Informace ke zkoušce z předmětu Daňové právo v obchodních vztazích

Table of Contents

## Zkušební okruhy:

1. Účely daní (fiskální, nefiskální), rovnost ve zdanění
2. Fiskální situace států západní civilizace, včetně ČR
3. Druhy daní; přehled daňového systému České republiky
4. Základní pojmy – předmět daně, základ daně, zdaňovací období, subjekt daně
5. Daně z příjmů – charakteristika
6. Pojem příjmu, skutečného příjmu, zdánlivého příjmu
7. Daňové odpisy – pojem, charakteristika, praktické problémy
8. Náklady (výdaje) na dosažení, udržení nebo zajištění příjmu
9. Spojené osoby a ceny mezi nimi sjednané z hlediska daní z příjmů
10. Pojem „švarcsystému“ a problémy s ním spojené
11. Daňový režim při úmrtí daňového subjektu – daň z příjmů fyzických osob, DPH,  
    ostatní daně (dědická aj.)
12. Daň z přidané hodnoty – charakteristika, základní pojmy – zdanitelné plnění,  
    odpočet, zdaňovací období, osoba povinná k dani, plátce daně; reverse charge
13. Nejčastější podvody na DPH
14. Mezinárodní zdanění – pojem, charakteristika; dohody o zamezení dvojímu zdanění
15. ~~Pojistné na sociální zabezpečení - charakteristika~~
16. Spotřební daně, majetkové daně - základní charakteristika
17. Právo EU a daně – jakých daní se dotýká, jak se projevuje; přímý a nepřímý účinek
18. Pojem zneužití práva, praktické případy
19. Daňové tvrzení, důkazní břemeno v daňovém řízení
20. Daňová kontrola a jiné instituty pro zjišťování a prověřování daňové povinnosti
21. Dokazování v daňovém řízení
22. Opravné a dozorčí prostředky v daňovém řízení
23. Ochrana daňového subjektu ve správním soudnictví – žaloby a opravné prostředky
24. Role judikatury správního, ústavního a evropského soudnictví v daňovém právu
25. (Není součástí otázek) Cvičení téma k diskusi

## 1. Účely daní (fiskální, nefiskální), rovnost ve zdanění

### Účely daní

* Viz část Co je státní rozpočet?

Obecně se pod pojem účel dá použít pojem funkce, tedy jakou má funkci, za jakým účelem se používá. Tyto účely mohou být:

* fiskální a
* nefiskální.

Samotné funkce pak můžeme rozdělit například na[[1]](#footnote-24):

* **FISKÁLNÍ FUNKCE** (fiskální účel)
* Což je primární funkce daní, mají schopnost naplnit veřejný rozpočet.
* **ALOKAČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Prostřednictvím daní se můžou dát prostředky tam, kde si stát myslí, že je to potřeba. Stát může poskytovat zvýhodnění prostřednictvím daňových úlev tzv. nepřímou daňovou úlevu nebo usměrnit preference spotřebitelů, kdy např. u očkování – těm, co si ho platí, může snížit daňovou povinnost.
* **REDISTRIBUČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Daně jsou vhodným nástrojem pro zmírnění rozdílů v důchodech jednotlivých subjektů tím, že se ve větší míře vybírají od bohatších, což umožňuje státu prostřednictvím transferů zvyšovat příjmy chudším. Vychází se ze základu daně -jestliže roste základ daně pomaleji než daň – progresivní daň. Opakem je pak daň degresivní.
* **STABILIZAČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Prostřednictvím této funkce mohou daně přispívat např. ke zmírňování cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury daně odčerpávají do rozpočtů vyšší díl a zároveň dělají rezervu na horší časy. V období stagnace zase pomáhají ekonomiku nastartovat
* **STIMULAČNÍ FUNKCE** (nefiskální účel)
* Využívá toho, že daně jsou subjekty vnímány zpravidla jako újma a subjekty jsou ochotny udělat hodně proto, aby svou daňovou povinnost omezily. Stát subjektům poskytuje různé formy daňových úspor anebo naopak je vystavuje vyššímu zdanění, aby podpořil ekonomický růst nebo je motivoval ke spotřebě určitých statků- např. snižuje podnikatelské riziko tím, že subjektům umožňuje o ztrátu z podnikání v následujících letech snížit základ daně z příjmů nebo existují tzv. „daňové prázdniny“ – forma snížení daně konkrétní osobě za předpokladu, že splní určité podmínky (objem investic, nové technologie, tvorba pracovních míst, …).
* **Další funkce:**
* Existují i také negativní stimulace, které mají plátce odradit např. vysoké zdanění alkoholu a cigaret - nefiskální účel.

### Co je daň?

* Daň je povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu (povinná, nenávratná, neúčelová, neekvivalentní).
* Jde o platbu neúčelovou (v okamžiku platby poplatník neví, na co ji stát použije) a neekvivalentní (to, kolik poplatník na dani zaplatí, není v přímém vztahu s tím, co od státu dostane).
* Jedná se o příjem do veřejného - státního - rozpočtu.

