

# Daně z příjmů

## přehledy, daňové a účetní tabulky

**177 názorných přehledů, 28 tabulek  
a 6 příloh**

*zahrnuty novely pro rok 2026*

*v přehledech zahrnuty odkazy na DPH i účetnictví*

*odpisování fotovoltaik*

*podmínky spoření na stáří*

*kvalifikované zaměstnanecké obce*

*přepočtení měny pro výpočet daně*

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



**PRÁVNÍ STAV VČETNĚ  
DAŇOVÉHO BALÍČKU 2026**



Jiří Dušek

# **Daně z příjmů**

**přehledy, daňové  
a účetní tabulky**

**Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy**

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude *restně stíháno*.

Automatizovaná analýza textů nebo dat ve smyslu čl. 4 směrnice 2019/790/EU a použití této knihy k trénování AI jsou *bez souhlasu nositele práv zakázány*.

*Edice Účetnictví a daně*

**Ing. Jiří Dušek**

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

Vydala GRADA Publishing, a.s.

U Průhonu 22, Praha 7

tel.: 234 264 401

[www.grada.cz](http://www.grada.cz)

jako svou 10 423. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí

Sazba Monika Koucká

Odborná redaktorka Ing. Michaela Průšová

Počet stran 232

Sedmnácté vydání, Praha 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016,  
2017, 2020, 2023, 2024, 2025, 2026

Vytiskla tiskárna Typodesign, s.r.o., České Budějovice

---

© **GRADA Publishing, a.s., 2026**

ISBN 978-80-247-0665-8 (pdf)

ISBN 978-80-247-1829-3 (print)

## Obsah

Seznam přehledů .....	6
Seznam tabulek .....	9
Úvod .....	10
Přehledy .....	11
Tabulky .....	187
Příloha č. 1 – Co je a co není samostatnou věcí v budovách a stavebách podle pokynu GFŘ-D-59 .....	218
Příloha č. 2 – Protokol o likvidaci zásob .....	220
Příloha č. 3 – Výplata podílů na zisku .....	221
Příloha č. 4 – Finanční majetek – účtování a oceňování v roce 2026 .....	222
Příloha č. 5 – Zdaňování neziskových subjektů v roce 2026 .....	224
Příloha č. 6 – Odpisování osobních aut kategorie M <sub>1</sub> od roku 2024 .....	225
Seznam publikací vydaných autorem .....	227

## Seznam přehledů

Informace k daním	11
Soustava daní	12
Vždy mějte na paměti	13
Daňové souvislosti	14
Co je a není daňovým nákladem	15
Výdaje (náklady) FO	16
Paušální daň – pásma	17
Paušální zálohy (§ 38lk)	18
Paušální daň – rozhodné příjmy	19
Paušální daň – evidence příjmů	20
Paušální výdaje	21
Výdaje paušálem u FO	22
Spolupracující osoby (§ 13)	23
Nedaňový náklad – nedaňový výnos	24
Nerealizované kurzové rozdíly	25
Opravy základu daně (§ 23)	26
Dodatečné vyměření daně	27
Daň stanovená podle pomůcek	28
Daň vybíraná srážkou (§ 38d)	29
Srážková daň z příjmů daňových rájů	30
Směrnice ATAD v ZDP	31
Solidární progresivní zvýšení daně a zálohy	32
Zdanění nerezidentů v ČR	33
Daně a poplatky	34
Závazné posouzení	35
Úrok z prodlení	36
Posečkání, prominutí daní a příslušenství	37
Evidence plateb v hotovosti	38
Brutace (§ 38s)	39
Některé daňové věci	40
Kryptoaktiva	41
Věcná břemena (služebnosti)	42
Směna	43
Narovnání	44
Odpočet výdajů na výzkum a vývoj	45
Odpočtový celek pro výzkum a vývoj	46
Oznámení o záměru výzkumu a vývoje	47
Výdaje na výzkum a vývoj	48
Projektová dokumentace výzkumu a vývoje (§ 34c)	49
Odpočet na podporu odborného vzdělávání	50
Pojistná událost (na konci roku)	51
Zdanění dluhů (§ 23/3/a/11)	52
Uplatnění daňové ztráty	53
Období pro daň	54
Zálohy na daň z příjmů (§ 38a)	55
Výše záloh daně z příjmů (§ 38a)	56
Hospodářský rok	57
Přechod na hospodářský rok	58
Minimum daňové optimalizace	59
Jednotné měsíční hlášení zaměstnavatele	60
Dohody o provedení práce	61
Přehled dohod v roce 2025	62
Přehled dohod v roce 2026	62

