

Obsah

1. Úvod	12
2. Náklady v základu daně.....	13
• Základní pravidlo pro uplatňování daňových nákladů	
• Praktický postup při stanovení daňově relevantních nákladů	
• Další podmínky daňově uznatelných nákladů	
• Nedaňové náklady	
• Věcná a časová souvislost nákladů v základu daně	
3. Automobil	23
• Náklady související s provozem automobilu	
• Náhradní způsoby uplatnění nákladů	
• Spotřeba pohonných hmot	
• Kniha jízd	
• Použití automobilu pro účely nesouvisející s podnikáním	
• Automobil poskytnutý zaměstnanci pro soukromé účely	
4. Cena obvyklá.....	32
• Vymezení ceny obvyklé, spojené a nespojené osoby	
• Spojené osoby v zákoně o daních z příjmů	
• Cena obvyklá mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem	
5. Cestovní náhrady zaměstnanců	36
• Cestovní náhrady zaměstnanců v zákoně o daních z příjmů	
• Náhrada jízdních výdajů	
• Stravné	
• Náhrady při přijetí do zaměstnání	
• Zahraniční pracovní cesty	
6. Cestovní náhrady podnikatelů a pronajímatelů.....	45
• Cestovní náhrady podnikatelů	
• Cestovní náhrady pronajímatelů	

7. Členské příspěvky	47
• Daňově účinné členské příspěvky	
• Daňově neúčinné členské příspěvky	
8. Daně jako náklad.....	49
• Daňová účinnost jednotlivých daní	
• Doměřené daně	
• Další daňově účinné daně	
• Daňově neúčinné daně	
9. Daňové odpisy hmotného majetku	56
• Zásady odpisování hmotného majetku	
• Poměrná část odpisů	
• Majetek vyloučený z odpisování	
• Kdo může majetek odpisovat	
• Pokračování v odpisování započatém jiným subjektem	
• Druhy daňových odpisů	
• Časové a výkonové odpisy	
• Zařazení do odpisových skupin	
• Rovnoměrné odpisy	
• Zrychlené odpisy	
• Srovnání rovnoměrných a zrychlených odpisů	
• Zvýšení odpisů v prvním roce	
• Poloviční roční odpis	
• Odpisy při zvýšení spoluvlastnického podílu	
10. Daňové odpisy nehmotného majetku.....	73
• Základní postup při odpisování nehmotného majetku	
• Technické zhodnocení nehmotného majetku	
11. Dary, „sponzorské příspěvky“	78
• Vymezení darů a „sponzoringu“ pro účely daně z příjmů	

- Reklamní předměty
- Dar jako položka snižující základ daně

12. Dlouhodobý hmotný majetek 81

- Vymezení dlouhodobého hmotného majetku
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a hmotný majetek v daních
- Účetní odpisy při vkladu a přeměně

13. Dlouhodobý nehmotný majetek 85

- Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku
- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- Nehmotný majetek v účetnictví a daních
- Dlouhodobý nehmotný majetek nabytý vkladem či přeměnou

14. Doprava zaměstnanců do zaměstnání 90

15. Hmotný majetek 92

- Vymezení hmotného majetku
- Uvedení hmotného majetku do užívání
- Věci pevně spojené s budovou
- Soubory movitých věcí

16. Jiný majetek 99

17. Leasing 101

- Operativní leasing
- Finanční leasing
- Leasing drobného hmotného majetku
- Hmotný majetek využívaný k výrobě elektřiny ze slunečního záření
- Odpisovaný hmotný majetek
- Pozemky a hmotný majetek vyloučený z odpisování
- Předčasné ukončení leasingové smlouvy

- Ukončení bez odkupu předmětu leasingu
- Ukončení s odkupem předmětu leasingu

18. Likvidace nepoužitelných zásob..... 110

19. Manka 112

20. Motivační příspěvek žákům a studentům 115

21. Náhrada škody..... 116

22. Nájemné a pachtovné 117

- Daňová uznatelnost nájemného
- Prodej pronajatého majetku nájemci
- Způsoby stanovení nájemného
- Nájemné hrazené formou oprav nebo technického zhodnocení

23. Nehmotný majetek 122

- Vymezení nehmotného majetku
- Daňový režim nehmotného majetku

24. Odměny a pojistné orgánů právnických osob..... 124

- Odměna za výkon funkce
- Tantiémy
- Pojištění za škodu způsobenou společností při výkonu funkce

25. Odpis pohledávky 126

- Odpisy pohledávky jako nedaňový náklad
- Daňová účinnost odpisu pohledávek
- Pohledávka za dlužníkem, u něhož soud zrušil konkurz pro nedostatek majetku
- Pohledávka za dlužníkem, který je v úpadku nebo jemuž úpadek hrozí
- Pohledávka za dlužníkem, který zemřel
- Pohledávka za dlužníkem, který byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce

- Pohledávka za dlužníkem, na jehož majetek je uplatňována veřejná dražba
- Pohledávka za dlužníkem, jehož majetek je postižen exekucí
- Pohledávka do výše kryté použitím opravné položky

26. Odstupné za uvolnění bytu..... 134

27. Opravné položky k pohledávkám..... 135

- Vymezení zákonných opravných položek
- Podmínky tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám
- Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a zákona o rezervách)
- Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách)
- Opravné položky k tzv. nevýznamným pohledávkám (§ 8c zákona o rezervách)
- Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za clo (§ 8b zákona o rezervách)

28. Opravy a udržování 147

- Oprava a udržování v zákoně o daních z příjmů
- Údržba a opravy pronajatého majetku