### Co je státní rozpočet?

* Základní funkcí státního rozpočtu je redistribuce národního důchodu (Národní důchod je čistý domácí produkt, měřený důchodovou metodou a po odečtení nepřímých daní z podnikání. (Čistý domácí produkt je hrubý domácí produkt bez odpisů, jež vyjadřují znehodnocení kapitálu.)) související s plněním politických, ekonomických a sociálních úkolů státu.
* Státní rozpočet je centralizovaný peněžní fond, který je vytvářen, rozdělován a používán především s využitím nenávratného a neekvivalentního způsobu rozdělování.
* Státní rozpočet Je schvalován zákonodárnými sbory, a to formou rozpočtového zákona (specifika jsou upravena zákonem 218/2000 Sb. zákon o rozpočtových pravidlech).
* Využití daní (státního rozpočtu):
* financování provozu státu (obrana státu, školství, zdravotnictví, kultura, státní správa, komunikace a infrastruktura apod.)
* transferové platby firmám (dotace)
* transferové platby domácnostem (podpora v nezaměstnanosti, sociální dávky apod.)
* intervence (náklady na vládní zásahy spojené s řízením a regulací jiných subjektů)
* platby na úhradu jistiny i úroků z přijatých úvěrů nebo emitovaných státních dluhopisů

### Fiskální a nefiskální účely daní

* Fiskální (veřejný rozpočet) - v podstatě slouží k plnění veřejného rozpočtu.
* Nefiskální - regulace podstaty peněz a peněžního systému[[2]](#footnote-28). Dále se za mě může jednat o sociální účely, například přerozdělování v rámci sociální stability a solidarity.

### Výše daní

Otázky:

1. Efektivnost – vliv na ceny ‐ daně mohou způsobovat velké distorze v cenách a užitku z různých druhů činností
2. Daně – vliv na chování ekonomických subjektů ‐ daně by neměly potlačovat nabídkovou stránku ekonomiky
3. Daňová solidarita – rovnoměrnější rozdělování důchodů než jaké vyplývá z tržních podmínek
4. Působení na makroekonomiku – daně by měly působit pružně a stabilizovat makroekonomiku
5. Právní perfektnost a politická průhlednost – otázka svobody jednotlivce, odkázanost na úřady, nepřehledná pravidla

## 2. Fiskální situace států západní civilizace, včetně ČR

* Neustálé tlaky na zvyšování výdajů státního rozpočtu
* Rozpočty obvykle deficitní, některé velmi výrazně
* Tlaky na zvyšování příjmů státního rozpočtu:
  1. zvyšování daní
  2. efektivnější výběr daní (kontroly finančních orgánů)
  3. vytváření podmínek pro růst ekonomiky, spotřeby s cílem získat
  4. zvyšování deficitu
* více prostředků do státního rozpočtu

## 3. Druhy daní; přehled daňového systému České republiky

### Prameny daňového práva

* Nařízení vlády,
* rozhodnutí,
* sdělení,
* usnesení,
* ústavní zákony,
* **vyhlášky** - prováděcí,
* **zákon**,
* zákonné opatření senátu.

Pro zkoušku důležité oblasti jsou napsané **tučně**.

Není je třeba znát, důležité je vědět, že určité zákony mají prováděcí vyhlášku, která stanovuje, jak se mají provést.

* 280/2009 Sb. daňový řád,
* 353/2003 Sb. zákon o spotřebních daních,
* 235/2004 Sb. zákon o dani z přidané hodnoty,
* 523/1992 Sb. zákon o daňovém poradenství a komoře daňových poradců ČR,
* 243/2000 Sb. zákon o rozpočtovém určení daní,
* 586/1992 Sb. zákon o daních z příjmu,
* 338/1992 Sb. zákon o dani z nemovitých věcí,
* 16/1993 Sb. zákon o dani silniční,
* 563/1991 Sb. zákon o účetnictví.

Existuje samozřejmě další řada zákonů, týkajících se určitým způsobem daní, výše jsou však vyjmenovány ty nejzásadnější.

### Daňová soustava

* Daňová soustava se v Čr dělí na daně:
* přímé,
* a nepřímé.
  1. přímé daně ‐ možná přesná definice subjektu, jenž bude tuto daň platit.
* Její výše bývá stanovována z majetku tohoto subjektu nebo z jeho příjmů.
* (v posledních létech je tendence typ daní snižovat na úkor zvyšujícího se podílu nepřímých daní).
* Přímé daně – dvě skupiny
  + 1. Daně z příjmů, (daně z příjmů fyzických i právnických osob)
    2. Daně majetkové (daň z nemovitostí (jak z pozemků, tak ze staveb), dále daň silniční
* zrušené daně ‐ daň dědická, darovací a z převodu nemovitostí a daně převodové (daň z nabytí nemovitých věcí)
  1. Nepřímé daně
* Nepřímá daň je taková daň, kterou státu platí jiná osoba (plátce) než ta, která je této dani podrobena a na kterou účinky daně dopadají (poplatník). Označuje se také jako daň ze spotřeby, neboť daň je zahrnuta v ceně zboží nebo služeb nakupovaných poplatníkem, který tedy tuto daň hradí v rámci úhrady své spotřeby (a státu pak daň zaplatí příslušný obchodník).
* Nepřímá daň může být selektivní (např. spotřební daň), která se týká pouze vybraných druhů zboží, nebo univerzální (např. daň z přidané hodnoty), která se týká veškerého zboží - i ta však může být částečně selektivní co se do výše týče, neboť existuje několik stupňů DPH - , , .