Bezplatné poskytnutí vozidla zaměstnanci (§ 6/6)	63
Zaměstnanec – zaměstnavatel	64
Benefity zaměstnanců limity § 6/9/d	65
Benefity zaměstnanců (§ 6/9/g)	66
Kvalifikované zaměstnanecké opce (§ 6a)	67
Kvalifikovaný zaměstnanec (§ 6a/2)	68
Kvalifikovaný zaměstnavatel (§ 6a/3)	69
Ostatní definice pro kvalifikované zaměstnanecké opce	70
Příjem z kvalifikované opce	71
Závislá práce × švarcsystém od 1. 1. 2012	72
Rekvalifikace	73
Prohlubování a zvyšování kvalifikace	74
Motivační příspěvek studentům (§ 24/2/zu)	75
Náhrada mzdy za neschopnost	76
Stravování	77
Stravovací paušál	78
Stravování – závodní jídelny	79
Pití na pracovišti	80
Motivační pojištění	81
Motivační pojištění (§ 25/1/zn)	82
Slevové karty (§ 24/2/zd)	83
Evidence jízdy	84
Paušální výdaj na dopravu	85
Výdaje na reklamu	86
Výdaje na reprezentaci	87
Reklamní předměty	88
Reklamní soutěže a reklamní slosování	89
Výhry z hazardních her	90
Církevní restituce	91
Nezaplacené zdravotní a sociální pojištění	92
Manka a škody daňově	93
Co není daňovou škodou (§ 25/2)	94
Prokazatelně provedená likvidace zásob (§ 24/2/zg) od 1. 1. 2008	95
Škoda na cizím majetku	96
Bezúplatné plnění – limity – uznatelnost	97
Bezúplatné plnění daňově uznatelné	98
Komu a na co lze daňově darovat	99
Bezúplatná plnění na živěl	100
Obdarovaný	101
Odměny dárcům krve	102
Členské příspěvky právnickým osobám	103
Profesní komory	104
Daňové přiznání FO	105
Oznámení o osvobozených příjmech FO	106
Domácnost	107
Sleva na manžela (§ 35bb)	108
Bytová potřeba – definice (§ 4b)	109
Bytová potřeba – osvobození od daně (§ 4/1)	110
Bytová potřeba – uznané úroky z úvěrů (§ 15/3, 4, 5)	111
Nahodilý příjem (§ 10)	112
Nezaplacené náklady v DE	113
Předčasné ukončení zemědělské činnosti FO	114
Přechod z daňové evidence na účetnictví	115
Úmrtí podnikatele	116

