

1	Odpisy (§ 26 až 33a, Přejichodná ustanovení ZDP k odpisování majetku)	21
	Daň stanovená paušální částkou a odpisy	28
	Přejichod z kalendářního na hospodářský rok u FO, PO a odpisy	31
1.1	Vymezení hmotného a nehmotného majetku pro odpisování (§ 26 ZDP)	39
1.1.1	Vymezení hmotného majetku (§ 26 odst. 2 ZDP)	43
1.1.1.1	Vymezení samostatných movitých věcí (§ 26 odst. 2 ZDP)	43
1.1.1.2	Vymezení souborů movitých věcí (§ 26 odst. 2 ZDP)	64
1.1.1.3	Budovy, domy, byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky, stavby, včetně drobných staveb (§ 26 odst. 2 ZDP)	69
1.1.1.4	Pěstitecké celky trvalých porostů (§ 26 odst. 2 ZDP)	70
1.1.1.5	Základní stádo a tažná zvířata (§ 26 odst. 2 ZDP)	70
1.1.1.6	Vymezení jiného hmotného majetku (§ 26 odst. 2 ZDP)	74
	Technické zhodnocení DHIM, DDHM, cizího majetku	74
1.1.1.7	Účetní odpisy hmotného majetku	79
1.1.2	Vymezení nehmotného majetku v § 26 odst. 4 ZDP do 31. 12. 2000, účetní odpisy nehmotného majetku od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2001	81
1.1.2.1	Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností do 31. 12. 2000	81
1.1.2.2	Nehmotný majetek jako vklad společníka (člena družstva) do 31. 12. 2000	82
1.1.2.3	Zřizovací výdaje do 31. 12. 1997 a po 1. 1. 1998 až do 31. 12. 2000	83
1.2	Technické zhodnocení (§ 33 ZDP)	92
1.2.1	Technické zhodnocení provedené na zboží	94
1.2.2	Technické zhodnocení versus opravy (§ 24 a 33 ZDP)	95
1.3	Hmotný majetek vyloučený z daňového odpisování	99
1.4	Postup při výpočtu daňových odpisů (§ 28 až 32 ZDP)	101
1.4.1	Stanovení vstupní a zůstatkové ceny majetku (§ 29 ZDP)	101
1.4.1.1	Technické zhodnocení provedené nejpozději v prvním roce odpisování a vstupní cena odpisovaného majetku (§ 29 odst. 1 ZDP)	113
1.4.1.2	Vstupní cena v případech odpisování započatém původním vlastníkem, kdy původní vlastník dosud nezačal odpisování	114
1.4.1.3	Vstupní cena majetku ve spoluvlastnictví (§ 29 odst. 5 ZDP)	114
1.4.2	Zatřídění majetku do odpisových skupin (§ 30 odst. 1 ZDP), Příloha k ZDP	116

1.4.3	Základní způsoby odpisování (§ 31 a 32 ZDP)	119
1.4.4	Další způsoby odpisování (§ 30 odst. 4, 6 až 11 ZDP)	123
1.4.5	Případy, kdy se pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem majetku (§ 30 odst. 12 ZDP).	127
1.4.6	Kdo a v jakých případech je oprávněn odpisovat hmotný majetek (§ 28 a 29 ZDP)	129
1.4.6.1	Případy, kdy odpisuje vlastník nebo poplatník s právem hospodaření k majetku (§ 28 a 29 ZDP)	129
1.4.6.2	Případy, kdy odpisuje poplatník, který není vlastníkem majetku, ani nemá „právo hospodaření“, nebo odpisuje nájemce pronajatého podniku (§ 28 a 33a ZDP)	133
1.4.7	Uplatnění poměrné části odpisů u hmotného majetku (§ 28 odst. 5 ZDP)	137
1.4.8	Příklady postupu při výpočtu odpisů za celou dobu odpisování	140
1.4.8.1	Porovnání rovnoměrného a zrychleného odpisování majetku	140
1.4.8.2	Zvýšení vstupní (zůstatkové) ceny majetku jeho technickým zhodnocením provedeným v dalších letech odpisování	142
1.4.8.3	Příklad odpisování souborů movitých věcí a reinvestice (§ 26 až 34 ZDP)	143
1.4.8.4	Postup odpisování při zákonné změně odpisových sazeb a koeficientů, nebo dob odpisování	148
2	Náklady v souvislosti s finančním pronájmem	151
2.1	Podmínky pro uplatnění splátek nájemného v základu daně z titulu finančního leasingu	153
2.2	Povinnost uplatnění časově rozlišených výdajů – splátek nájemného a dalších výdajů	161
2.3	První platba leasingové společnosti	162
2.4	Postoupení práva finančního pronájmu na další osoby	165
2.5	Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu	168
2.5.1	Odcizený předmět pronájmu	168
2.6	Prodej hmotného majetku – předmětu nájemní smlouvy v ostatních případech (oproti § 24 odst. 4 ZDP)	169
