

Obsah

ÚVOD	7
1. POPLATNÍCIDANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	9
1.1 Poplatníci daně z příjmů	9
1.2 Veřejná obchodní společnost	9
1.3 Bytová družstva, společenství vlastníků jednotek	12
1.4 Neziskové organizace	23
1.5 Stálá provozovna a organizační složka	30
2. REZERVY NA OPRAVU HMOTNÉHO MAJETKU	36
2.1 Předmět tvorby rezervy	36
2.2 Tvorba a čerpání rezervy	39
3. POHLEDÁVKY	43
3.1 Odpis pohledávek	43
3.2 Opravné položky k pohledávkám	48
3.3 Pohledávky za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení	53
3.4 Vklady (kapitalizace) pohledávek	56
3.5 Další operace s pohledávkami	59
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK	68
5. DANĚ A POPLATKY	80
5.1 Daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí	80
5.2 Daň z příjmů právnických osob	83
5.3 Silniční daň	84
5.4 Poplatky	84
6. ÚROKY – CENA ZA PŮJČENÍ KAPITÁLU	87
6.1 Úroky z úvěrů a půjček	87
6.2 Úroky ve vztahu k vlastnímu kapitálu - § 25 odst. 1 písm. w) ZDP	91
6.3 Kapitalizované úroky	98
6.4 Směnečné úroky	100
7. SANKČNÍ NÁKLADY	102
8. MANKA A ŠKODY	108
8.1 Manka	108
8.1.1 Manko	108
8.1.2 Přírozené úbytky zásob a ztratné	109
8.1.3 Inventarizace	113
8.2 Škody	114
8.2.1 Škoda a náhrada škody z hlediska daně z příjmů	114
8.2.2 Opravitelné poškození majetku	116
8.2.3 Škody daňově uznatelné v plné výši	118
8.3 Zmetky	119

9. ÚČETNÍ A ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	121
10. SESTAVENÍ ZÁKLADU DANĚ A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI	124
10.1 Transformace účetního hospodářského výsledku na základ daně	124
10.1.1 Struktura základu daně	124
10.1.2 Účetní hospodářský výsledek	126
10.1.3 Nezáúčtované zdanitelné výnosy	127
10.1.4 Záúčtované výnosy nezahrnované do základu daně	129
10.1.5 Záúčtované daňově neúčinné náklady	136
10.1.6 Nezáúčtované daňově účinné náklady	139
10.2 Úprava základu daně	140
10.2.1 Odčitatelné položky od základu daně	140
10.2.2 Slevy na dani	144
11. ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	147
12. SRÁŽKA DANĚ A ZAJIŠTĚNÍ	154
13. NOVINKY V PODVOJNÉM ÚČETNICTVÍ PLATNÉ OD 1. LEDNA 2002.....	163
13.1 Změny v účtové osnově	163
13.2 Změny v postupech účtování	164
13.3 Změny v odložené dani	166
13.4 Změny v kursových rozdílech	167
13.5 Cenné papíry a podíly	168
13.6 Změny v účtování o směnkách	169
13.7 Účtování o derivátech	169
13.8 Změny v přeměnách společností	171
13.9 Úprava prodeje podniku	172
13.10 Úprava nájmu podniku	173
13.11 Změny vlastního kapitálu	174
13.12 Převody zisku a úhrada ztráty na základě smlouvy o převodu zisku, popřípadě ovládací smlouvy	177
13.13 Změny v dlouhodobém majetku	177
13.14 Změny v účtových třídách	179
14 HLAVNÍ ZMĚNY V ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ OD 1. LEDNA 2002.....	181
14.1 Základní účetní zásady	181
14.2 Účetní soustavy	182
14.3 Ověření účetní závěrky auditorem	183
14.4 Výroční zpráva	183
14.5 Zveřejňování údajů účetní závěrky	184
14.6 Konsolidovaná účetní závěrka	184
14.7 Oceňování majetku	186
14.8 Inventarizace	187
14.9 Doba úschovy účetních záznamů	188
14.10 Pokuty	188