

Obsah

Automobil	8
1. Výdaje na pořízení automobilu koupi.....	8
2. Provozní výdaje.....	8
3. Finanční leasing automobilu.....	9
Bezpečnost a ochrana zdraví	10
1. Bezpečnost a ochrana zdraví.....	10
2. Ochranné nápoje.....	11
Cenné papíry	14
1. Příjmy z prodeje cenných papírů v rámci ostatních příjmů.....	15
2. Vrácení a prodej akcií nabytých od zaměstnavatele.....	16
3. Nabývací cena nepřeceňované akcie.....	16
Cestovní náhrady	17
1. Krácení stravného zaměstnanci.....	22
2. Pracovní cesty v rámci agenturního zaměstnávání.....	24
Civilní ochrana	27
Daně	27
1. Daň z příjmů a daň darovací.....	28
2. Silniční daň.....	28
3. Daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí.....	29
4. Ostatní daně.....	31
Daňová evidence	34
1. Obsahové vymezení a ocenění majetku a dluhů v daňové evidenci.....	35
2. Ocenění majetku a dluhů v cizí měně.....	37
3. Archivace daňové evidence.....	39
4. Inventarizace v daňové evidenci.....	40
Daňová ztráta	41
1. Snížení základu daně o vykázanou ztrátu.....	41
2. Přenos ztráty na dědice.....	43
3. Odpočet ztráty při dodatečném stanovení základu daně.....	43
4. Prodloužení lhůty pro vyměření daně při vzniku daňové ztráty.....	45
Dlouhodobý hmotný majetek	46
1. Samostatné věci movité.....	46
2. Technické zhodnocení.....	46
3. Účetní odpisy jako daňový výdaj.....	47
4. Odpisy v daňové evidenci.....	48
Dlouhodobý nehmotný majetek	48
1. Dlouhodobý nehmotný majetek od r. 2004.....	50
Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání	51
Ediční povinnost – závazné posouzení	53
Elektrozařízení jako odpad	53
1. Z hlediska předpisů o účetnictví.....	54
2. Z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty.....	55

3. Z hlediska zákona o daních z příjmů.....	55
Finanční leasing	55
1. Úplata při finančním leasingu	56
2. Změna výše úplaty.....	57
3. Podmínky pro zahrnování úplaty do daňových výdajů	57
4. Počítání doby nájmu	59
5. Směna při finančním leasingu.....	59
6. První vyšší splátka úplaty	60
7. Odkoupení majetku po ukončení finančního leasingu	61
8. Úplata a nájemné jako součást vstupní ceny.....	61
9. Úplata sjednaná v cizí měně	62
10. Úplata při postoupení předmětu finančního leasingu.....	63
11. Finanční leasing solárních zařízení.....	64
12. Finanční leasing drobného hmotného majetku.....	65
Goodwill	66
Hmotný majetek	67
1. Druhy hmotného majetku.....	67
2. Zahájení odpisování hmotného majetku	72
3. Zahájení odpisování staveb.....	73
4. Hmotný majetek ve společném jmění manželů	74
5. Částečné využívání majetku.....	74
6. Krácení příjmů o neuplatněné odpisy.....	75
7. Doba odpisování hmotného majetku.....	75
Jiný majetek	77
1. Technické zhodnocení	77
2. Technická rekultivace.....	78
3. Výdaje hrazené uživatelem při finančním leasingu	78
Karty na slevy	79
Karty řidiče a vyšetření	80
Majetek z restituce	81
Motivační příspěvek žákům a studentům	81
Nájemné a pachtovné	83
1. Nájemné jako daňový výdaj	83
2. Pacht obchodního závodu.....	85
Nealkoholické nápoje	86
Postup na straně zaměstnance	86
Nedaňové výdaje jako výdaje daňové	87
Nehmotný majetek	88
1. Druhy nehmotného majetku	88
2. Co není nehmotným majetkem	89
3. Doba odpisování.....	90
Nepeněžní plnění zaměstnanci	90
Oceňovací rozdíl	91
Odměny a pojistné členů statutárních orgánů	92
Odpisy	92
Odstupné za uvolnění bytu	105