### Vlastnosti nepřímých daní

* Vlastnosti nepřímých daní
* jsou stabilní a předvídatelné, poplatník může změnou svého chování do určité míry ovlivnit výši odvedené daně,
* jejich výběr je jednodušší než u přímých daní,
* jsou rovné – pro všechny platí stejná sazba daně,
* jsou nenápadné, skryté v ceně zboží – vyvolávají tedy u poplatníků méně negativních pocitů.
* Některé vlastnosti však lze z určitých pohledů označit také za nevýhodné:
* jednorázově zvyšují ceny a krátkodobě zvyšují inflaci
* deformují ceny
* jsou nenápadné, skryté v ceně zboží

### Přímé daně

* Od zdaňovacího období 2008 byla zavedena jednotná sazba pro daň z příjmů fyzických osob, která je stanovena ve výši (včetně sazby pro výpočet měsíčních záloh u zaměstnanců), u vyšších příjmů sazba  
   (§16 odst. 1 ZDP - do 48 násobku průměrné mzdy vs nad 48 násobek průměrné mzdy).
* DPFO patří bezesporu k nejsložitějším daním, se kterými se lze setkat.
* Dříve existovala solidární daň - ta byla zrušena a zavedly se dvě sazby.
* Daňová sazba byla počínaje rokem 2009 stanovena na , a od roku 2010 platí tato "firemní (korporátní) daň" ve výši (s výjimkou investičního fondu, podílového fondu, zahraničního fondu kolektivního investování a penzijního fondu, pro které platí 5 procent).
* U příjmů zahrnutých do samostatného základu daně podle § 20b činí sazba daně .
* Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění[[3]](#footnote-36).
* Od roku 1992, kdy byla sazba , do roku 2010 došlo ke snížení daňové sazby o 23 procentních bodů. Ve většině zemí Evropské unie jsou firemní daně o něco vyšší než v ČR.
* Předmětem jsou především vozidla určená k podnikání
* Bez ohledu na to, zda jsou používána k podnikání, jsou předmětem daně vozidla s největší povolenou hmotností alespoň 12 tun určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR[[4]](#footnote-37).
* Vozidla používaná výlučně pro osobní potřeby jsou od daně osvobozena.
* Sazby daně jsou stanoveny jako pevně dané roční částky.
* Zákon stanoví také zvláštní poplatek za užívání dálnic, který jsou povinna platit všechna vozidla užívající dálnice bez ohledu na jejich účel (tj. jak vozidla užívaná jak pro účely podnikání, tak i vozidla užívaná pro osobní potřeby)[[5]](#footnote-38).
* Daní z nemovitých věcí jsou zatíženy pozemky a stavby. Daň z nemovitých věcí nahradila v roce 2014 daň z nemovitostí. Daň je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., (ve znění pozdějších předpisů) o dani z nemovitých věcí.
* Dříve se jednalo o samostatnou daň - daň z převodu nemovitostí - nejdříve platil prodávají, následně byla daňová povinnost přenesena na nabyvatele.
* V současné době podřazena pod daně z příjmu, je možné od ní bý osvobozen - například pokud v ní měl prodávající bydliště nejméně po dobu 2 let bezprostředně před prodejem[[6]](#footnote-39).
* V souvislosti s rozsáhlými daňovými změnami vznikl nový zákon o dani z nabytí nemovitých věcí, který nahradil dosud existující zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí (357/1992 Sb.).
* **Daň platil nabyvatel nemovitosti**
* Norma k dani z nabytí nemovitých věcí byla přijata Senátem ve formě zákonného opatření č. 340/2013 Sb. na konci roku 2013, vzápětí jej schválila sněmovna a v účinnost vstoupil k 1. lednu 2014 a zrušena 2020. Původní zákon o dani dědické a darovací a dani z převodu nemovitosti byl zrušen. **Zdanění dědictví a darů je nově řešeno v rámci daně z příjmů**.

### Nepřímé daně

* Daň z přidané hodnoty je harmonizována s příslušnými předpisy Evropské unie. Podléhá jí naprostá většina zdanitelného plnění v České republice i zboží z dovozu. Základní sazba daně je aktuálně ve výši , snížená sazba daně ve výši (např. vlaky, ubytování v hotelu, potraviny,, stavební práce týkající se bydlení apod.), druhá snížená ve výši (léky, knihy, kojenecká výživa, noviny, časopisy, jídlo v restauraci, vstupné na kulturní akce).
* Plátci daně (kteří mají registrační povinnost) jsou ti, jejichž obrat za 12 měs. přesáhl 1 milion Kč. Daň je placena měsíčně nebo čtvrtletně.
* Drtivá většina zboží a služeb v současnosti podléhá základní sazbě daně.
* Rovněž spotřební daně jsou harmonizovány s příslušnými směrnicemi EU.
* Spotřebním daním podléhají minerální oleje, líh, pivo, víno a jeho meziprodukty a tabákové výrobky.
* Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc.
* Daň se stává splatnou, když je zboží uvedeno do volného daňového oběhu, tj. když opustí registrovaný daňový sklad.
* Spotřební daň se řadí mezi nepřímé daně, které jsou státem zaváděny buď za účelem regulace ceny určitých komodit na trhu nebo aby zvýšily příjmy státního rozpočtu.
* Spotřební daně mohou sloužit také jako účinný prostředek ke snižování poptávky po škodlivém zboží, poněvadž spotřební daň v České republice tvoří většinou více jak 50 % ceny zdaněného zboží.
* Plátci daně jsou výrobci a provozovatelé tzv. daňových skladů. Poplatníky jsou pak kupující výrobku, poněvadž daň je obsažena v ceně výrobku. Správu spotřebních daní od roku 2006 vykonává Celní úřad. Daň
* vychází ze zákona č. 353/2003 Sb. o daních spotřebních, a jeho obsahem je vymezení plátců spotřebních daní a předmětu daně, vznikem daňové povinnosti, metodikou výpočtu a sazbami daně, zdaňovacím obdobím

