

Ministerstvo financí
Odbor 15
Čj. 15/5 799/96
Referent: Ing. V. Burda
 Ing. H. Kelblová

Pokyn D - 136

k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona
č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Ministerstvo financí České republiky na základě četných
dotazů v zájmu zajištění jednotného uplatňování zákona č.
586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen "zákon o daních z příjmů"), v návaznosti na změny
provedené v zákoně s účinností od 1.1.1995, sděluje:

1. Výklad k ustanovení § 6 odst.9 písm.p) a k § 15 odst.1
písm.e) zákona o daních z příjmů uvedený v pokynu D-132
publikovaném ve Finančním zpravodaji č. 12/1/1995 se použije
poprvé pro zdaňovací období 1996.

2. Podle § 15 odst.8, § 23 odst.8 a § 30 odst.7 zákona č.
222/1994 Sb., o podmínkách podnikání a o výkonu státní správy v
energetických odvětvích a o Státní energetické inspekci se
odběratel podílí na účelně vynaložených nákladech dodavatele
spojených s připojením a zajištěním požadované dodávky plynu a
tepla. Úhrady uvedených nákladů u odběratele jsou výdaji na
- investice spojené s výstavbou nových budov, domů, hal, staveb a
 tvorí součást jejich ocenění,
- technické zhodnocení (§ 33 zákona o daních z příjmů)
 existujících budov, domů, hal a staveb.

3. Elektrické přípojky, plynovodní přípojky a teplovodní
přípojky podle zákona č. 222/1994 Sb., které odběratel zřizuje na
svůj náklad, jsou pro odběratele pořízením hmotného majetku,
který se pro účely daňových odpisů podle přílohy k zákonu
o daních z příjmů odpisuje ve 4. odpisové skupině.

4. U poplatníka, který vyvolal potřebu přeložek rozvodných zařízení podle § 20, 28 a 35 zákona č. 222/1994 Sb., je částka hrazená vlastníkovu rozvodných zařízení výdajem souvisejícím s výstavbou nových budov, domů, hal a staveb nebo jejich technickým zhodnocením.

5. Nevýznamné a pravidelně se opakující výdaje, popř. příjmy, které podle platných postupů účtování není nutno časově rozlišovat, se i pro účely stanovení základu daně z příjmů považují za výdaje, popř. příjmy u nichž byla dodržena věcná a časová souvislost (§ 23 odst.1 zákona o daních z příjmů). V zásadě lze tento postup uplatnit u částek, které by se časově rozlišovaly jen mezi dvěma účetními obdobími, s tím že

- za nevýznamné částky, kdy jejich ponecháním v nákladech či výnosech bez časového rozlišení není dotčen účel časového rozlišení a účetní jednotka tím prokazatelně nesleduje záměrné upravování hospodářského výsledku se považuje např. předplatné novin a časopisů, nákup časových jízdenek na městskou hromadnou dopravu, nákup kalendářů, diářů na příští rok,
- za pravidelně opakující se výdaje, popř. příjmy se považují pravidelně se opakující částky jak z hlediska jejich výše tak z hlediska času, např. placené pojistné, které se nekryje s kalendářním rokem, úhrada za činnost auditorů, daňových poradců ověřujících hospodářský výsledek a základ daně za předcházející zdaňovací období.

V souladu se zásadami pro vedení účetnictví nelze výše uvedený postup uplatnit v případech, které se řeší pomocí dohadných položek (např. platby za spotřebu elektrické energie, plynu, vody) nebo časovým rozlišením (např. přijaté a placené nájemné včetně finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci, náklady na technický rozvoj, přípravu a záběh výroby).

6. Za vstupní cenu, ze které si mohou první nájemci podle smlouvy o finančním pronájmu s následnou koupí najaté věci uplatnit v souladu s § 34 odst.3 písm.d) zákona o daních z příjmů odpočet od základu daně ve výši stanovené v § 34 odst.3 písm. a) až c) zákona o daních z příjmů se považuje vstupní cena evidovaná v majetku pronajímatele. Nárok na uplatnění odpočtu lze

těmito nájemci uplatnit u majetku uvedeného do užívání pronajímatelem po 1. lednu 1995, tj. od data nabytí účinnosti předmětného ustanovení.