Odvod do státního rozpočtu	106
Odpis neuhrazené pohledávky	106
1. Odpis neuhrazené pohledávky splatné do konce roku 1994	106
2. Odpis pohledávky v daňové evidenci	106
3. Zápočet pohledávky a dluhu	107
4. Odpis pohledávky nabyté vkladem	109
Paušální výdaje podnikatelů a pronajímatelů	116
1. Paušální výdaje podnikatelů	16
2. Paušální výdaje pronajímatelů	118
3. Omezující podmínky pro uplatnění paušálních výdajů	119
Penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové	119
Penzijní spoření a soukromé životní pojištění	121
Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu	123
1. Nabývací cena podílu	125
2. Podíl na likvidačním zůstatku a vypořádací podíl	127
Podíl na zisku	128
Pohledávka jako daňový výdaj	128
1. Pohledávka u poplatníka vedoucího účetnictví	128
2. Nákup, prodej a vymáhání pohledávek	132
Pohledávka nabytá postoupením v daňové evidenci	133
Pohledávka nabytá postoupením v účetnictví	134
Pojistné	135
1. Pojistné vztahující se k majetku a činnosti	135
2. Sociální a zdravotní pojištění	135
3. Pojištění zaměstnanců	138
4. Kombinovaná pojištění	138
5. Zahraniční sociální a zdravotní pojištění	139
Pokuty a jiné sankce	140
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	142
Poplatky	143
Povodně	144
Pozemky	145
1. Porost pozemku	146
2. Výdaje spojené s prodejem pozemku v rámci ostatních příjmů	147
Pracovní cesty	148
1. Vozidlo zahrnuté v obchodním majetku	148
2. Vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku	148
3. Vozidlo najaté	151
4. Paušální výdaj na dopravu	151
Prodej a nákup obchodního závodu	156
1. Výdaje při prodeji obchodního závodu	156
2. Výdaje spojené s nákupem obchodního závodu	157
Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví	159
1. Úprava základu daně	159
2. Zásoby a pohledávky při zahájení vedení účetnictví	160
3. Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví podle účetních předpisů	163

Přechod z vedení účetnictví na daňovou evidenci	164
Přechodné ubytování	166
Příspěvky	168
Reprezentace a osobní potřeba	169
Restaurování	172
Rezervy	173
1. Účtování a evidence rezervy.....	173
2. Zrušení rezervy.....	173
3. Deponování finančních prostředků na tvorbu rezervy.....	174
4. Rezerva na opravu.....	175
5. Podmínky pro tvorbu rezervy na opravu.....	177
6. Maximální doba tvorby rezervy na opravu.....	178
7. Rezerva na pěstební činnost.....	179
8. Ostatní rezervy.....	180
Směnka	181
Stravné při pracovních cestách	182
1. Stravné při tuzemských pracovních cestách.....	182
2. Stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách.....	183
Š kody způsobené živelnou pohromou a neznámým pachatelem	191
1. Škoda jako daňový výdaj.....	191
2. Živelní pohroma.....	195
Technické zhodnocení	197
1. Technické zhodnocení hmotného majetku.....	197
2. Technické zhodnocení dočasné stavby.....	200
3. Technické zhodnocení odepsaného majetku.....	200
4. Technické zhodnocení nehmotného majetku.....	201
5. Technické zhodnocení nemovité kulturní památky.....	203
6. Technické zhodnocení provedené budoucím nájemcem.....	203
7. Technické zhodnocení majetku vyloučeného z odpisování.....	204
8. Oprava.....	204
Úhrada za zkoušky	206
Úroky ze zápůjček a úroky z úvěrů	206
Vstupní cena	208
1. Pořizovací cena.....	208
2. Časový test pro stanovení vstupní ceny jako pořizovací ceny.....	210
3. Vlastní náklady.....	211
4. Reprodukční pořizovací cena.....	213
5. Vstupní cena pronajímaného hmotného majetku.....	214
6. Vstupní cena hmotného majetku nabytého bezúplatně.....	215
7. Vstupní cena při odkoupení majetku po ukončení nájmu nebo finančního leasingu.....	216
8. Vstupní cena a technické zhodnocení.....	217
9. Vstupní cena nemovitých kulturních památek.....	218
10. Vstupní cena a technické zhodnocení provedené nájemcem.....	219
11. Vstupní cena v případě pokračování v odpisování.....	220
12. Vstupní cena, dotace a dary.....	220
13. Vstupní cena a DPH.....	222
14. Vyvolaná investice.....	222

Výdaje, které nejsou technickým zhodnocením	224
Výdaje na exekuce	225
Výdaje na etiketovací zařízení	225
Výdaje na ochutnávky	225
Výdaje na práva zaměstnanců	226
Výdaje na příjmy od daně osvobozené	231
Výdaje na reklamu a propagaci	232
1. Reklama, propagace.....	232
2. Reklamní soutěže.....	234
3. Jednotné pracovní oblečení.....	235
4. Sponzorování.....	236
5. Slevy a dary.....	236
Výdaje na tvorbu FKSP	238
Výdaje na uspokojování potřeb zaměstnanců	238
Výdaje podle zvláštních zákonů	240
1. Škoda způsobená jiné osobě nebo na cizím majetku.....	241
Výdaje při dočasném přidělení zaměstnance k jinému zaměstnavateli	243
Výdaje spoluvlastníků	245
Vzdělávání	246
1. Vzdělávání zaměstnanců	246
2. Vzdělávání podnikatelů	250
Závodní preventivní péče – pracovnělékařské služby	251
Závodní stravování	255
Zůstatková cena hmotného majetku	258
1. Zůstatková cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	261
2. Hmotný majetek zničený povodní nebo vichřicí	262
3. Zůstatková cena při částečném prodeji nebo likvidaci	262
4. Zahrnutí neuplatněné zůstatkové ceny do výdajů	263
5. Zůstatková cena jako nedaňový výdaj	263
Zvýšení základního kapitálu	264