

Obsah

ÚVOD	7
Seznam zkratk	8
1. POPLATNÍCI DANĚ 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 HMATNÉHO MAJETKU	37
2.1 Předmět tvorby rezervy	37
2.2 Tvorba a čerpání rezervy	40
3. POHLEDÁVKY	45
3.1 Odpis pohledávek	45
3.2 Opravné položky k pohledávkám	50
3.3 Pohledávky za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení	55
3.4 Vklady (kapitalizace) pohledávek	58
3.5 Další operace s pohledávkami	62
4. DLOUHODOBÝ MAJETEK	71
5. DANĚ A POPLATKY	83
5.1 Daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí	83
5.2 Daň z příjmů právnických osob	86
5.3 Silniční daň	87
5.4 Poplatky.....	87
6. ÚROKY – CENA ZA PŮJČENÍ KAPITÁLU	89
6.1 Úroky z úvěrů a půjček	89
6.2 Úroky ve vztahu k vlastnímu kapitálu - § 25 odst. 1 písm. w) ZDP	93
6.3 Kapitalizované úroky	100
6.4 Směnečné úroky	102
7. SANKČNÍ NÁKLADY	105
8. MANKA A ŠKODY	113
8.1 Manka	113
8.1.1 Manko	113
8.1.2 Přirozené úbytky zásob a ztratné	114
8.1.3 Inventarizace	118
8.2 Škody	119
8.2.1 Škoda a náhrada škody z hlediska daně z příjmů	119
8.2.2 Opravitelné poškození majetku	121
8.2.3 Škody daňově uznatelné v plné výši	123

8.3	Zmetky	124
9.	ÚČETNÍ A ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	127
10.	SESTAVENÍ ZÁKLADU DANĚ A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI	131
10.1	Transformace účetního hospodářského výsledku na základ daně	131
10.1.1	Struktura základu daně	131
10.1.2	Účetní hospodářský výsledek	133
10.1.3	Nezaúčtované zdanitelné výnosy	134
10.1.4	Zaúčtované výnosy nezahrnované do základu daně	136
10.1.5	Zaúčtované daňově neúčinné náklady	144
10.1.6	Nezaúčtované daňově účinné náklady	147
10.2	Úprava základu daně	148
10.2.1	Odčitatelné položky od základu daně	148
10.2.2	Slevy na dani	153
11.	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	155
12.	SRÁŽKA DANĚ A ZAJIŠTĚNÍ	163
13.	NOVINKY V PODVOJNÉM ÚČETNICTVÍ PLATNÉ OD 1. LEDNA 2001 ...	173
14.	NOVINKY V ZDP PRÁVNICKÝCH OSOB OD 1. LEDNA 2001	181