Vyřazení motorového vozidla FO z OM	117
Jednatelé a společníci s. r. o.	118
Zdanění podílů na zisku a převodu podílů	119
Definice společností pro účely ZDP	120
Osvobození úroků a licenčních poplatků	121
Podmínky osvobození z podílů na zisku	122
Spojené osoby (§ 23/7)	123
Cena obvyklá – definice	124
Cena obvyklá (např. § 23/7)	125
Kdy lze úroky daňově od FO	126
Výprosa – výpůjčka – zápůjčka – úvěr	127
Bezüročné i úročené půjčky	128
Spoření na stáří	129
Daňová podpora produktů spoření na stáří (§ 15b/1)	130
Podmínky navrácení daňové podpory produktu spoření na stáří (§ 15b/4)	131
Vznik příjmů navrácením daňové podpory produktu spoření na stáří (§ 15b/5, 6)	132
Pojištění dlouhodobé péče (§ 15c)	133
Finanční náklady (§ 25/1/w)	134
Rychlý výpočet pro § 25/1/w	135
Vstupní cena majetku u FO (§ 29)	136
Odpisování majetku	137
Odpisové skupiny	138
Omezení u osobních aut od roku 2024	139
Mimořádné odpisy (§ 30a)	140
Příklady na mimořádné odpisy	141
Odpisy HM k výrobě sluneční energie (§ 30b) (účinnost do 31. 12. 2024)	142
Odpisování fotovoltaiky	143
Pěstitelské celky	144
Zvířata	145
Nehmotný majetek	146
Co není nehmotným majetkem	147
ISO	148
Goodwill	149
Dotace	150
Odpisování movitých věcí	151
Movité věci a zvířata	152
Soubor majetku	153
Komponentní odpisování	154
Výhrada vlastnictví	155
Předčasné užívání, zkušební provoz	156
Povinné předání majetku – vyvolaná investice	157
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	158
Vstupní cena a technické zhodnocení (TZ)	159
TZ hrazené nájemcem	160
Podmínky řádného ukončení FL	161
Převod TZ na pronajímatele	162
Vstupní cena u pronajímatele	163
Výdaje nad rámec nájemného	164
Příjmy z prodeje hmotných movitých věcí (§ 4/1/c)	165
Pořízení majetku na úvěr	166
Finanční leasing (§ 21d)	167
Finanční leasing – doby odpisování	168
Odpisování nájemce u FL	169
Daňový výpočet FL	170
Odkoupení předmětu FL	171

Neodkoupení předmětu FL	172
Opravné položky pohledávek	173
Odpis pohledávky u dlužníka (§ 24/2/y)	174
Daňově výhodné vyřazení pohledávky	175
Vyřazení pohledávky do 50 000 Kč	176
Výše daňových opravných položek pohledávek	177
Postup vyřazení pohledávky	178
Postoupení pohledávek	179
Rezervy na opravy	180
Výše a výpočet rezervy na opravy	181
Rezervy – možné ukončení (ZoR § 7/4, 6)	182
Rezervy na likvidaci solárních panelů	183
Svěřenský fond	184
Trestní zákoník č. 40/2009 Sb.	185
Trestní odpovědnost právnických osob	186

## Seznam tabulek

100	Základní schéma listu tabulky	187
102	Úrok z prodlení podle občanského zákoníku	188
103	Míra inflace	189
105	Státní dluh České republiky	190
110	Poplatky	191
120	Sazby DPH	192
160	Sazby zákonného pojištění odpovědnosti	193
190	Dny pracovního klidu	194
192	Letní čas	195
211	Stravné při tuzemských pracovních cestách od 1. 1. 2007	196
256	Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance od 1. 1. 2007 a od 1. 1. 2009 i pro podnikatele	197
259	Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel	198
310	Sazba daně z příjmů právnických osob (podnikatelé)	199
315	Srážková daň	200
342	Měsíční zálohová daň z příjmů ze závislé činnosti od roku 2008	201
345	Měsíční záloha daně s progresivní daní	205
350	Technické zhodnocení	206
361	Výdaje procentem z příjmů u FO od roku 2018	207
362	Sleva na dani u FO od roku 2006	208
570	Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2026	209
710	Sazby sociálního a zdravotního pojištění	210
711	Sazby a slevy sociálního pojištění dle typu zaměstnance	211
712	Minimální zálohy na sociální a zdravotní pojištění OSVČ	212
715	Maximální vyměřovací základ soc. a zdr. pojištění	213
720	Minimální mzda	214
721	Přepočet minimální hodinové mzdy	215
740	Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů	216
750	Invalidní daň a průměrná mzda	217

## ÚVOD

Dostává se vám do rukou další publikace z řady „Předpisy v přehledech“ (DPH – zákon s přehledy, Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, Vyhněte se chybám v účetnictví). Formu těchto publikací můžeme přirovnat k „předpisovým aforismům“. Proč? Jejich hlavní předností je stručnost. Mají snahu říci co nejvíce, co nejdůležitěji, a to vše na jediné stránce. A pokud některý přehled pro vás není užitečný, tak vás aspoň nezdrží.