2.7	Výdaje v souvislosti s pronájmem u podnájemce	171
3	Pohledávky v daňových nákladech (výdajích)	172
3.1	Jednorázový odpis pohledávek	173
3.1.1	Pohledávky za dlužníkem v případě konkurzu	174
3.1.2	Pohledávky za dlužníkem, který zemřel nebo byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce	175
3.1.3	Pohledávky vůči subjektu, na jehož majetek je uplatňována veřejná dražba, nebo jehož majetek je postižen exekucí	177

3.1.4	Účetní (nedaňový) odpis pohledávek	177
3.1.4.1	Lze vyjádřit pohledávku v jednoduchém účetnictví?	178
3.2	Postupný odpis pohledávek	179
3.2.1	Obecná charakteristika postupného odpisu pohledávek z hlediska zákona o daních z příjmů a postupů účtování pro podnikatele	179
3.3	Tvorba opravných položek k pohledávkám	182
3.3.1	Obecná charakteristika opravných položek z hlediska zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách	182
3.3.2	Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení	183
3.3.2.1	Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v zahraničí	185
3.3.3	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994	185
3.3.3.1	Vymezení opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 v zákoně o rezervách v návaznosti na další právní normy	185
3.3.3.1.1	Lze vytvářet opravné položky v průběhu zdaňovacího období?	188
3.3.3.2	Příklady na tvorbu zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994	189
3.3.4	Zrušení zákonných opravných položek	191
3.3.4.1	Zrušení opravných položek, pokud pominuly důvody pro jejich existenci	191
3.3.4.2	Promlčení pohledávky	192
3.3.4.3	Zrušení opravné položky z důvodu odpisu pohledávky do daňových nákladů	193
3.3.5	Některé specifické případy při vytváření opravných položek k pohledávkám	194
3.3.5.1	Problém základu pro vytváření opravných položek k pohledávkám	194
3.3.5.2	Částečná úhrada pohledávky a tvorba opravné položky	197
3.3.5.3	Pohledávka rozložená do splátek a opravné položky	198
3.4	Postoupení pohledávky	200
3.4.1	Obecná charakteristika postoupení pohledávky	200
3.4.2	Postoupení pohledávky u poplatníků účtujících v podvojném účetnictví	200
3.4.2.1	Postoupení pohledávky z hlediska postupitele	200
3.4.2.1.1	Postoupení pohledávek z titulu smluvních sankcí	203
3.4.2.2	Postoupení pohledávky z hlediska postupníka	204
3.4.2.3	Postoupení části pohledávky	206
3.4.3	Postoupení pohledávky u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví	206
3.4.3.1	Postoupení pohledávky u postupitele	206
3.4.3.2	Postoupená pohledávka u postupníka	208

3.4.4	Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů a s příjmy podle § 10 ZDP	209
3.4.5	Postoupení pohledávky – nároku na poskytnutí náhrad podle zákona č. 229/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a nároku na vydání majetkového podílu podle zákona č. 42/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů	211
3.4.5.1	Postoupení pohledávky – nároku na převedení jiných pozemků podle § 11 odst. 2 zákona č. 229/1991 Sb.	214
3.4.6	Postoupení pohledávky z hlediska daně z přidané hodnoty	216
3.5	Vklad pohledávky do obchodní společnosti z pohledu daně z příjmů	217
3.5.1	Právní úprava vkladu pohledávky do obchodní společnosti z hlediska obchodního zákoníku	217
3.5.2	Účetní a daňový pohled z hlediska poplatníků, kteří vedou podvojně účetnictví	217
3.5.2.1	Odpis pohledávky nebo tvorba opravné položky u pohledávek nabytých obchodní společností nebo družstvem na základě vkladu	220
3.5.3	Peněžitý vklad, jehož hodnota bude splacena zápočtem pohledávky na hodnotu vkladu nebo emisního kurzu akcií	221
3.5.4	Vklad do obchodní společnosti fyzickou osobou, která vede jednoduché účetnictví	222