7. Tabulky pro zjištění záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků pro měsíční období vypočtené podle § 38h odst.2 zákona o daních z příjmů počínaje zdaňovacím obdobím 1996 jsou jako pracovní pomůcka uvedeny v příloze.

8. Podle odst.1 písm.a) § 8a zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů lze ve zdaňovacím období 1995 vytvořit opravnou položku ve výši 20% pouze u nepromlčených pohledávek se lhůtou splatnosti do 29. června 1995 včetně, tj. u pohledávek, u nichž uplynulo více jak 6 měsíců po lhůtě splatnosti.

V Praze dne 12. února 1996

Ředitel odboru 15:
Mgr.P.Pelech v.r.

TABULKA

pro výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků pro měsíční období u plátce, u kterého poplatník podepsal prohlášení k dani

1 - 22 900

Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč
		3 000	450	8 000	1 250	13 000	2 300	18 000	3 620
		100	465	100	1 270	100	2 325	100	3 652
		200	480	200	1 290	200	2 350	200	3 684
		300	495	300	1 310	300	2 375	300	3 716
		400	510	400	1 330	400	2 400	400	3 748
		500	525	500	1 350	500	2 425	500	3 780
		600	540	600	1 370	600	2 450	600	3 812
1-8	1	700	555	700	1 390	700	2 475	700	3 844
7-13	2	800	570	800	1 410	800	2 500	800	3 876
14-20	3	900	585	900	1 430	900	2 525	900	3 908
21-28	4	4 000	600	9 000	1 450	14 000	2 550	19 000	3 940
27-33	5	100	615	100	1 470	100	2 575	100	3 972
34-40	6	200	630	200	1 490	200	2 600	200	4 004
41-46	7	300	645	300	1 510	300	2 625	300	4 036
47-53	8	400	660	400	1 530	400	2 650	400	4 068
54-60	9	500	675	500	1 550	500	2 675	500	4 100
61-68	10	600	690	600	1 570	600	2 700	600	4 132
67-73	11	700	705	700	1 590	700	2 725	700	4 164
74-80	12	800	720	800	1 610	800	2 750	800	4 196
81-86	13	900	735	900	1 630	900	2 775	900	4 228
87-93	14	5 000	750	10 000	1 650	15 000	2 800	20 000	4 260
94-100	15	100	765	100	1 670	100	2 825	100	4 292
200	30	200	780	200	1 690	200	2 850	200	4 324
300	45	300	795	300	1 710	300	2 875	300	4 356
400	60	400	810	400	1 730	400	2 900	400	4 388
500	75	500	825	500	1 750	500	2 925	500	4 420
600	90	600	840	600	1 770	600	2 950	600	4 452
700	105	700	855	700	1 790	700	2 975	700	4 484
800	120	800	870	800	1 810	800	3 000	800	4 516
900	135	900	885	900	1 830	900	3 025	900	4 548
1 000	150	6 000	900	11 000	1 850	16 000	3 050	21 000	4 580
100	165	100	915	100	1 870	100	3 075	100	4 612
200	180	200	930	200	1 890	200	3 100	200	4 644
300	195	300	945	300	1 910	300	3 125	300	4 676
400	210	400	960	400	1 930	400	3 150	400	4 708
500	225	500	975	500	1 950	500	3 175	500	4 740
600	240	600	990	600	1 970	600	3 200	600	4 772
700	255	700	1 005	700	1 990	700	3 225	700	4 804
800	270	800	1 020	800	2 010	800	3 250	800	4 836
900	285	900	1 035	900	2 030	900	3 275	900	4 868
2 000	300	7 000	1 050	12 000	2 050	17 000	3 300	22 000	4 900
100	315	100	1 070	100	2 075	100	3 332	100	4 932
200	330	200	1 090	200	2 100	200	3 364	200	4 964
300	345	300	1 110	300	2 125	300	3 396	300	4 996
400	360	400	1 130	400	2 150	400	3 428	400	5 028
500	375	500	1 150	500	2 175	500	3 460	500	5 060
600	390	600	1 170	600	2 200	600	3 492	600	5 092
700	405	700	1 190	700	2 225	700	3 524	700	5 124
800	420	800	1 210	800	2 250	800	3 556	800	5 156
900	435	900	1 230	900	2 275	900	3 588	900	5 188