## 4. Základní pojmy – předmět daně, základ daně, zdaňovací období, subjekt daně

* **Daňový subjekt** – osoba, která je na základě zákona povinna strpět, odvádět nebo platit daň
  1. poplatník – daňový subjekt, jehož předmět (příjem nebo majetek je podroben dani
  2. plátce – daňový subjekt, který je na základě zákona daň povinen vybrat od jiných subjektů nebo srazit jiným poplatníkům a pod svou majetkovou odpovědností ji odvést do státního rozpočtu
* **Předmět daně** – jednoznačné a úplné určení rozsahu objektu zdanění
* Zákonem, kterým se ukládá daňová povinnost
* **Vynětí z předmětu daně** – deklarace, na co se daň nevztahuje (obvykle pro právní jistotu daňových subjektů
* X **Osvobození od daně** – daň se na daný předmět daně vztahuje, ale zákonodárce z nejrůznějších důvodů zdaňovat nechce.
* Osvobození od daně nemusí být jen jednoznačnou výhodou – často má své nevýhody (např.
  + DPH osvobození příjmů z pronájmu nemovitostí zároveň znamená, že plátce si nemůže uplatnit odpočet DPH na vstupu z plnění pořizovaných pro osvobozenou činnost – např. pořízení nemovitosti, vymalování atd.)
  + Daň z příjmů – hmotný majetek, který byl při pořízení osvobozen od daně (např. některý darů) není možno uplatnit z něj do N odpisy tohoto majetku.
* **Základ daně** = předmět daně vyjádřený v měrných jednotkách a upravený
* podle zákonných pravidel (např. u daně z příjmů příjmy (výnosy) – výdaje
* (náklady) u podnikatelů, superhrubá mzda u zaměstnanců (= hrubá mzda + sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem apod. – superhrubá
* mzda byla od roku 2021 zrušena)
* X **odpočet od základu daně** a **odpočet od vyměřené daně**.
* **Zdaňovací období** – časový interval, za který se stanovuje základ daně a výše daně a daň se platí
* (nejčastěji 1 rok – např. daň z příjmů, daň z nemovitostí, silniční daň),
* Kratší období – měsíc, čtvrtletí (např. DPH)
* Bez zdaňovacího období – vážou se na výskyt nějaké skutečnosti – (např. prodej nemovitosti – daň z nabytí nemovitých věcí)

### Zásady správy daní

Správce daně postupuje při správě daní v souladu se zákony a jinými právními předpisy (dále jen „právní předpis“). Zákonem se pro účely tohoto zákona rozumí též mezinárodní smlouva, která je součástí právního řádu.

* Správce daně uplatňuje svou pravomoc pouze k těm účelům, k nimž mu byla zákonem nebo na základě zákona svěřena, a v rozsahu, v jakém mu byla svěřena.
* Správce daně šetří práva a právem chráněné zájmy daňových subjektů a třetích osob (dále jen „osoba zúčastněná na správě daní“) v souladu s právními předpisy a používá při vyžadování plnění jejich povinností jen takové prostředky, které je nejméně zatěžují a ještě umožňují dosáhnout cíle správy daní.
* Osoby zúčastněné na správě daní mají rovná procesní práva a povinnosti.
* Osoby zúčastněné na správě daní a správce daně vzájemně spolupracují.
* Správce daně umožní osobám zúčastněným na správě daní uplatňovat jejich práva a v souvislosti se svým úkonem jim poskytne přiměřené poučení o jejich právech a povinnostech, je‐li to vzhledem k povaze úkonu potřebné nebo stanoví‐li tak zákon.
* Správce daně podle možností vychází osobám zúčastněným na správě daní vstříc. Úřední osoby jsou povinny vyvarovat se při správě daní nezdvořilostí.
* Správce daně postupuje bez zbytečných průtahů.
* Správce daně postupuje tak, aby nikomu nevznikaly zbytečné náklady. Z důvodu hospodárnosti může konat správce daně úkony pro různá řízení společně. Ze spisu, popřípadě z rozhodnutí vydaného na základě těchto úkonů, musí být zřejmé, ke které povinnosti a s jakým výsledkem byly úkony učiněny.
* Správce daně při dokazování hodnotí důkazy podle své úvahy. Správce daně posuzuje každý důkaz jednotlivě a všechny důkazy v jejich vzájemné souvislosti; přitom přihlíží ke všemu, co při správě daní vyšlo najevo.
* Správce daně dbá na to, aby při rozhodování skutkově shodných nebo podobných případů nevznikaly nedůvodné rozdíly.
* Správce daně vychází ze skutečného obsahu právního jednání nebo jiné skutečnosti rozhodné pro správu daní.
* Správa daní je neveřejná. Osoby zúčastněné na správě daní a úřední osoby jsou povinny za podmínek stanovených tímto nebo jiným zákonem zachovávat mlčenlivost o všem, co se v souvislosti se správou daní dozvěděly.