3.5.5	Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která není účetní jednotkou	224
3.5.5.1	Vklad pohledávky do obchodní společnosti nebo družstva fyzickou osobou, která nebyla a není účetní jednotkou	224
3.5.5.2	Vklad pohledávky do obchodní společnosti nebo družstva fyzickou osobou, která byla a není účetní jednotkou	226
4	Uplatnění specifických případů škod v daňových výdajích	227
4.1	Legislativní úprava škody v zákoně o daních z příjmů	227
4.1.1	Definice škody	227
4.1.2	Účtování škod v soustavě podvojněho účetnictví	228
4.1.3	Účtování škod v soustavě jednoduchého účetnictví	228
4.2	Škody v daňových výdajích podle § 25 odst. 1 písm. n)	229
4.2.1	Praktické případy posuzování škod z hlediska daňově uznatelných výdajů	229
4.3	Škody způsobené živelní pohromou	232
4.3.1	Vymezení základních pojmů	232
4.3.2	Konkrétní příklady daňového posuzování škod způsobených živelní pohromou	234
4.4	Škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem	237
4.4.1	Vymezení pojmů v návaznosti na právní předpisy	237
4.4.2	Konkrétní příklady škod způsobených podle potvrzení policie neznámým pachatelem ve vztahu k ZDP	238

5	Pojištění na sociální zabezpečení, soukromé pojištění na denní dávku a zdravotní pojištění v daňových výdajích (nákladech)	242
5.1	Pojistné hrazené veřejnou obchodní společností za společníky v. o. s. a komanditní společností za komplementáře k. s.	243
5.2	Pojistné hrazené poplatníkem, který má příjmy podle § 7 a 9 zákona o daních z příjmů	245
5.2.1	Pojistné hrazené poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti	245
5.2.2	Pojistné u poplatníka, který má příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP	246
5.3	Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	247
5.3.1	Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	247
5.3.2	Zvýšení sazby pojistného	250
5.3.3	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění	250
5.4	Výdaje na sociální dávky poskytované místo dávek povinného pojištění	251
5.5	Pojistné na denní dávku při pracovní neschopnosti	251
5.5.1	Povinnost placení záloh na pojistné	252
5.5.2	Výpočet pojistného	255
5.5.3	Konkrétní příklady	256
5.5.4	Účetní pohled	260
6	Cestovní náhrady (mimo provoz vozidel)	261
6.1	Podle jakého zákona se řídí poskytování cestovních náhrad u jednotlivých subjektů	261
6.2	Zaměstnanec	263
6.2.1	Cestovní náhrady ze zákona přísluší	263
6.2.1.1	Daňové výdaje	264
6.2.2	Cestovní náhrady nepřísluší	265
6.2.3	Vymezení pojmů: pracovní cesta, pravidelné pracoviště, místo nástupu na pracovní cestu, doba trvání pracovní cesty, způsob dopravy, další podmínky pracovní cesty	265
6.2.4	Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě	267
6.2.4.1	Náhrada prokázaných jízdních výdajů	267
6.2.4.2	Náhrada prokázaných výdajů za ubytování	268
6.2.4.3	Stravné	268
6.2.4.4	Náhrada prokázaných vedlejších výdajů	270
6.2.4.5	Náhrada prokázaných jízdních výdajů – návštěva rodiny	270
6.2.4.6	Jiné a vyšší náhrady	271
6.2.4.7	Daňové výdaje	271
6.2.5	Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě	272
6.2.5.1	Návštěva rodiny při zahraniční pracovní cestě	272
6.2.5.2	Stravné při zahraniční pracovní cestě	272

6.2.5.2.1	V jaké výši přísluší zaměstnanci stravné	272
6.2.5.2.2	Nárok na stravné v závislosti na délce zahraniční pracovní cesty	274
6.2.5.2.3	Základní sazby stravného pro rok 2002	276
6.2.5.3	Záloha na zahraniční pracovní cestu	276
6.2.5.4	Vyúčtování zahraniční pracovní cesty	278
6.2.5.5	Kapesné při zahraniční pracovní cestě	279
6.2.5.6	Náhrada výdajů za pohonné hmoty	279
6.2.5.7	Daňové výdaje	279
6.2.6	Paušalizace cestovních náhrad	280
6.2.7	Výdaje (náklady) zaměstnavatele	280