23 000 - 52 900

Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč
23 000	5 220	28 000	6 820	33 000	8 420	38 000	10 020	43 000	11 620
100	5 252	100	6 852	100	8 452	100	10 052	100	11 652
200	5 284	200	6 884	200	8 484	200	10 084	200	11 684
300	5 316	300	6 916	300	8 516	300	10 116	300	11 716
400	5 348	400	6 948	400	8 548	400	10 148	400	11 748
500	5 380	500	6 980	500	8 580	500	10 180	500	11 780
600	5 412	600	7 012	600	8 612	600	10 212	600	11 812
700	5 444	700	7 044	700	8 644	700	10 244	700	11 844
800	5 476	800	7 076	800	8 676	800	10 276	800	11 876
900	5 508	900	7 108	900	8 708	900	10 308	900	11 908
24 000	5 540	29 000	7 140	34 000	8 740	39 000	10 340	44 000	11 940
100	5 572	100	7 172	100	8 772	100	10 372	100	11 972
200	5 604	200	7 204	200	8 804	200	10 404	200	12 004
300	5 636	300	7 236	300	8 836	300	10 436	300	12 036
400	5 668	400	7 268	400	8 868	400	10 468	400	12 068
500	5 700	500	7 300	500	8 900	500	10 500	500	12 100
600	5 732	600	7 332	600	8 932	600	10 532	600	12 132
700	5 764	700	7 364	700	8 964	700	10 564	700	12 164
800	5 796	800	7 396	800	8 996	800	10 596	800	12 196
900	5 828	900	7 428	900	9 028	900	10 628	900	12 228
25 000	5 860	30 000	7 460	35 000	9 060	40 000	10 660	45 000	12 260
100	5 892	100	7 492	100	9 092	100	10 692	100	12 292
200	5 924	200	7 524	200	9 124	200	10 724	200	12 324
300	5 956	300	7 556	300	9 156	300	10 756	300	12 356
400	5 988	400	7 588	400	9 188	400	10 788	400	12 388
500	6 020	500	7 620	500	9 220	500	10 820	500	12 420
600	6 052	600	7 652	600	9 252	600	10 852	600	12 452
700	6 084	700	7 684	700	9 284	700	10 884	700	12 484
800	6 116	800	7 716	800	9 316	800	10 916	800	12 516
900	6 148	900	7 748	900	9 348	900	10 948	900	12 548
26 000	6 180	31 000	7 780	36 000	9 380	41 000	10 980	46 000	12 580
100	6 212	100	7 812	100	9 412	100	11 012	100	12 612
200	6 244	200	7 844	200	9 444	200	11 044	200	12 644
300	6 276	300	7 876	300	9 476	300	11 076	300	12 676
400	6 308	400	7 908	400	9 508	400	11 108	400	12 708
500	6 340	500	7 940	500	9 540	500	11 140	500	12 740
600	6 372	600	7 972	600	9 572	600	11 172	600	12 772
700	6 404	700	8 004	700	9 604	700	11 204	700	12 804
800	6 436	800	8 036	800	9 636	800	11 236	800	12 836
900	6 468	900	8 068	900	9 668	900	11 268	900	12 868
27 000	6 500	32 000	8 100	37 000	9 700	42 000	11 300	47 000	12 900
100	6 532	100	8 132	100	9 732	100	11 332		
200	6 564	200	8 164	200	9 764	200	11 364		
300	6 596	300	8 196	300	9 796	300	11 396		
400	6 628	400	8 228	400	9 828	400	11 428		
500	6 660	500	8 260	500	9 860	500	11 460		
600	6 692	600	8 292	600	9 892	600	11 492		
700	6 724	700	8 324	700	9 924	700	11 524		
800	6 756	800	8 356	800	9 956	800	11 556		
900	6 788	900	8 388	900	9 988	900	11 588		

Přesahují-li zdanitelná mzda 47 000 Kč, činí záloha na daň 12 900 Kč + 40% z částky přesahující 47 000 Kč.

