vlastních zdrojů společnosti podle ZOK ¹⁾	odst. 1, písm. zf)	byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk nebo fond vytvořený ze zisku

¹⁾ Obdobně se postupuje u příjmů matky z rozpuštění rezervního fondu nebo obdobného fondu dcery.

Poznámky k tabulce

- mateřskou společnost v tabulce označujeme zkráceně „matka“, dceřinou společnost „dcera“
- osvobození podle § 19 odst. 1 písm. ze) až zi) ZDP lze uplatnit (podle § 19 odst. 4 ZDP) při splnění podmínky Y% podílu na ZK, i před splněním podmínky X měsíců nepřetržitého trvání (X a Y podle tabulky 1.4.4), avšak následně musí být tato podmínka splněna; nebude-li splněna minimální výše podílu Y % na ZK (Y dle tabulky 1.4.4) nepřetržitě po dobu nejméně 12 měsíců, posuzuje se osvobození od daně podle:
 - » písm. zf), uplatněné rezidentem ČR jako nesplnění jeho daňové povinnosti ve zdaňovacím období nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, za které bylo osvobození od daně uplatněno
 - » písm. ze), zf), uplatněné plátcem daně jako nesplnění povinnosti plátce daně a postupuje se podle § 38s ZDP
- osvobození podle § 19 odst. 1 písm. ze) bodu 1, zj) a zk) ZDP lze za podmínek, které platí pro daňového rezidenta JČS EU, použít obdobně i pro příjmy vyplácené matce, která je daňovým rezidentem Švýcarska, Norska, Islandu anebo Lichtenštejska
- osvobození podle § 19 odst. 1 písm. ze) a zi) ZDP platí i pro příjmy v případech, že dcera
 - » je daňovým rezidentem třetího státu, se kterým má ČR uzavřenou účinnou SZDZ
 - » má srovnatelnou právní formu jako a. s., s. r. o. nebo družstvo,
 - » je v obdobném vztahu vůči matce (podíl viz tabulka 1.4.4) a
 - » podléhá dani z příjmů právnických osob $\geq 12\%$ (v období vyplacení či převedení podílu a v období předcházejícím)
- osvobození podle § 19 odst. 1 písm. ze) bodu 2, zi) a odst. 9 (od dcery z třetího státu) lze použít i pro daňového rezidenta z Norska, Islandu nebo Lichtenštejska (za podmínek uvedených v ZDP pro rezidenta jiného členského státu EU)
- osvobození podle § 19 odst. 1 písm. ze), zi) a odst. 10 (předchozí bod) nelze aplikovat, pokud matka nebo dcera
 - » je osvobozena od daně z příjmů PO nebo obdobné daně,
 - » si může zvolit osvobození nebo obdobnou úlevu od daně z příjmů PO nebo obdobné daně, nebo
 - » podléhá dani z příjmů PO nebo obdobné dani se sazbou ve výši 0 %

1.5 Daň z příjmů – společná ustanovení

1.5.1 Zvláštní sazba daně

Rok	Sazba	Popis příjmu	Pozn.
do 2007 od 2008	25 % 15 %	příjem ze služeb s výjimkou provádění stavebně montážních projektů, příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti a obdobných činností poskytovaných na území ČR	NER, 1/a/1
do 2007 od 2008	25 % 15 %	příjem FO z nezávislé činnosti, např. architekta, lékaře, inženýra, právníka, vědce, učitele, umělce, daňového či účetního poradce a podobných profesí, vykonávané na území ČR	NER, 1/a/1
do 2007 od 2008	25 % 15 %	příjem FO z osobně vykonávané činnosti na území ČR nebo zde zhodnocované veřejně vystupujícího umělce, sportovce, artisty a spoluúčinkujících osob, bez ohledu na to, komu tyto příjmy plynou a z jakého právního vztahu ¹⁾	NER, 1/a/1
do 2007 od 2008	25 % 15 %	náhrada za poskytnutí práva na užití nebo za užití předmětu průmyslového vlastnictví, počítačových programů (software), výrobně technických a jiných hospodářsky využitelných poznatků (know-how)	NER, 1/a/1
do 2007 od 2008	25 % 15 %	náhrada za poskytnutí práva na užití nebo za užití práva autorského nebo práva příbuzného právu autorskému [mimo příjmů do 10.000 Kč zdaněných podle § 36 odst. 2 písm. t) ZDP]	NER, 1/a/1
do 2007 od 2008	25 % 15 %	odměna orgánů právnických osob ¹⁾	NER, 1/a/1
od 2009	15 %	sankce ze závazkových vztahů	NER, 1/a/1
od 2014	15 %	příjmy ze svěřenského fondu	NER, 1/a/1
od 2014	15 %	bezúplatné příjmy	NER, 1/a/1