6.3	Fyzická osoba (podnikatel)	281
6.3.1	Podmínky nároku na cestovní náhrady	281
6.3.2	Vymezení pojmů	281
6.3.3	Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě	282
6.3.4	Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě	284
6.3.5	Paušalizace	284
6.3.6	Daňové výdaje	284
6.4	Spolupracující osoba podle § 13 zákona o daních z příjmů	285
6.5	Fyzická osoba s příjmy z pronájmu podle § 9 zákona o daních z příjmů	285
6.5.1	Pronajímatel nemá pravidelné pracoviště	285
6.5.2	Pronajímatel má pravidelné pracoviště	286
6.6	Fyzická osoba s příjmy podle § 10 – Ostatní příjmy	286
6.7	Společnost s ručením omezeným	287
6.8	Družstvo	288
6.9	Akciová společnost	289
6.10	Veřejná obchodní společnost (v. o. s.)	289
6.11	Komanditní společnost (k. s.)	290
6.12	Členové statutárních orgánů	291
7	Používání motorových vozidel při pracovních cestách a výdaje za spotřebované pohonné hmoty	293
7.1	Právní předpis související s provozem silničních motorových vozidel	293
7.1.1	Zákonné normy upravující pojištění vozidla	293
7.1.2	Další zákonné normy související s provozem vozidla	294
7.2	Základní pojmy	295
7.2.1	Sazba základní náhrady	295
7.2.1.1	Případ, kdy se sazba základní náhrady stanoví odlišně	296
7.2.2	Náhrada výdajů za spotřebované pohonné hmoty	297
7.3	Zaměstnanec	301
7.3.1	Zaměstnavatel se dohodne se zaměstnancem na použití silničního motorového vozidla jiného než vozidla zaměstnavatele	301
7.3.1.1.	Ostatní daňové výdaje zaměstnavatele	303
7.3.1.2	Plátcí daně z přidané hodnoty	304
7.3.2	Vozidlo je poskytnuto zaměstnavatelem	304

7.4	Fyzická osoba (podnikatel)	305
7.4.1	Vozidlo vložené do obchodního majetku	305
7.4.2	Silniční motorové vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku podnikatele – fyzické osoby (netýká se vozidla v nájmu)	309
7.4.2.1	Vozidlo není a nebylo zahrnuto v obchodním majetku podnikatele	309
7.4.2.2	Vozidlo bylo zahrnuto v obchodním majetku	310
7.4.2.3	Vozidlo bylo v minulosti předmětem finančního pronájmu	310
7.4.2.4	Vozidlo bylo v minulosti předmětem operativního pronájmu	310
7.4.2.5	Zahraněční pracovní cesta u vozidla nezahrnutého do obchodního majetku	311
7.4.2.6	Ostatní daňové výdaje u vozidla nezahrnutého do obchodního majetku	311
7.4.2.7	Plátcí DPH	312
7.4.2.8	Vozidlo vlastníka na kombinovaný pohon (propan-butan a benzin) nezahrnuté v obchodním majetku	312
7.4.3	Vozidlo najaté (operativní pronájem)	313
7.4.3.1	Ostatní daňové výdaje	313
7.4.4	Vozidlo najaté (finanční leasing)	314
7.4.4.1	Ostatní daňové výdaje	314
7.4.5	Vozidlo vypůjčené	315
7.4.5.1	Zahraněční pracovní cesta u vozidla vypůjčeného	316
7.4.5.2	Ostatní daňové výdaje	316
7.4.5.3	Plátcí daně z přidané hodnoty	317
7.4.6	Podnikatel používá vozidlo a není na pracovní cestě	317
7.4.6.1	Ostatní daňové výdaje	318
7.5	Silniční motorové vozidlo používané poplatníky s příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP	318
7.5.1	Pronajímatel má pravidelné pracoviště a vykonává pracovní cestu	318
7.5.1.1	Vozidlo zařazené do evidence majetku poplatníka s příjmy z pronájmu	318
7.5.1.2	Vozidlo nezařazené do evidence	319
7.5.2	Pronajímatel nemá pravidelné pracoviště	320
7.5.2.1	Vozidlo je zahrnuté v evidenci pronajímatele	320
7.5.2.2	Vozidlo není zahrnuté v evidenci pronajímatele	320
7.5.3	Plátcí DPH	320
7.6	Silniční motorové vozidlo používané poplatníky s příjmy podle § 10 ZDP	321
7.7	Spolupracující osoba podle § 13 zákona o daních z příjmů	321
7.8	Společnost s ručením omezeným	322
7.9	Družstvo	322
7.10	Akciová společnost	323
7.11	Veřejná obchodní společnost (v. o. s.)	324
7.11.1	Společník veřejné obchodní společnosti má příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP	324
