

# OBSAH

Seznam zkratk právních předpisů použitých v publikaci.....	7
<b>1. VEŘEJNÁ PROSPĚŠNOST A VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÝ POPLATNÍK .....</b>	<b>9</b>
1.1 Platnost versus účinnost právních předpisů.....	10
1.2 Veřejná prospěšnost a občanský zákoník.....	10
1.3 Založení a vznik právnické osoby .....	13
1.4 Spolky .....	14
1.5 Nadace .....	21
1.6 Ústavy .....	30
1.7 Podnikání neziskových právnických osob .....	35
1.8 Veřejně prospěšný poplatník a daně .....	36
1.9 Veřejný rejstřík a zveřejňování údajů .....	48
<b>2. ÚČETNICTVÍ A ZMĚNA ÚČETNÍHO OBDOBÍ Z KALENDÁŘNÍHO NA HOSPODÁŘSKÝ ROK .....</b>	<b>51</b>
<b>3. DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A PŘEDMĚT DANĚ .....</b>	<b>59</b>
3.1 Daň z příjmů právnických osob – vymezení .....	60
3.2 Předmět daně .....	60
3.2.1 Obecná ustanovení o předmětu daně (§ 18 ZDP) .....	60
<b>4. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ZÁKLAD DANĚ .....</b>	<b>71</b>
4.1 Úvod .....	72
4.2 Rozdíl mezi příjmy a výdaji .....	75
4.3 Základ daně .....	75
4.4 Položky zvyšující základ daně .....	76
4.5 Položky snižující základ daně .....	83
4.6 Příjmy, které se do základu daně z příjmů nezahrnují.....	87
4.7 Položky odčitatelné od základu daně.....	87
4.7.1 Daňová ztráta a odpočet na daňovou ztrátu.....	88
4.7.2 100% odpočet výdajů (nákladů) vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů výzkumu a vývoje (§ 34a odst. 1 písm. a) ZDP) .....	90
4.7.3 Takzvaný 30% odpočet (§ 20 odst. 7 ZDP).....	90

<b>5.</b>	<b>SLEVA NA DANI ZA ZAMĚSTNÁVÁNÍ ZDRAVOTNĚ POSTIŽENÝCH ZAMĚSTNANCŮ .....</b>	<b>101</b>
<b>6.</b>	<b>MAJETEK .....</b>	<b>107</b>
6.1	Daňové posouzení majetku .....	108
6.1.1	Daňové posouzení majetku .....	108
6.1.2	Technické zhodnocení .....	110
6.1.3	Daňová vstupní cena .....	111
6.1.4	Daňová zůstatková cena .....	112
6.1.5	Zvýšení vstupní ceny u technického zhodnocení.....	112
6.1.6	Daňové odpisování.....	115
6.2	Pohledávky .....	133
6.2.1	Tvorba opravných položek u neziskových subjektů ve vztahu k účetním metodám .....	134
6.2.2	Obecný princip s ohledem na neziskové subjekty .....	134
6.2.3	Postoupení pohledávky.....	141
6.2.4	Daňový odpis pohledávek .....	141
6.2.5	Speciální úprava u neziskových subjektů .....	141
6.3	Rezervy – z pohledu nákladů na dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů .....	142
6.3.1	Rezerva na opravy hmotného majetku .....	142
6.3.2	Rezerva na pěstební činnost.....	149
6.3.3	Ostatní rezervy .....	149
6.3.4	Daňové rezervy v prostředí veřejně prospěšných poplatníků.....	150
6.4	K některým položkám daňově uznatelných nákladů .....	151
6.4.1	Některé změny vyplývající ze zákona č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kterým je novelizován zákon o daních z příjmů .....	151
6.4.2	Závodní stravování .....	157
6.4.3	Cestovní náhrady.....	161
<b>7.</b>	<b>VÝZKUM A VÝVOJ .....</b>	<b>169</b>
7.1	Úvod .....	170
7.2	Základní terminologie výzkumu a vývoje .....	170
7.3	Výchozí legislativa .....	171
7.4	Evidence nákladů .....	172
7.5	Náklady, které se týkají výzkumu a vývoje.....	174
7.6	Časová a věcná souvislost odečitatelné položky .....	175
7.7	Zákon o daních z příjmů .....	176

<b>8. REGISTR SMLUV .....</b>	<b>179</b>
8.1 Úvod .....	180
8.2 Povinné osoby .....	180
8.3 Způsob zaslání smlouvy .....	181
8.4 Postup zveřejnění smlouvy.....	181
8.5 Základní informace z registru smluv .....	181
8.6 Popis aplikačního rozhraní Informačního systému registru smluv.....	186
8.7 Absolutní neplatnost smlouvy a její následky .....	189
<b>9. KONTROLNÍ HLÁŠENÍ A DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....</b>	<b>191</b>
9.1 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty .....	192
9.1.1 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty – elektronické podání .....	192
9.1.2 Kdo nemusí podávat kontrolní hlášení .....	194
9.2 Kontrolní hlášení .....	195
9.2.1 Právní úprava .....	195
9.2.2 Povinnost podat kontrolní hlášení (§ 101c ZDPH).....	195
9.2.3 Náležitosti a způsob podání kontrolního hlášení (§ 101d ZDPH) .....	196
9.2.4 Lhůty pro podání kontrolního hlášení (§ 101e ZDPH) .....	198
9.2.5 Opravné a následné kontrolní hlášení (§ 101f ZDPH) .....	199
Pokyn GFŘ-D-29	
k prominutí pokut za nepodání kontrolního hlášení .....	209
<b>10. DAŇOVÝ ŘÁD .....</b>	<b>219</b>
10.1 Daňová kontrola .....	220
10.1.1 Práva a povinnosti daňového subjektu .....	221
10.1.2 Zahájení daňové kontroly .....	222
10.1.3 Úřední záznam .....	222
10.1.4 Protokol o ústním jednání versus úřední záznam .....	222
10.1.5 Opakovaná daňová kontrola .....	224
10.1.6 Rozhodnutí a odůvodnění .....	225
10.2 Odklad vykonatelnosti .....	226
10.3 Penále .....	227
10.4 Místní šetření .....	227
Informace k promíjení příslušenství daně od 1. 1. 2015.....	230
Povinná elektronická komunikace.....	231
Podání opravného prostředku.....	232