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

Daně z příjmů jsou v současné době nejrozsáhlejší daňový zákon. Jeden a tentýž problém je obecně v předpisech řešen na mnoha místech. První část publikace tvoří přehledy, které komplexně a co nejstručněji uvádějí to nejdůležitější k danému problému. Jednotlivé odkazy na předpisy umožňují najít vše potřebné v předpisech.

Do druhé části publikace jsou zařazeny praktické daňové a účetní tabulky. Některé jsou všeobecně známé, ale jsou zde i tabulky, které vám mohou pomoci v daňové optimalizaci a kontrolní činnosti. Daňové tabulky jsou pomůckou, do které lze nahlédnout, je-li třeba rychle zjistit nějaké číslo.

U většiny tabulek je uveden i historický přehled, a tak nemusíte vyhledávat potřebné starší údaje v rozsáhlé literatuře. Pro porovnání v čase je uvedeno procentuální, popř. absolutní srovnání. Účinnou pomůckou jsou i citace z předpisů a minimum nejdůležitějších údajů týkajících se dané oblasti. Každá tabulka je doplněna pro oživení méně známým českým příslovím. (Čerpal jsem z knihy Česká přísloví, D. Bittnerová, F. Schindler, Karolinum, Praha 1997.)

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

Publikace je určena nejen těm, kteří se již touto problematikou běžně zabývají, ale také těm, kteří se s touto oblastí teprve seznamují a hledají přehlednou a srozumitelnou orientaci. Je určena všem účetním, daňovým poradcům, auditorům, studentům a pracovníkům finančních úřadů.

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

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

Předem děkuji za případné náměty či připomínky.

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

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

autor

## Informace k daním

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Novely zákonů v Poslanecké sněmovně:
  - Poslanecká sněmovna – záložka Dokumenty – zde je: Ke sněmovním tiskům vytváříme několik rejstříků:  
..... dle navržených změn předpisů Sbirky zákonů – zde zadáte číslo zákona a máte k dispozici všechny dokumenty, kde je tento předpis měněn.
- Doporučení: využijte Důvodové zprávy jednotlivých navržených novel.
- Nejvyšší správní soud:
  - záložka Rozhodovací činnost – a zde např. Judikatura správních soudů
- Generální finanční ředitelství (GFR) – stanoviska a pokyny
  - Pokyn D-59 s účinností od 1. 1. 2023
- Zápisy z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR s MF ČR (<http://cds.mfcr.cz/> – Daně a poplatky – Příspěvky KV KDP v menu poslední)
- Zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní

# Soustava daní

- **HMOTNÉ:**
  - **Přímé:**
    - Daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.)
    - Daň z nemovitých věcí (zákon č. 338/1992 Sb.)
    - Daň z nabytí nemovitých věcí (zákon č. 340/2013 Sb.) – od 1. 1. 2014
    - Daň dědičná (zákon č. 357/1992 Sb.) – od 1. 1. 2014 zahrnuto do daní z příjmů
    - Daň darovací (zákon č. 357/1992 Sb.) – od 1. 1. 2014 zahrnuto do daní z příjmů
    - Daň silniční (zákon č. 16/1993 Sb.)
    - Daň z hazardních her (zákon č. 187/2016 Sb.)
  - **Nepřímé:**
    - Daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb.)
    - Daň spotřební (zákon č. 353/2003 Sb.)
    - Daň ekologické (zákon č. 261/2007 Sb.)
      - Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
      - Daň z pevných paliv
      - Daň z elektřiny
- **PROCESNÍ:**
  - Správa daní a poplatků (zákon č. 337/1992 Sb.)
  - Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb., platný od 1. 1. 2011)
  - Soudní řád správní (zákon č. 150/2002 Sb.)