7.11.2	Společník nemá příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP	324
7.11.2.1	Vozidlo je majetkem společnosti	324

7.11.2.2	Vozidlo je zahrnuto v obchodním majetku pro individuální aktivitu společníka v. o. s. s příjmy podle § 7 ZDP	324
7.11.2.3	Veřejná obchodní společnost používá k pracovním cestám soukromé vozidlo společníka	325
7.12	Komanditní společnost (k. s.)	326
7.12.1	Komplementář k. s.	326
7.12.1.1	Komplementář k. s. má příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP	326
7.12.1.2	Komplementář k. s. nemá příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP	326
7.12.2	Komanditista k. s.	327
7.13	Členové statutárních orgánů a jiných kolektivních orgánů právnických osob	327
8	Daňové aspekty problematiky závodního stravování	329
8.1	Legislativní úprava závodního stravování – vymezení některých pojmů	329
8.2	Provoz vlastních zařízení závodního stravování	330
8.2.1	Vlastní zařízení závodního stravování z pohledu daně z příjmů	330
8.2.2	Vlastní zařízení závodního stravování ve vztahu k dani z přidané hodnoty	333
8.3	Závodní stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů	334
8.3.1	Daňový pohled	334
8.3.2	Vymezení pojmů z hlediska právních předpisů	336
8.3.3	Praktický příklad	337
8.3.4	Stravenky – další forma závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím cizích subjektů	339
8.4	Výdaje na závodní stravování zabezpečované ve vlastním zařízení prostřednictvím jiných subjektů	340
9	Právní a daňové aspekty vzniku a činnosti sdružení bez právní subjektivity	342
9.1	Sdružení bez právní subjektivity z pohledu občanského zákoníku, účetních a daňových právních předpisů	342
9.1.1	Obecná právní úprava sdružení	342
9.1.2	Náležitosti smlouvy o sdružení	342
9.1.3	Sdružení z pohledu jednotlivých daní	344
9.1.3.1	Daň z příjmů fyzických osob	344
9.1.3.2	Daň z přidané hodnoty	345
9.1.4	Účtování ve sdružení bez právní subjektivity	347
9.1.5	Vložení věcí movitých a nemovitých do sdružení	350
9.2	Zúžení sdružení	351
9.2.1	Možné způsoby počtu účastníků	351
9.2.2	Postup při vypořádání	351
9.2.3	Podíl na zásobách	352
9.2.4	Materiál – bývalé drobné a krátkodobé předměty	353
9.2.5	Majetek pořízený z prostředků sdružení	354
9.2.6	Majetek na základě smlouvy o koupi podniku	355
9.2.7	Rezervy	358

9.2.8	Nájemné a leasing	359
9.2.8.1	Náklady příštích období	359
9.2.8.2	Výdaje příštích období	360
9.2.8.3	Výnosy příštích období	360
9.2.9	Odpovědnost za závazky	361
9.2.10	Vypořádání pohledávek	362
9.2.11	Vystoupení účastníka sdružení ve vztahu k DPH	363
9.3	Rozšíření sdružení	364
9.3.1	Právní rámec rozšíření sdružení	364
9.3.2	Daňové souvislosti ve vztahu k DPH	365
9.4	Zánik sdružení	365
9.4.1	Možnosti zániku sdružení a proces vypořádání	365
9.4.2	Vypořádání majetku získaného společnou činností	366
10	Manželé a podnikání v daňových výdajích	368
10.1	Spolupráce manželů v jejich podnikání	368
10.1.1	Právní rámec společného jmění manželů	368
10.2	Příjmy dosažené za spolupráce druhého z manželů	370
10.2.1	Právní a daňový rámec spolupráce druhého z manželů při podnikání	370
10.2.2	Konkrétní příklady rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující manželku (manžela)	370
10.2.3	Spolupráce manžela a ostatních osob v rámci podnikání	372
10.2.4	Případy, kdy je podnikatel současně spolupracující osobou	373
10.2.5	Zahrnování výdajů spolupracující osoby do výdajů podnikatele	374
10.2.6	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby v případě ztráty	375
10.2.7	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby z hlediska způsobu účtování podnikatele	375
10.2.8	Uplatňování nezdanitelné části základu daně a odčitatelných položek v případě příjmů podle § 13 ZDP	376