TABULKA

pro výpočet záloh na daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků pro měsíční období u plátce, u kterého poplatník nepodepsal prohlášení k dani

1 - 22 900

Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč
		3 000	600	8 000	1 600	13 000	2 600	18 000	3 620
1-5	1	100	620	100	1 620	100	2 620	100	3 652
6-10	2	200	640	200	1 640	200	2 640	200	3 684
11-15	3	300	660	300	1 660	300	2 660	300	3 716
16-20	4	400	680	400	1 680	400	2 680	400	3 748
21-25	5	500	700	500	1 700	500	2 700	500	3 780
26-30	6	600	720	600	1 720	600	2 720	600	3 812
31-35	7	700	740	700	1 740	700	2 740	700	3 844
36-40	8	800	760	800	1 760	800	2 760	800	3 876
		900	780	900	1 780	900	2 780	900	3 908
41-45	9	4 000	800	9 000	1 800	14 000	2 800	19 000	3 940
46-50	10	100	820	100	1 820	100	2 820	100	3 972
51-55	11	200	840	200	1 840	200	2 840	200	4 004
56-60	12	300	860	300	1 860	300	2 860	300	4 036
61-65	13	400	880	400	1 880	400	2 880	400	4 068
66-70	14	500	900	500	1 900	500	2 900	500	4 100
71-75	15	600	920	600	1 920	600	2 920	600	4 132
76-80	16	700	940	700	1 940	700	2 940	700	4 164
81-85	17	800	960	800	1 960	800	2 960	800	4 196
86-90	18	900	980	900	1 980	900	2 980	900	4 228
91-95	19	5 000	1 000	10 000	2 000	15 000	3 000	20 000	4 260
96-100	20	100	1 020	100	2 020	100	3 020	100	4 292
200	40	200	1 040	200	2 040	200	3 040	200	4 324
300	60	300	1 060	300	2 060	300	3 060	300	4 356
400	80	400	1 080	400	2 080	400	3 080	400	4 388
500	100	500	1 100	500	2 100	500	3 100	500	4 420
600	120	600	1 120	600	2 120	600	3 120	600	4 452
700	140	700	1 140	700	2 140	700	3 140	700	4 484
800	160	800	1 160	800	2 160	800	3 160	800	4 516
900	180	900	1 180	900	2 180	900	3 180	900	4 548
1 000	200	6 000	1 200	11 000	2 200	16 000	3 200	21 000	4 580
100	220	100	1 220	100	2 220	100	3 220	100	4 612
200	240	200	1 240	200	2 240	200	3 240	200	4 644
300	260	300	1 260	300	2 260	300	3 260	300	4 676
400	280	400	1 280	400	2 280	400	3 280	400	4 708
500	300	500	1 300	500	2 300	500	3 300	500	4 740
600	320	600	1 320	600	2 320	600	3 320	600	4 772
700	340	700	1 340	700	2 340	700	3 340	700	4 804
800	360	800	1 360	800	2 360	800	3 360	800	4 836
900	380	900	1 380	900	2 380	900	3 380	900	4 868
2 000	400	7 000	1 400	12 000	2 400	17 000	3 400	22 000	4 900
100	420	100	1 420	100	2 420	100	3 420	100	4 932
200	440	200	1 440	200	2 440	200	3 440	200	4 964
300	460	300	1 460	300	2 460	300	3 460	300	4 996
400	480	400	1 480	400	2 480	400	3 480	400	5 028
500	500	500	1 500	500	2 500	500	3 500	500	5 060
600	520	600	1 520	600	2 520	600	3 520	600	5 092
700	540	700	1 540	700	2 540	700	3 540	700	5 124
800	560	800	1 560	800	2 560	800	3 560	800	5 156
900	580	900	1 580	900	2 580	900	3 580	900	5 188