## Vždy mějte na paměti

**Tatáž věc (problém) – z jakého pohledu se na ni dívám:**

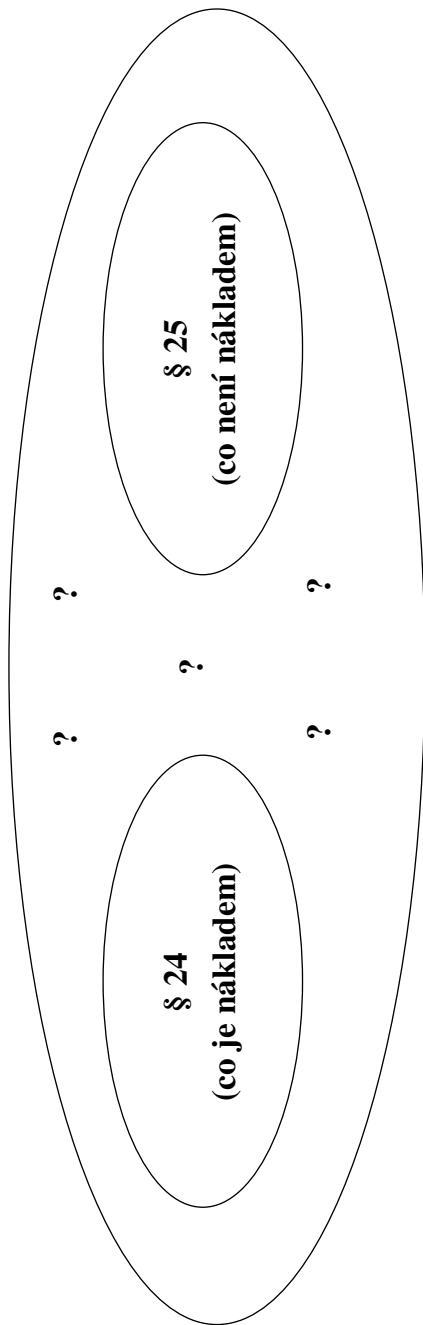
- k jakému datu!
- o jak velkou problematickou částku se jedná
- vede účetnictví x nevede účetnictví
- kalendářní rok x hospodářský rok
- podnikatel x nepodnikatel
- fyzická osoba (FO) x právnická osoba (PO)
- zaměstnavatel x zaměstnanec
- pronajímatel x nájemce
- daně z příjmů x DPH
- daně z příjmů x jiné daně
- občanský zákoník x obchodní zákoník
- tuzemsko x cizina
- peněžní x nepeněžní plnění
- přeměny x nepřeměny
- od kdy je účinnost ustanovení zákona:
  - ode dne platnosti zákona
  - od zdaňovacího období, které započalo v roce ...
  - od účetního období, které započalo v roce ...
- zda-li nejde o zneužití práva

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



## Co je a není daňovým nákladem

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



(Rambouskovo schéma)

- Za příjmy se považuje plnění (§ 23/6):
  - peněžní
  - nepeněžní (oceněné podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku)
  - příjmy získané směnou se posuzují jako příjmy získané prodejem

## Výdaje (náklady) FO

Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich (§ 5/1)	Příklady	§ 7/3	§ 9/3	§ 10/4	§ 24/1
DOSAŽENÍ (přítomnost)	– provozní výdaje (nejdou to odpisy)	X	X	X	X
ZAJIŠTĚNÍ (i budoucnost)	– správa majetku	X	X	–	X
UDRŽENÍ (i budoucnost)	– odpisy majetku	X	X	–	X