10.2.9	Stanovení podílu připadajícího na spolupracujícího manžela	376
10.3	Manželé a sdružení bez právní subjektivity	377
10.4	Majetek ve společném jmění manželů při podnikání obou manželů	378
10.4.1	Obecná charakteristika ustanovení § 7 odst. 11 ZDP	378
10.4.2	Forma rozdělení výdajů při společném využívání nemovitosti nebo movité věci oběma manžely	379
10.4.3	Rozdělování z hlediska jednotlivých druhů výdajů	379
10.4.4	Rozdělování výdajů z účetního hlediska	380
10.4.4.1	Poplatník účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví	380
10.4.4.2	Poplatník účtuje v soustavě podvojného účetnictví	381
10.4.4.3	Konkrétní příklad	382
10.4.4.4	Daň z přidané hodnoty	383
10.4.4.5	Příjmy z prodeje nemovitosti nebo movité věci, která byla využívána při podnikání oběma manžely	384

11	Daně v daňových výdajích (nákladech)	386
11.1	Daně z příjmů	386
11.1.1	Daň z příjmů zaplacená v zahraničí	386
11.1.2	Daň z příjmů fyzických osob zaplacená plátcem za poplatníka	388
11.1.3	Daň z příjmů fyzických osob za závislé činnosti, daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně	389
11.1.3.1	Postup v podvojném účetnictví	390
11.1.3.2	Postup v jednoduchém účetnictví	390
11.1.4	Zajištění daně	391
11.2	Silniční daň	393
11.2.1	Doměření dodatečné daňové povinnosti	394
11.2.2	Silniční daň v daňových výdajích (nákladech) druhého z manželů nebo zaplacená za společníka v. o. s. či komplementáře	395
11.3	Nepřímé daně	396
11.3.1	DPH v daňových výdajích	396
11.3.1.1	Poplatník přímých daní není plátcem DPH	396
11.3.1.2	Poplatník přímých daní je plátcem DPH	397
11.3.1.2.1	Nákup od neplátce	397
11.3.1.2.1	Daňové výdaje (náklady) v případě krácení nároku na odpočet podle § 20 ZDPH	398
11.3.1.2.2	Daňové výdaje (náklady) v souvislosti s odvodem DPH z majetku při zrušení registrace k DPH	399
11.3.2	Spotřební daně v daňových výdajích	400
11.3.3	Doměrky DPH a spotřebních daní	400
11.4	Daň z nemovitostí	401
11.4.1	Další podmínky pro uplatnění daně z nemovitostí do daňových výdajů (nákladů)	402
11.4.2	Doměrek z nemovitostí	403
11.5	Daň z převodu nemovitostí	403
11.5.1	Obecná charakteristika podmínek pro uplatnění daně z převodu nemovitostí do daňových výdajů (nákladů)	403
11.5.2	Konkrétní příklady na daň z převodu nemovitostí v daňových výdajích (nákladech)	404
11.6	Poplatky	407
12	Výdaje (náklady) vynaložené nájemcem na najatém majetku v návaznosti na daň z příjmů a daň z přidané hodnoty	408
12.1	Definice pojmu oprav a technického zhodnocení z pohledu ZDP a občanského zákoníku	408
12.2	Nepeněžní forma úhrady nájemného	412
12.2.1	Nájemné – obecná charakteristika	412
12.2.2	Oprava jako úhrada nájemného	413
12.2.3	Technické zhodnocení jako úhrada nájemného	415
12.3	Nepeněžní plnění nad rámec nájemného	416

12.3.1	Oprava pronajatého nemovitého majetku (uvedení do stavu způsobilého smluvenému užívání)	416
12.3.2	Oprava pronajatého nemovitého majetku (změna na nemovitosti proti stavu, v jakém byla předána nájemci)	421
12.3.3	Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku	423
12.3.3.1	Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. a) ZDP	423
12.3.3.2	Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. c) ZDP	425
12.3.3.3	Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. b) ZDP	425
12.4	Daň z přidané hodnoty	428
12.4.1	Opravy majetku	429
12.4.2	Technické zhodnocení majetku	430
12.4.3	Technické zhodnocení nebo oprava formou úhrady nájemného a DPH	432
13	Daňové dopady při ukončení podnikatelské činnosti, vstupu do likvidace nebo prohlášení konkurzu	434
13.1	Úprava hospodářského výsledku podle § 23 odst. 8 ZDP u právnických osob	434