29. Paušalizace cestovních náhrad 150

- Použití metody paušalizace
- Rozhodnutí o paušalizaci cestovních náhrad
- Odůvodnění a kalkulace poskytování paušální náhrady za městskou hromadnou dopravu

30. Paušální výdaj na dopravu..... 153

- Vymezení paušálních výdajů za dopravu
- Paušální výdaj na dopravu u plátců daně z přidané hodnoty
- Překážky pro použití paušálního výdaje na dopravu
- Výdaje, které nelze kombinovat s uplatněním paušálního výdaje

• Krácený paušální výdaj na dopravu	
31. Paušální výdaje podnikatelů	158
• Výše paušálních výdajů a hodnotové limity	
• Kdy nelze uplatnit paušální výdaje podnikatelů	
• Přechod z daňové evidence na paušální výdaje a zpět	
32. Paušální výdaje pronajímatelů	165
• Změna způsobu uplatňování výdajů	
• Platby nájemců na služby spojené s nájem	
33. Penzijní pojištění	168
• Osвобоzení příspěvku zaměstnavatele	
• Nezdánitelná část základu daně u fyzických osob	
34. Pohledávky – postoupení	170
• Postoupení pohledávek, o kterých nebylo účtováno	
• Daňová účinnost postoupených pohledávek v daňové evidenci	
• Postupování pohledávek u poplatníků, kteří vedou účetnictví	
• Postoupení pohledávky kryté zákonnou opravnou položkou	
• Postoupení pohledávky před dobou její splatnosti	
• Postupování pohledávek ze smluvních sankcí	
35. Pojistné	178
• Motivační pojištění zaměstnanců	
• Pojistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění	
36. Pokuty, penále a jiné sankce	182
37. Poplatky	184
38. Pozemek.....	187
• Pozemek v účetních předpisech a v dani z příjmů	
• Samostatná evidence jednotlivých složek majetku	
• Oprava a údržba pozemku	

- Prodej pozemku právnickou osobou a daňová účinnost pořizovací ceny
- Prodej pozemku fyzickou osobou, daňová účinnost pořizovací ceny

39. Pracovní oblečení..... 193

40. Pracovní prostředky 195

**41. Praktický výcvik
a odborné vzdělávání žáků a studentů..... 198**

- Daňová účinnost nákladů na praktický výcvik
- Odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělávání

42. Práva zaměstnanců 200

43. Přejícné ubytování..... 203

- Osvobození přejícného ubytování od daně na straně zaměstnance
- Přejícné ubytování a ubytování při pracovní cestě

44. Reklama 205

45. Reprerentace a osobní spotřeba 210

46. Rezervy na opravu hmotného majetku 213

- Kdo je oprávněn tvořit rezervu
- Na co lze tvořit rezervu
- Jak stanovit výši roční tvorby rezervy
- Další podmínky daňové uznatelnosti rezervy
- Čerpání rezervy

47. Smluvní sankce 221

- Smluvní pokuty
- Úroky z prodlení
- Penále (smluvní)
- Jiné sankce ze závazkových vztahů
- Daňový režim smluvních sankcí

48. Soukromé životní pojištění.....	224
49. Spojené osoby	226
• Kapitálově spojené osoby	
• Jinak spojené osoby	
• Ovládající a ovládaná osoba, osoby blízké	
• Spojené osoby a dopady do daně z příjmů	
50. Škody.....	231
• Škody v zákoně o daních z příjmů	
• Zničení majetku	
• Ostatní újmy	
51. Technické zhodnocení hmotného majetku	235
• Rozlišování oprav a technického zhodnocení	
• Uplatnění technického zhodnocení v daňových nákladech	
• Technické zhodnocení souboru hmotných movitých věcí	
52. Úroky	241
• Úroky z úvěru nebo zápůjčky od fyzické osoby	
• Úroky související s pořízením majetku	
• Úroky související s pořízením dceřiné společnosti	
• Úroky placené spojeným osobám	
• Test nízké kapitalizace	
• Úroky z úvěru na financování výplaty podílu na zisku	
53. Vstupní cena majetku	249
• Pořizovací cena	
• Vlastní náklady	
• Hodnota nesplacené pohledávky zajištěné převodem práva	
• Reprodukční pořizovací cena	
• Ocenění v případě dědictví nebo daru	
• Hodnota technického zhodnocení na dlouhodobém majetku	

• Přepočtená zahraniční cena	
• Další pravidla pro stanovení vstupní ceny	
• Vymezení nákladů souvisejících s pořízením majetku	
• Okamžik zahájení a ukončení pořizování majetku	
54. Vyřazení majetku (zůstatková cena).....	259
• Účetní a daňová zůstatková cena	
• Vyřazení majetku v zákoně o daních z příjmů a daňová zůstatková cena	
• Důvody vyřazení majetku a daňové souvislosti	
• Částečný prodej nebo likvidace majetku	
• Účetní zůstatková cena drobného majetku	
• Vyřazení daňově neodepisovaného majetku	
55. Vzdělávání.....	268
56. Zaměstnanecké benefity.....	272
• Daňová účinnost zaměstnaneckých benefitů	
• Daňové dopady zaměstnaneckých benefitů do závislé činnosti	
• Zaměstnanecké benefity v případě dohod konaných mimo pracovní poměr	
57. Zásoby	280
• Vymezení pojmu zásoby	
• Oceňováním zásob při naskladnění	
• Oceňování zásob při vyskladnění	
• Způsoby účtování zásob	
• Zásoby v daňové evidenci	
58. Závodní stravování	286
• Provoz vlastního stravovacího zařízení	
• Příspěvek na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů	
59. Zmařená investice	288