23 000 - 52 900

Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč	Zdanitelná mzda v Kč	Záloha v Kč
23 000	5 220	29 000	6 820	33 000	8 420	38 000	10 020	43 000	11 620
100	5 252	100	6 852	100	8 452	100	10 052	100	11 652
200	5 284	200	6 884	200	8 484	200	10 084	200	11 684
300	5 316	300	6 916	300	8 516	300	10 116	300	11 716
400	5 348	400	6 948	400	8 548	400	10 148	400	11 748
500	5 380	500	6 980	500	8 580	500	10 180	500	11 780
600	5 412	600	7 012	600	8 612	600	10 212	600	11 812
700	5 444	700	7 044	700	8 644	700	10 244	700	11 844
800	5 476	800	7 076	800	8 676	800	10 276	800	11 876
900	5 508	900	7 108	900	8 708	900	10 308	900	11 908
24 000	5 540	29 000	7 140	34 000	8 740	39 000	10 340	44 000	11 940
100	5 572	100	7 172	100	8 772	100	10 372	100	11 972
200	5 604	200	7 204	200	8 804	200	10 404	200	12 004
300	5 636	300	7 236	300	8 836	300	10 436	300	12 036
400	5 668	400	7 268	400	8 868	400	10 468	400	12 068
500	5 700	500	7 300	500	8 900	500	10 500	500	12 100
600	5 732	600	7 332	600	8 932	600	10 532	600	12 132
700	5 764	700	7 364	700	8 964	700	10 564	700	12 164
800	5 796	800	7 396	800	8 996	800	10 596	800	12 196
900	5 828	900	7 428	900	9 028	900	10 628	900	12 228
25 000	5 860	30 000	7 460	35 000	9 060	40 000	10 660	45 000	12 260
100	5 892	100	7 492	100	9 092	100	10 692	100	12 292
200	5 924	200	7 524	200	9 124	200	10 724	200	12 324
300	5 956	300	7 556	300	9 156	300	10 756	300	12 356
400	5 988	400	7 588	400	9 188	400	10 788	400	12 388
500	6 020	500	7 620	500	9 220	500	10 820	500	12 420
600	6 052	600	7 652	600	9 252	600	10 852	600	12 452
700	6 084	700	7 684	700	9 284	700	10 884	700	12 484
800	6 116	800	7 716	800	9 316	800	10 916	800	12 516
900	6 148	900	7 748	900	9 348	900	10 948	900	12 548
26 000	6 180	31 000	7 780	36 000	9 380	41 000	10 980	46 000	12 580
100	6 212	100	7 812	100	9 412	100	11 012	100	12 612
200	6 244	200	7 844	200	9 444	200	11 044	200	12 644
300	6 276	300	7 876	300	9 476	300	11 076	300	12 676
400	6 308	400	7 908	400	9 508	400	11 108	400	12 708
500	6 340	500	7 940	500	9 540	500	11 140	500	12 740
600	6 372	600	7 972	600	9 572	600	11 172	600	12 772
700	6 404	700	8 004	700	9 604	700	11 204	700	12 804
800	6 436	800	8 036	800	9 636	800	11 236	800	12 836
900	6 468	900	8 068	900	9 668	900	11 268	900	12 868
27 000	6 500	32 000	8 100	37 000	9 700	42 000	11 300	47 000	12 900
100	6 532	100	8 132	100	9 732	100	11 332		
200	6 564	200	8 164	200	9 764	200	11 364		
300	6 596	300	8 196	300	9 796	300	11 396		
400	6 628	400	8 228	400	9 828	400	11 428		
500	6 660	500	8 260	500	9 860	500	11 460		
600	6 692	600	8 292	600	9 892	600	11 492		
700	6 724	700	8 324	700	9 924	700	11 524		
800	6 756	800	8 356	800	9 956	800	11 556		
900	6 788	900	8 388	900	9 988	900	11 588		

Přesahující zdanitelná
mzda 47 000 Kč, činí zá-
loha na daň 12 900 Kč +
40% z částky přesahující
47 000 Kč.