13.1.1	Rezervy a opravné položky	435
13.1.2	Účty časového rozlišení	436
13.1.3	Položky odčitatelné od základu daně	437
13.2	Úprava hospodářského výsledku (rozdílu mezi příjmy a výdaji) podle § 23 odst. 8 ZDP u fyzických osob	437
13.2.1	Poplatník účtuje v soustavě podvojného účetnictví	437
13.2.1.1	Rezervy a opravné položky	438
13.2.1.2	Zůstatky účtů časového rozlišení nákladů a výnosů	439
13.2.2	Poplatník účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví	440
13.2.2.1	Pohledávky a závazky	440
13.2.2.2	Nespotřebované zásoby	441
13.2.2.3	Zůstatky rezerv, nájemné u finančního pronájmu	441
13.2.3	Poplatník není účetní jednotkou	442
13.2.4	Úmrtí daňového subjektu	443
13.2.4.1	Přiznání k DPFO	443
13.2.4.2	Úprava hospodářského výsledku (rozdílu mezi příjmy a výdaji) a nezdanitelná část základu daně zemřelého poplatníka	443
13.2.4.3	Odpočet podle § 34 odst. 3 ZDP (reinvestiční úleva)	444
13.2.5	Úprava hospodářského výsledku nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v případě přerušení činnosti	445
13.2.5.1	Obnovení přerušené činnosti – poplatník účtuje v jednoduchém účetnictví	446
13.2.5.2	Obnovení přerušené činnosti – poplatník účtuje v podvojném účetnictví	446
13.2.5.2.1	Přerušení činnosti a „reinvestiční úleva“	448
13.2.6	Úprava hospodářského výsledku (rozdílu mezi příjmy a výdaji) při změně způsobu uplatňování výdajů	448

13.3	Účetní a daňové dopady při prohlášení konkurzu	450
13.3.1	Právní a účetní rámec prohlášení konkurzu	450
13.3.2	Daňový rámec prohlášení konkurzu u fyzických osob	453
14	Rezerva na opravu hmotného majetku a její dopad do základu daně z příjmů	457
14.1	Postup při vytváření rezervy	458
14.2	Zahájení čerpání rezervy	459
14.3	Změna výše rezervy	460
15	Majetkové cenné papíry a podíly na obchodní společnosti nebo družstvu z daňového hlediska	464
15.1	Příjmy z prodeje majetkových cenných papírů	466
15.1.1	Nákup vlastních akcií pod a nad jmenovitou hodnotu při následném snížení základního kapitálu u akciové společnosti	469
15.1.2	Převod (prodej) cenných papírů a daň z přidané hodnoty	469
15.2	Daňové aspekty některých standardních operací s majetkovými cennými papíry	471
15.2.1	Zastavení cenných papírů	471
15.2.2	Půjčka cenných papírů	471
15.2.2.1	Půjčka cenných papírů a DPH	472
15.2.3	Poskytnutí úvěru (půjčky) zajištěného převodem vlastnického práva k cenným papírům	472
15.2.3.1	Repooperace a DPH	473
15.2.3.1	Samostatně převoditelná práva a přednostní práva akcionáře nebo držitele prioritního dluhopisu	473
15.2.4.1	Samostatně převoditelná práva a daň z přidané hodnoty	475
15.2.5	Opční listy	476
15.2.6	Daňové souvislosti práva opce	477
15.2.6.1	Opce a daň z přidané hodnoty	478
15.3	Zdaňování příjmů v souvislosti se zaměstnaneckými akciemi	478
15.4	Zdaňování příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů	479
15.4.1	Osvobození od daně z příjmů při prodeji cenných papírů	480
15.4.2	Prodej cenných papírů u fyzické osoby, které pořídila ze svých soukromých prostředků (§ 10 ZDP)	482
15.5	Zdaňování dividendových příjmů	483
15.5.1	Zaokrouhlování základu a srážkové daně z dividendového příjmu	484
15.6	Podíly společníků na obchodních společnostech a družstvu	485
15.6.1	Prodej podílu společníkem nebo členem družstva	485
15.6.1.1	Prodej podílu společníkem – fyzickou osobou	486
15.6.1.2	Převod členských práv družstva, majetkových podílů na transformovaném družstvu	489
15.6.2	Převod obchodního podílu z hlediska DPH	490
15.7	Zdaňování podílů na zisku z obchodních společností a družstva	491
15.7.1	Zvýšení a snížení základního kapitálu	493

15.7.2	Převody zisku a vyrovnání na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy	496
15.7.1	Zdaňování podílů na zisku tichého společníka	500
15.7.2	Podíly na zisku ve vztahu k DPH	501
15.8	Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku	501
15.8.1	Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku – majetkové podíly vzniklé podle zákona č. 42/1992 Sb.	502
15.8.2	Vypořádací podíl a podíl na likvidačním zůstatku z pohledu DPH	503
15.8.3	Zdaňování podílu vztahujícího se k podílovému listu při zrušení podílového fondu	504
15.9	Zdanění dividend, podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku a vypořádacích podílů plynoucích ze zahraničí	504
15.10	Výpočet základu pro zvláštní sazbu daně podle § 36 odst. 4 a 5 ZDP	506
15.11	Uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 3 ZDP	509
16	Zdanění vypořádacích podílů u veřejné obchodní společnosti	511
17	Zdaňování úrokových příjmů a příjmů z prodeje dlužných cenných papírů	520
17.1	Zdaňování úrokových příjmů	520
17.1.1.	Zdaňování úrokových příjmů u poplatníků podle § 2 odst. 2 ZDP – fyzické osoby	525
17.2	Zdaňování alikvotních úrokových výnosů připadajících na dlužné cenné papíry	526
17.3	Zdaňování příjmů z prodeje dlužných cenných papírů	531
17.4	Příklady na příjmy z dlužných cenných papírů	532
17.5	Splatnost dluhopisu	536
17.6	Právní úprava zdaňování úrokových příjmů z vkladů připadajících na vklady do 31. 12. 1997 a z prodeje cenných papírů emitovaných do 31. 12. 1997	537
17.7	Prodej směnky z daňového a účetního hlediska	538
17.7.1	Směnka v souvislosti s dodavatelsko-odběratelskými vztahy (jako platební prostředek)	539
17.7.2	Směnka jako finanční majetek (cenný papír)	541
17.7.3	Nákup a prodej směnky v jednoduchém účetnictví	543
18	K některým daňovým aspektům prodeje podniku	545
18.1	Obecná charakteristika	545
18.2	Prodej podniku ve vazbě na daň z příjmů	547
18.2.1	Prodej podniku z pohledu podvojného účetnictví	547
18.2.1.1	Legislativní vymezení v zákoně o daních z příjmů	548
18.2.1.2	Účetní aspekty prodeje podniku	548
18.2.1.2.1	Den uskutečnění účetního případu	549
18.2.1.2.2	Související položky	549
18.2.1.2.3	Účtování o úbytku majetku a závazků	550
18.2.1.2.4	Účetní zisk nebo ztráta z prodeje podniku	551

18.2.1.3	Daňové aspekty prodeje podniku	554
18.2.1.3.1	Daňová uznatelnost „upravené“ účetní ztráty	554
18.2.1.4	Daňové dopady pro kupujícího	555
18.2.2	Prodej podniku z pohledu jednoduchého účetnictví	556
18.2.2.1	Úprava základu daně podle § 23 odst. 16 ZDP	556
18.2.2.2	Daňové výdaje při prodeji podniku	558
18.2.2.3	Výsledek z prodeje podniku v jednoduchém účetnictví	561
18.2.2.4	Kupující, který účtuje v jednoduchém účetnictví	562
18.2.3	Některé další dopady ve vztahu k dani z příjmů	562
18.3	Daň z přidané hodnoty a prodej podniku (jeho části)	563
18.3.1	Den uskutečnění zdanitelného plnění	564
18.3.2	Základ daně a sazba daně	565
18.3.3	Příklad	565
18.4	Spotřební daně	567
18.5	Silniční daň	567
18.6	Daň z nemovitostí	568
18.7	Daň z převodu nemovitostí	568
19	Smluvní pokuta po novele zákona o daních z příjmů	569
19.1	Smluvní pokuta z hlediska občanského a obchodního zákoníku	569
19.2	Smluvní pokuta z hlediska zaúčtování	570
19.3	Smluvní pokuta z daňového pohledu u dlužníka	570
19.4	Smluvní pokuta z daňového pohledu u věřitele	570
19.5	Započtení pohledávek ze smluvních pokut (účetní a daňové dopady) ..	572
20	K zákonu č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů	573
20.1	Za jaké úkony se platí správci daně správní poplatky?	573
21	Uplatňování obvyklých cen	578
21.1	Obvyklé ceny – úvod	578
21.2	Obvyklá cena při používání motorových vozidel	579
21.3	Obvyklá výše úroků	581
22	K některým „nestandardním“ výdajům a nákladům (společenské oblečení apod.)	584