do 2007 od 2008	25 % 15 %	příjem z nájemného movité věci nebo její části umístěné na území ČR	NER, 1/a/2
od 1. 4. 2017 ¹²⁾	15 %	bezúplatný příjem z převodu nemovitých věcí v ČR a z práv s nimi spojených, z převodu podílů v obchodních korporacích se sídlem v ČR a z převodu obchodního závodu v ČR, plynoucí od tuzemských rezidentů nebo od stálých provozoven nerezidentů umístěných v ČR	NER, 1/a/3 ¹⁾
do 2007 od 2008	15 % 15 %	podíl na zisku, vypořádací podíl, podíl na likvidačním zůstatku obchodních korporací a jiné příjmy z držby kapitálového majetku, a část zisku po zdanění vyplácená tichému společníkovi ³⁾	NER, 1/b/1
do 2007 od 2008	15 % 15 %	úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrových finančních nástrojů ²⁾ a obdobné příjmy plynoucí z jiných obchodních vztahů, z vkladů a z investičních nástrojů	NER, 1/b/1
do 2007 od 2008	15 % 15 %	u FO příjmy z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu, snížení o pořizovací cenu podílového listu, je-li plátcí poplatníkem prokázána	NER, 1/b/2
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem společníka s. r. o. nebo a. s. při snížení ZK nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení ZK, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk obchodní společnosti nebo fond vytvořený ze zisku	NER, 1/b/3
do 1. 7. 2014	15 %	příjem ze zisku převedeného řídící osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy	NER, 1/b/4
do 1. 7. 2014	15 %	příjem z vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy	NER, 1/b/5

od 2013	35 %	příjmy uváděné v předchozích řádcích u osoby z tzv. daňového ráje (viz poznámky pod tabulkou)	NER-ráj, 1/c
do 2007 od 2008	1 % 5 %	příjem z úplaty u finančního leasingu	NER, 1/d
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem z podílu na zisku obchodní společnosti nebo v podílovém fondu, je-li podíl představován CP, ze svěřenského fondu nebo z rodinné fundace ¹²⁾ , u FO z úrokového příjmu z dluhopisu, ze směnky vystavené bankou k zajištění pohledávky vzniklé z vkladu věřitele, vkladního listu a vkladu mu na roveň postavenému ⁴⁾	REZ, 2/a
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem z podílu na zisku z účasti v s. r. o., z účasti komanditisty na k. s.	REZ, 2/b
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem z podílu na zisku a obdobného plnění z členství v družstvu	REZ, 2/c
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem z podílu na zisku tichého společníka nebo jiného poplatníka, než je člen obchodní korporace	REZ, 2/d
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem z vypořádacího podílu při zániku účasti společníka v s. r. o., komanditisty v k. s. a při zániku členství v družstvu, z vrácení emisního ážia, příplatku mimo ZK a obdobná plnění (příjem se snižuje o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci, je-li plátcí poplatníkem prokázána)	REZ, 2/e
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem z podílu na likvidačním zůstatku společníka v a. s. nebo s. r. o., komanditisty v k. s. a člena družstva ve družstvu (snížený o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci, je-li plátcí poplatníkem prokázána)	REZ, 2/f
do 1. 7. 2014	15 %	příjem z vyrovnání mimo stojícímu společníkovi na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy	REZ, 2/g ¹¹⁾