## Paušální daň – pásma

- Pausální daň řeší tyto paragrafy ZDP: § 2a, § 7a, § 38Ik
- Pro stanovení pásma paušální daně je zohledněno možné uplatnění výdajového paušálu, aby se paušální daň přiblížila odvodům, pokud by nebyla. Dle § 7/7 je výdajový paušál:
  - a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů živnostenského podnikání řemeslného,
  - b) 60 % ze živnostenského podnikání,
  - c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše lze však uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
  - d) 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti.
- *Příklad: Řemeslník má roční příjem 1,9 mil. Kč. Příjem má pouze z řemeslné činnosti (100 %), kde lze uplatnit 80 % výdajového paušálu. Proto spadá do 1. pásma paušální daně.*
- Dle § 2a/5 jsou pásma určena s ohledem na výdajový paušál takto:

Roční příjem je	a alespoň 75 % příjmů je z činnosti, na které lze uplatnit některý výdajový paušál		
	80 %	60 %	40 %
do 1 mil. Kč	1. pásmo bez ohledu na to, z jaké činnosti		
do 1,5 mil. Kč	1. pásmo		2. pásmo
do 2 mil. Kč	1. pásmo	2. pásmo	3. pásmo

## Paušální zálohy (§ 38lk)

- Jedinou měsíční zálohou paušální daně platíte tři odvodový zároven:
  - Daň z příjmů určena v § 38lk/7 zákona o daních z příjmů č. 586/1992 sb.
  - Sociální pojištění určeno v § 14/3 zákona o sociálním pojištění č. 589/1992 Sb.
  - Zdravotní pojištění určeno v § 3a/5 zákona o zdravotním pojištění č. 592/1992 Sb.

Pásmo	Rok	Paušální daň		Daň z příjmu	Pojištění měsíčně	
		měsíčně	za rok		sociální	zdravotní
1.	2023	6 208	74 496	100	3 386	2 722
	2024	7 498	89 976	100	4 430	2 968
	2025	8 716	104 592	100	5 473	3 143
	2026	9 984	119 808	100	6 578	3 306
2.	2023	16 000	192 000	4 936	7 446	3 591
	2024					
	2025	16 746	200 940	4 936	8 191	3 591
	2026					
3.	2023	26 000	312 000	9 320	11 388	5 292
	2024					
	2025	27 139	325 668	9 320	12 527	5 292
	2026					

## Paušální daň – rozhodné příjmy

- Při volbě paušální daně je nutné vzít v potaz:
  - jakou má poplatník výši rozhodných příjmů (viz dále),
  - nelze uplatnit žádnou odpočitatelnou položku (§ 35ba/1),
  - nelze uplatnit odpisy (§ 26/8) – odpisy se vedou pouze evidenčně (nelze tuto dobu odpisování prodloužit),
  - úsporu (finanční či jen časovou) za vedení daňové evidence (účetnictví), popř. daňového poradce.
- Rozhodné příjmy jsou příjmy ze samostatné činnosti mimo (§ 2a/2/c):
  - příjmy od daně osvobozené,
  - příjmy, které nejsou předmětem daně,
  - příjmy, ze kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
  - příjmy z kapitálového majetku, příjmy z nájmu a ostatní příjmy, pokud jejich celková výše nepřesáhne 50 000 Kč.

Běžné zdanění	Paušální daň
Odpočitatelné položky – lze uplatnit: <ul style="list-style-type: none"> <li>• základní sleva,</li> <li>• sleva na manžela,</li> <li>• sleva na manžela ZTP,</li> <li>• základní sleva na invaliditu,</li> <li>• rozšířená sleva na invaliditu,</li> <li>• sleva na držitele průkazu ZTP/P,</li> <li>• daňové zvýhodnění na dítě.</li> </ul>	Nelze uplatnit žádnou slevu. (Daňové kalkulačky vám ukážou, zdali se vám i přesto paušální daň vyplátí.)

## Paušální daň – evidence příjmů

- Jakou vést evidenci zákon neurčuje.
- Touto evidencí si hlídáte limit příjmů pro danou skupinu.
- Pokud překročíte ostatní příjmy částkou 50 000 Kč, není to důvod pro ukončení režimu paušální daně. Na konci roku však musíte podat daňové přiznání, dále hlášení sociální a zdravotní.
- Pokud máte více činností s různými % pro možné uplatnění paušálního odpočtu, pak i toto evidovat dle %.
- Obecně: pokud za daný rok nesplníte podmínky pro paušální daň, musíte podat daňové přiznání i sociální a zdravotní hlášení. Pokud tušíte, že podmínky nesplníte, je dobré vést daňovou evidenci (§ 38g/7).

Ukázka minimální evidence:

Datum	Popis	P R Í J E M	
		rozhodný	z kap. majetku, z nájmu, ostatní (max. 50 000 Kč)

## Paušální výdaje

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

## Výdaje paušálem u FO

- Procenta a limity uvedeny v tabulce 361
- Paušální výdaje u dílčího základu daně (§ 7) nelze kombinovat se skutečnými výdaji. Tj. veškeré činnosti z podnikání dle tohoto § 7 jsou vykázány ve skutečných výdajích nebo všechny paušálem.
- Použití paušálních výdajů nelze použít, pokud se příjmy a výdaje nerozdělují:
  - stejným poměrem (§ 12/1):
    - ze společnosti
    - ze společenství jmění
  - mezi spoluvlastníky podle vlastnických podílů (§ 12/2)

*Příklad: dva poplatníci ze společnosti*

<b>Rozdělení příjmů a výdajů mezi sebou</b>	<b>Příjmy</b>	<b>Výdaje</b>
rovným dílem – správně	70 : 30	70 : 30
nerovným dílem – chybně	70 : 30	60 : 40

- **Odpisování majetku:**
  - Majetek pořízen před přechodem na paušál – tento majetek se odepisuje jen evidencně a to v maximální výši při rovnoměrném odpisování. O tuto dobu se neprodlužuje doba odpisování (§ 26/8).
  - Majetek byl pořízen v době použití paušálu – tento majetek se neodepisuje. Odpisování lze zahájit prvním rokem při přechodu na skutečné výdaje.
- Přechod ze skutečných výdajů na paušální a naopak je řešen v § 23/8. Tyto přechody jsou vždy s daňovými dopady, a to ve zdaňovacím období, kdy ke změně uplatňování výdajů došlo.
- **Dodatečné příznání – pokud byly uplatněné výdaje:**
  - paušálem – nelze změnit dodatečným příznáním na výdaje skutečné (§ 7/7 – poslední věta)
  - skutečné – lze změnit dodatečným příznáním na výdaje paušální (§ 23/8)

## Spolupracující osoby (§ 13)

- Je to spolupracující (§ 13/1):

- a) manžel
- b) osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodářící domácnosti
- c) člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu

- Výše podílů na příjmech a výdajích musí být stejná (§ 13/2) – příklady:

Rozdělení příjmů a výdajů mezi dva poplatníky	Příjmy	Výdaje
Rovným dílem	70 : 30	70 : 30
Nerovným dílem – chyběně	70 : 30	60 : 40

- Limity rozdělení:

	max %	max za zdaň.období	max měsíčně
Manžel (§ 13/3)	50 %	540 000	45 000
Ostatní (§ 13/2)	30 %	180 000	15 000

- Příjmy a výdaje nelze rozdělovat (§ 13/4):

- a) na dítě, které nemá ukončenou povinnou školní docházku
- b) na dítě v měsících, kdy je na něj uplatňováno daňové zvýhodnění
- c) na manžela, je-li na něj uplatňována sleva na manžela
- d) na a od poplatníka, který zemřel
- e) na a od poplatníka, jehož daň je rovna paušální dani