### Daňové principy

TBD.

## 5. Daně z příjmů – charakteristika

### Druhy

* Daň z příjmu fyzických osob,
* daň z příjmu právnických osob,
* daň z příjmu osob bez právní subjektivity, pro které zákon stanoví daňovou subjektivitu za účelem správy a hrazení daní z příjmu - například svěřenské fondy.

### Poplatníci daně z příjmu FO

* Daňoví rezidenti,
* daňoví nerezidenti - příjmy plynoucí z území Čr.
* Je možné být poplatníkem v paušálním režimu - za splnění zákonem stanovených podmínek - daň se pak hradí paušálně, nikoli ve skutečné výši.

### Předmět daně z příjmu FO

* příjmy ze závislé činnosti - §6 ZDP,
* příjmy ze samostatné činnosti - §7 ZDP,
* příjmy z kapitálového majetku - §8 ZDP,
* příjmy z nájmu - §9 ZDP,
* ostatní příjmy - §10 ZDP.
* Příjem je jak příjem peněžní, tak i nepeněžní, tak i příjem dosažený směnou.
* Nepeněžní příjem se oceňuje podle právních předpisů upravujících ocenění majetku.
* Zákon definuje taxativně i příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmu FO (**vynětí z předmětu daně**):
* např.
  + úvěry, nebo zápůjčky,
  + vypořádání SJM,
  + vypořádání společného vlastnictví atd.
* Zákon dále definuje příjmy, které jsou od daně osvobozeny (**osvobození od daně**)
* např.
  + příjem z prodeje nemovitosti, pokud v nich měl prodávající bydliště alespoň podobu 2 let bezprostředně před prodejem
  + přijatá náhrada majetkové, či nemajetkové újmy,
  + příjem ze zvláštních vázaných účtů v bance atd.
* tento příjem však podléhá oznamovací povinnosti, pokud ve stanoveném období přesáhne částku 5 milionů korun.
* Zákon dále definuje **bezúplatné příjmy**, které jsou rovněž od daně osvobozeny:
* např:
  + z nabytí dědictví, nebo odkazu,
  + majetek vložen do svěřenského fondu pro případ *mortis causa* atd.

### Základ daně a daňová ztráta

* Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.
* Pokud poplatníkovi plyne více druhů příjmu, považuje se za základ daně jejich součet.
* Pokud podle účetnictví, daňové evidence nebo podle záznamů o příjmech a výdajích přesáhnou výdaje příjmy uvedené v § 7 a 9, je rozdíl ztrátou. O ztrátu upravenou podle § 23 (dále jen "daňová ztráta") se sníží úhrn dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů uvedených v § 7 až 10 s použitím ustanovení odstavce 1.

### Příjmy ze závislé činnosti

* Příjmy ze závislé činnosti jsou:
* příjem z pracovněprávního, služebního nebo členského a podobného poměru (zaměstnanec a zaměstnavatel),
* funkční požitky - odměna za výkon veřejné funkce - například poslanci[[7]](#footnote-50).
* příjmy za práci:
  + člena družstva,
  + společníka společnosti s ručením omezeným,
  + komanditisty komanditní společnosti,
* odměny:
  + člena orgánu právnické osoby,
  + likvidátora.

Zákon definuje další plnění, které je součástí příjmu ze závislé činnosti, nebo je od něho osvobozeno dále v §6.

### Příjmy ze samostatné činnosti

* příjem ze zemědělské výroby,
* příjem ze živnostenského podnikání,
* příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
* podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku,
* příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,
* příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,
* příjem z výkonu nezávislého povolání.

Základem daně (dílčím základem daně) jsou příjmy uvedené v odstavcích 1 a 2 s výjimkou uvedenou v odstavci 6. Tyto příjmy se snižují o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení s výjimkou příjmů uvedených v odstavci 1 písm. d). Pro zjištění základu daně (dílčího základu daně) se použijí ustanovení § 23 až 33.

Výdaje je rovněž možné uplatňovat výdajovým paušálem od 30% až do 80% do maximální výše až korun českých.

### Daňová evidence

Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o

* 1. příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,
  2. majetku a dluzích.

~~Tato je bez dalšího definována předpisy o účetnictví.~~

Daňová evidence je vymezena v ZDP, účetnictví potom v zákoně o účetnictví, určité ustanovení zákona o účetnictví se však subsidiárně použijí i na vedení daňové evidence.

Pod pojmem daňová evidence se rozumí dřívější pojem jednoduchého účetnictví, jedná se tedy stále fakticky o jednodušší formu vedení účetnictví - obsahuje hlavně evidenci příjmů a výdajů a pohledávek a závazků[[8]](#footnote-53), [[9]](#footnote-54).

Pokud je subjekt účetní jednotkou, či splní další zákonné předpoklady, musí vést účetnictví podvojné (nově nazývané pouze účetnictví)[[10]](#footnote-55), [[11]](#footnote-56).

### Příjmy z kapitálového majetku

Jedná se například o:

* podíly na zisku obchodní korporace nebo podílového fondu, je-li v něm podíl představován cenným papírem, úroky z držby cenných papírů a výnosy dluhopisů podle zákona upravujícího dluhopisy s výjimkou výnosu určeného rozdílem mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a jeho emisním kurzem,
* a jiné obdobné příjmy.

### Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu, pokud nejde o příjmy uvedené v § 6 až 8, jsou

* 1. příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
  2. příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10 odst. 1 písm. a).

### Ostatní příjmy

* Taxativně vymezené zákonem,
* např:
  + podíl:
  + člena obchodní korporace s výjimkou společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na likvidačním zůstatku, nebo
  + majitele podílového listu z podílu připadajícího na podílový list při zrušení podílového fondu s výjimkou splynutí nebo sloučení podílového fondu.

### Nezdanitelná část základu daně

Od základu daně lze odečíst různé plnění - ty se pak považují za nezdanitelnou část základu daně, jedná se například o:

* sponzoring,
* úvěry ze stavebního spoření, hypotéčního úvěru atd.,
* příspěvky na penzijní připojištění atd.

Tyto hodnoty se odčítají od základu daně.

### Sazba a výpočet pro základ daně

* pro příjem, který činí méně než 48 násobek průměrné mzdy,
* pro příjem, který činí více než 48 násobek průměrné mzdy.

Daň se vypočte ze základu daně sníženého o nezdanitelné části základu daně a o odčitatelné položky od základu daně a zaokrouhleného na celá sta Kč dolů, a to jako součet součinů příslušné části takového základu daně a sazby pro tuto část základu daně.

Daň poplatníka se vypočte jako součet daně podle § 16 snížené o slevy na dani a daně podle § 16a.

### Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.

### Poplatníci daně z příjmu právnických osob

Zákon taxativně vymezuje (v §17 ZDP), důležitými poplatníky jsou:

* právnická osoba,
* podílové a investiční fondy,
* svěřenský fond atd.

Mohou být rezidenti a nerezidentni - dle sídla.

Zákon dále upravuje veřejně prospěšného poplatníka (v §17a ZDP) - veřejně prospěšným poplatníkem je poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, statutem, stanovami, zákonem nebo rozhodnutím orgánu veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává činnost, která není podnikáním.

Zákon rovněž stanoví taxativně, jací poplatníci nejsou veřejně prospěšným poplatníkem.

### Předmět daně z příjmu právnických osob

* Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.
* Zákon taxativně stanoví, jaké příjmy předmětem daně nejsou.
* Zákon dále stanoví, co není předmětem daně u veřejně prospěšného poplatníka (v §18a ZDP), předmětem daně v tomto případě pak není například:
* příjmy z nepodnikatelské činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší atd.
* zákon dále stanoví (v §18b ZDP) zvláštní ustanovení o předmětu daně osobních společností a jejich společníků.

### Osvobození od daně z příjmu právnických osob

* Zákon stanoví, jaké plnění, či příjmy jsou od daně osvobozeny, jedná se například o členský příspěvek do zájmových sdružení právnických osob, odborových organizací atd.

### Osvobození bezúplatných příjmů od daně z příjmu právnických osob

* Zákon taxativně stanovuje v §19b, jedná se například o:
* Od daně z příjmů právnických osob se osvobozuje bezúplatný
  + 1. příjem z nabytí dědictví nebo odkazu.

### Základ daně a položky snižující základ daně z příjmu právnických osob

* Zákonodárce stanovuje definici základu daně v určitých případech - například pokud je právnická osoba v likvidaci.
* Rovněž taxativně stanovuje položky, které snižují základ daně.

### Samostatný základ daně z příjmu právnických osob

* Zákon stanvuje **základ daně** a odčitatelné položky, nicméně definuje rovněž **samostatný základ daně**, do kterého spadá například:
* Do samostatného základu daně se zahrnují veškeré příjmy z podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobná plnění.
* Samostatný základ daně potom představuje společně se základem daně hodnotu použitou pro výpočet daně.

### Sazba a výpočet daně z příjmu právnických osob

* Sazba daně činí 19 %, pokud v odstavcích 2 a 3 není stanoveno jinak. Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně.
* Sazba daně 15 % se vztahuje na samostatný základ daně podle § 20b zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.
* Zákon dále stanovuje specifickou daňovou sazbu pro jiné poplatníky, jako například pro investiční fond, penzijní společnost atd.

### Zdaňovací období pro daň z příjmu právnických osob

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů právnických osob je

* 1. kalendářní rok,
  2. hospodářský rok,
  3. období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na společníka do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými, nebo
  4. účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců.

### Daňové přiznání

Pro výpočet samotné daně se podává daňové přiznání.

## 6. Pojem příjmu, skutečného příjmu, zdánlivého příjmu

* příjem ve smyslu zákona o daních z příjmů musí být příjmem skutečným, kdy se navýšení majetku musí reálně projevit v právní sféře daňového poplatníka tak, že musí být poplatníkem skutečně využitelné. V opačném případě se jedná pouze o navýšení zdánlivé.
* Je tedy podstatné, zda dochází k navýšení majetku.
* Nemusí jít jen o příjem finanční
* Příklad
* Technické zhodnocení pronajímaného objektu provedeného nájemcem – např. vestavba, rozhodující pro vznik příjmu byla právě doba, kdy došlo ke skutečnému obohacení pronajímatelky v důsledku toho, že mohla se svými technicky zhodnocenými nemovitostmi opět volně nakládat (okamžikem ukončení nájemního vztahu)[[12]](#footnote-73).
* Od pojmu „příjem“ (s jehož existencí je spojena povinnost podání daňového přiznání) je nutno odlišovat pojem „základ daně“.
* Základ daně = obvykle příjmy (výnosy) – výdaje (náklady) (u daně z příjmů)
* Fakt, že po odečtení výdajů od příjmů bude základ daně nulový, má důsledek, že poplatníka daně nestíhá žádná daňová povinnost, neznamená to však, že by poplatník žádný příjem nezískal.
* V určitých případech, je možné dosáhnout dokonce daňového zvýhodnění, kdy stát plátci naopak finanční zvýhodnění poskytuje - například pokud má plátce vyživované děti, je třeba to odlišovat od vrácení přeplatku na dani.
* Daním nepodléhají jen peněžní příjmy, ale i nepeněžní
* Příklad
  + Firma prodá svému zaměstnanci notebook v ceně Kč 30 000 za Kč 1000. Rozdíl 29 000 Kč může být příjem ke zdanění daní z příjmů ze závislé činnosti.
* Příklad
  + Firma se dohodne se zaměstnancem, že mu kromě jeho běžné mzdy dá každý rok 100 metráků uhlí, protože topí v kamnech. I tento naturální příjem může podléhat zdanění.

### Příjem

Příjem jsou možnosti spotřeby nebo investic, které fyzická nebo právnická osoba získá v určitém časovém období v podobě peněz nebo naturálií. Obvykle se mluví o příjmech u fyzických osob, zatímco u právnických osob se jejich příjem nazývá zisk. Jako jednotlivý příjem se také označuje každá konkrétní částka přijatá fyzickou či právnickou osobou, např. jako protihodnota za práci, služby či zboží[[13]](#footnote-75).

**Majetková sféra** je souhrn věcí (movitých, nemovitých, hmotných, nehmotných, zastupitelných atd.), které náležejí do majetkové sféry vlastníka a jejíž hodnotu tak úměrně zvyšují. V případě, že se do majetkové sféry dostane nová věc, jedná se o příjem, který může a nemusí podléhat dani.

Tento zastřešující pojem má následně dva zastřešené pojmy, které definují, zda příjem podléhá dani, nebo ne:

* Skutečný příjem - například příjemce plnění[[14]](#footnote-76) poskytne věc zastupitelnou (subjekt zaplatí za služby, či zboží podnikateli) - toto plnění okamžitě náleží do majetkové sféry podnikatele a ten s ním tak může nakládat - jedná se tedy o skutečný příjem.
* Zdánlivý příjem - viz kapitola níže.

### Skutečný příjem

* Příjmem podléhajícím dani z příjmů podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, je zvýšení majetku daňového poplatníka.
* Musí se přitom jednat o příjem skutečný, a nikoliv toliko zdánlivý.
* To znamená, že se toto zvýšení majetku musí v právní sféře daňového poplatníka reálně projevit, a to tak, aby bylo pro poplatníka skutečně využitelné.
* Příklad:
* K nepeněžnímu příjmu vlastníka nemovitosti nedochází již v okamžiku jejího zhodnocení (zde: rekonstrukce provedená nájemcem na jeho vlastní náklady), nýbrž teprve v okamžiku skutečného obohacení vlastníka, tedy např. v okamžiku ukončení původního nájemního vztahu.

### Zdánlivý příjem

* Příjem zdánlivý je příjem, který se dá považovat jako příjem, nikoli však jako příjem skutečný.
* Příkladem je technické zhodnocení prostor, která poskytovatel přenechává za úplatu k využívání jinému subjektu - nájemci.
* Pokud nájemce zhodnotí pronajímané prostory - tedy zvýší jejich hodnotu - dopadá tato změna do právní majetkové sféry pronajímatele (například za případu, že se nájemce rozhodne technické zhodnocení neodpisovat).
* Toto zhodnocení však nedopadá do majetkové sféry pronajímatele okamžitě - nemůže ho okamžitě využívat, ale až okamžikem ukončení nájemního vztahu - do té doby se tedy jedná o příjem zdánlivý, který nepodléhá dani - je tedy osvobozen od daně[[15]](#footnote-79).

## 7. Daňové odpisy – pojem, charakteristika, praktické problémy

TBD

## 8. Náklady (výdaje) na dosažení, udržení nebo zajištění příjmu

### Daňová uznatelnost výdajů

Je potřeba odlišit příjmy podle §6 ZDP a §7 ZDP (součástí daně z příjmu jsou i další příjmy, jako příjem z kapitálu, z pronájmu atd.).

* Příjem podle §6 ZDP je příjem ze závislé činnosti - zde se nejedná o uznávání výdajů, ~~ale daňový základ lze rovněž snižovat podle §20 ZDP - Základ daně a položky snižující základ daně, popřípadě se~~ (paragraf §20 ZDP se použije pro stanovení daně PO) může se jednat o Nezdanitelnou součást daně (dle §15 ZDP), viz otázka číslo 5.
* Příjem podle §7 ZDP je příjmem ze samostatné činnosti - zde se tedy jedná o daňovou uznatelnost výdajů, neboť v rámci příjmů ze samostatné činnosti existuje stránka příjmová a výdajová a výdaje lze tak definovat jako výdaje snižující daňový základ[[16]](#footnote-83).
* Za výdaje snižující daňový základ poplatníka lze uznat takové výdaje, které poplatník:
  1. skutečně vynaložil,
  2. vynaložil v souvislosti se získáním zdanitelných příjmů,
  3. vynaložil v daném zdaňovacím období
  4. o nichž tak stanoví zákon
* Daňová uznatelnost výdajů
* V § 24 odst. 1 zákona o daních z příjmů ‐ obecný rámec pro daňovou uznatelnost výdajů.
  + „Výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů se pro zjištění základu daně odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy. Ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uplatnit výdaje, které již byly v předchozích zdaňovacích obdobích ve výdajích na dosažení, zajištění a udržení příjmů uplatněny.“
* Některé výdaje upravuje konkrétněji §24 odst. 2 zákona o daních z příjmů

### Daňově neuznatelné výdaje

* Především §25 zákona o daních z příjmů
* Např.
* výdaje na reprezentaci,
* pokuty od státu,
* nadlimitní úroky,
* podíly na zisku,
* manka a škody nad výši náhrad za ně,
* výdaje pro osobní potřebu apod.

### Daňové výdaje

* Některé výdaje není možno uznat plně v okamžiku jejich uhrazení, ale rozdělit na více období
* Pořízení hmotného a nehmotného majetku – odpisy
* Časové rozlišení nákladů v podvojném účetnictví
* Nájemné u finančního leasingu

### Ekonomická racionalita

* Stojí proti sobě dva pohledy:
  1. Nikdo nemůže daňový subjekt (DS) nutit k tomu, aby platil daně v maximální možné míře = právo DS vybrat si z možných zákonných řešení to nejvýhodnější
  2. Požadavek na ekonomickou racionalitu takových řešení ‐ často je potřeba předložit správci daně dostatečné důkazy a zdůvodnění, proč se DS rozhodly právě pro takový postup. Daný postup by měl mít racionální ekonomické zdůvodnění. (viz též „disimulace právního úkonu“ či „zneužití práva“)

## Cvičení téma k diskusi

* Příklad 1
* Jste poslanci a máte rozhodnout o tom, zda bude daň z příjmů rovná nebo progresivní.
* Podotázky:
  + Je současná daň z příjmů rovná, když má jednotnou sazbu?
  + Mají bohatí platit vyšší daně než chudí?
  + Mají bezdětní platit vyšší daně než ti, co děti mají?
* Příklad č. 2
* Jste poslanci a máte rozhodnout, zda zavedete silniční daň:
  + 1. Jen pro podnikatele
    2. Pro všechny
* Podotázka – a co dálniční známky, mýtné:
  + 1. na všechny silnice
    2. jen na dálnice (dálnice + silnice 1. třídy)
    3. jen pro podnikatele
* Obdobně parkování ve městech, nízkoemisní zóny (třídění podle druhů automobilů, občanů a firem, které v zóně bydlí apod.
* Příklad č. 3
* Jste poslanci a máte rozhodnout, zda v dani z příjmů poskytnout zvýhodnění (např. hypotéky, penzijní připojištění, životní pojištění, úlevy na studium, invalidní osoby, manželky v domácnosti apod.)
  + Argumenty pro…………..
  + Argumenty proti………….

1. https://www.profispolecnosti.cz/cs/vedeni-ucetnictvi/funkce-dani/a-1444/ [↑](#footnote-ref-24)
2. https://www.law.muni.cz/sborniky/dny\_prava\_2009/files/prispevky/obecna\_cast/Kyncl\_Libor\_*1041*.pdf [↑](#footnote-ref-28)
3. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586 [↑](#footnote-ref-36)
4. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16 [↑](#footnote-ref-37)
5. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2020-480/zneni-20210101#p7\_p7-1-1 [↑](#footnote-ref-38)
6. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586 [↑](#footnote-ref-39)
7. https://www.mesec.cz/danovy-portal/dan-z-prijmu/funkcni-pozitky/ [↑](#footnote-ref-50)
8. https://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%A1\_evidence [↑](#footnote-ref-53)
9. https://www.podnikatel.cz/clanky/jaky-je-rozdil-mezi-vedenim-ucetnictvi-a-vedeni-danove-evidence/ [↑](#footnote-ref-54)
10. https://cs.wikipedia.org/wiki/Da%C5%88ov%C3%A1\_evidence [↑](#footnote-ref-55)
11. https://www.podnikatel.cz/clanky/jaky-je-rozdil-mezi-vedenim-ucetnictvi-a-vedeni-danove-evidence/ [↑](#footnote-ref-56)
12. https://sbirka.nssoud.cz/cz/dan-z-prijmu-zvyseni-majetku-nepenezni-prijem.p820.html [↑](#footnote-ref-73)
13. https://cs.wikipedia.org/wiki/P%C5%99%C3%ADjem\_(ekonomie) [↑](#footnote-ref-75)
14. https://www.podnikatel.cz/clanky/rezim-prenesene-danove-povinnosti-kdy-se-pouzije-a-co-to-znamena/ [↑](#footnote-ref-76)
15. https://sbirka.nssoud.cz/cz/dan-z-prijmu-zvyseni-majetku-nepenezni-prijem.p820.html [↑](#footnote-ref-79)
16. https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586 [↑](#footnote-ref-83)