do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem FO z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu (snížený o pořizovací cenu podílového listu, je-li plátcí poplatníkem prokázána)	REZ, 2/g ¹⁾
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem společníka s. r. o. nebo a. s. při snížení ZK nejvýše do částky, o kterou byl zvýšen vklad společníka nebo jmenovitá hodnota akcie při zvýšení ZK, byl-li zdrojem tohoto zvýšení zisk společnosti nebo fond vytvořený ze zisku (obdobný postup u příjmu z rozpuštění rezervního fondu nebo obdobného fondu)	REZ, 2/h ¹⁾
do 1. 7. 2014	15 %	příjem ze zisku převedeného řídicí osobě na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy	REZ, 2/j ¹⁾
do 2007 od 2008 do 2016	20 % 15 %	příjem FO z výher a cen v loteriích a jiných podobných hrách ⁸⁾ [§ 10 odst. 1 písm. h) ZDP ¹¹⁾]	REZ, 2/k ¹⁾
do 2007 od 2008	20 % 15 %	příjem FO z reklamních soutěží a reklamním slosování, z cen z veřejných soutěží, ze sportovních soutěží a ze soutěží, v nichž je okruh soutěžících omezen podmínkami soutěže anebo jde o soutěží vybrané pořadatelem soutěže, [§ 10 odst. 1 písm. ch) ZDP]	REZ, 2/i ¹⁾
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem FO z úroků, výher a jiných výnosů z vkladů na vkladních knížkách, z úroků z peněžních prostředků na vkladních listech na jméno a vkladech na jméno jim na roven postaveným, kdy majitelem vkladu je FO, a to po celou dobu trvání vkladového vztahu, z úroků z vkladů na nepodnikatelských účtech, např. sporožirové účty, devizové účty	REZ, 2/j ¹⁾

do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem FO z dávek penzijního připojištění se státním příspěvkem, z dávek doplňkového penzijního spoření, z penzijního pojištění (snížený podle § 8 odst. 6 ZDP) a z plnění ze soukromého životního pojištění nebo jiného příjmu z pojištění osob, který není pojistným plněním a nezakládá zánik pojistné smlouvy (snížený podle § 8 odst. 7 ZDP)	REZ, 2/k ¹⁾
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem FO z vypláceného dalšího podílu v rámci transformace družstev, a to i v případě, kdy je vyplácen členovi transformovaného družstva při zániku členství nebo společníkovi s. r. o. a komanditistovi v k. s., které vznikly podle transformačního projektu, při zániku jejich účasti jako součást vypořádacího podílu nebo jako součást likvidačního zůstatku při likvidaci družstva, a. s., s. r. o., k. s. (v případě komanditistů)	REZ, 2/l ¹⁾
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem FO na dohodu o provedení práce do 10.000 Kč a od 1. 4. 2017 ¹²⁾ příjmy FO do 2.500 Kč ¹⁰⁾ (vše podle § 6 odst. 4 ZDP) ⁷⁾	REZ, 2/m ¹⁾
do 2007 od 2008	15 % 15 %	příjem FO z jednorázové náhrady práv s povahou opakovaného plnění na základě ujednání mezi poškozeným a pojistitelem	REZ, 2/n ¹⁾
do 2007 od 2008	25 % 15 %	příjem FO při zániku smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem, smlouvy o penzijním pojištění a smlouvy na soukromé životní pojištění (snížený § 8 odst. 6 a 7 ZDP)	REZ, 2/o ¹⁾
do 2007 od 2008	10 % 15 %	příjem FO – autorů do 10.000 Kč měsíčně (§ 7 odst. 6 ZDP) ⁵⁾	REZ, 2/p ¹⁾
od 2011	15 %	příjem z výsluhového příspěvku a odbytného u vojáků z povolání a příslušníků bezpečnostních sborů	REZ, 2/v
od 2014	19 %	úrokový příjem z účtu VPP ⁶⁾ a SVJ	REZ+NER, 5/a,b ¹⁾

¹⁾ Změna číslování v návaznosti na novelu ZDP platnou od 1. 4. 2017.

²⁾ Úvěrovým finančním nástrojem ZDP rozumí závazkový právní vztah, jehož předmětem je vrácení přenechaných nebo poskytnutých peněžních prostředků. Úvěrovým finančním nástrojem je vždy: