

Obsah

1. Úvod	10
2. Náklady v základu daně.....	11
• 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	21
• 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	
• Daňové odpisy automobilu	
4. Cena obvyklá	31
• 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	
• Náhrada jízdních výdajů	
• Stravné	
• Náhrady při přijetí do zaměstnání	
• Zahraniční pracovní cesty	
6. Cestovní náhrady podnikatelů a pronajímatelů	44
• Cestovní náhrady podnikatelů	
• Cestovní náhrady pronajímatelů	
7. Členské příspěvky.....	46
• 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	
• Mimořádné odpisy	
• 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 a „sponzorské příspěvky“	79
• Vymezení darů a „sponzoringu“ pro účely daně z příjmů	
• Reklamní předměty	
• Dar jako položka snižující základ daně	
12. Dlouhodobý hmotný majetek	82
• 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	86
• 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	91
15. Hmotný majetek	93
• Vymezení hmotného majetku	
• Uvedení hmotného majetku do užívání	
• Věci pevně spojené s budovou	
• Soubory movitých věcí	
16. Jiný majetek	100
17. Leasing	102
• 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	111
19. Manka	113
20. Motivační příspěvek žákům a studentům	116
21. Náhrada škody	117
22. Nájemné a pachtovné	118
• Daňová uznatelnost nájemného	
• Prodej pronajatého majetku nájemci	
• Způsoby stanovení nájemného	
• Nájemné hrazené formou oprav nebo technického zhodnocení	
23. Nehmotný majetek	124
• Vymezení nehmotného majetku	
• Daňový režim nehmotného majetku	
24. Odměny a pojistné orgánů právnických osob	126
• Odměna za výkon funkce	
• Tantiémy	
• Pojištění za škodu způsobenou společností při výkonu funkce	
25. Odpis pohledávky	128

• Odpis 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.....	136
27. Opravné položky k pohledávkám	137
• 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	149
• Oprava a udržování v zákoně o daních z příjmů	
• Údržba a opravy pronajatého majetku	
29. Paušalizace cestovních náhrad.....	153
• Použití metody paušalizace	
• Rozhodnutí o paušalizaci cestovních náhrad	
• Odůvodnění a kalkulace poskytování paušální náhrady za městskou hromadnou dopravu	
30. Paušální výdaj na dopravu.....	155
• 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.....	161
• 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.....	168
• Změna způsobu uplatňování výdajů	
• Platby nájemců na služby spojené s nájmem	
33. Penzijní pojištění.....	171
• Osvobození příspěvku zaměstnavatele	
• Nezdanitelná část základu daně u fyzických osob	
34. Pohledávky – postoupení.....	173
• 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.....	181
• Motivační pojištění zaměstnanců	
• Pojistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění	
36. Pokuty, penále a jiné sankce.....	185
37. Poplatky.....	187
38. Pozemek.....	189
• 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.....	195
40. Pracovní prostředky.....	197
41. Praktický výcvik a odborné vzdělávání žáků a studentů.....	200
• Daňová účinnost nákladů na praktický výcvik	
• Odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělávání	
42. Práva zaměstnanců.....	202
43. Přechodné ubytování.....	205
• Osvobození přechodného ubytování od daně na straně zaměstnance	

• Přechodné ubytování a ubytování při pracovní cestě	
44. Reklama	207
45. Reprezentace a osobní spotřeba	212
46. Rezervy na opravu hmotného majetku	214
• 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	222
• Smluvní pokuty	
• Úroky z prodlení	
• Penále (smluvní)	
• Jiné sankce ze závazkových vztahů	
• Daňový režim smluvních sankcí	
48. Soukromé životní pojištění	225
49. Spojené osoby	228
• Kapitálově spojené osoby	
• Jinak spojené osoby	
• Ovládající a ovládaná osoba, osoby blízké	
• Spojené osoby a dopady do daně z příjmů	
50. Škody	232
• Škody v zákoně o daních z příjmů	
• Zničení majetku	
• Ostatní újmy	
51. Technické zhodnocení hmotného majetku	236
• Rozlišování oprav a technického zhodnocení	
• Uplatnění technického zhodnocení v daňových nákladech	
• Technické zhodnocení souboru hmotných movitých věcí	
52. Úroky	242
• 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	251
• 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)	261
• 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 a dlouhodobého nehmotného majetku	
• Vyřazení daňově neodepisovaného majetku	
55. Vzdělávání	270
56. Zaměstnanecké benefity	274
• Daňová účinnost zaměstnaneckých benefitů	
• Daňové dopady zaměstnaneckých benefitů do závislé činnosti	
• Zaměstnanecké benefity v případě dohod konaných mimo pracovní poměr	
57. Zásoby	281
• Vymezení pojmu zásoby	
• Oceňování zásob při naskladnění	
• Oceňování zásob při vyskladnění	
• Způsoby účtování zásob	
• Zásoby v daňové evidenci	
58. Závodní stravování	287
• Provoz vlastního stravovacího zařízení	
• Příspěvek na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů	
59. Zmařená investice	290