

2. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK	11
2.1 HMOTNÝ MAJETEK V ÚČETNICTVÍ A U DANÍ Z PŘÍJMŮ	11
1.1.1 Hmotný majetek	11
1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)	12
1.1.2.1 Vymezení	12
1.1.2.2 Schéma účtování DHM	13
1.1.2.3 Vykazování v účetní závěrce	13
1.1.2.4 Postup u základu daně z příjmů	13
1.1.3 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)	13
1.1.3.1 Vymezení	13
1.1.3.2 Odkoupení HMV po skončení finančního leasingu	14
1.1.3.3 Odpisování DDHM	14
1.1.3.4 Schéma účtování DDHM	15
1.1.3.5 Vykazování v účetní závěrce	15
1.1.3.6 Postup u základu daně z příjmů	15
1.1.4 Drobný hmotný majetek (DrHM)	16
1.1.4.1 Vymezení	16
1.1.4.2 Schéma účtování DrHM	17
1.1.4.3 DrHM a časové rozlišení nákladů	18
1.1.4.4 Vykazování v účetní závěrce	19
1.1.4.5 Postup u základu daně z příjmů	20
1.1.5 Hmotné movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění	20
1.1.6 Hmotné movité věci – předměty z drahých kovů	20
1.1.7 Shrnutí	20
2.2 ODLIŠNOSTI V OCENĚNÍ HMOTNÉHO MAJETKU V ÚČETNICTVÍ A U DANÍ Z PŘÍJMŮ	21
1.2.1 Shodný přístup v účetnictví a v ZDP	21
1.2.2 Vklad majetku do obchodní korporace	21
1.2.3 Právní nástupce	23
1.2.4 Odkoupení předmětu po skončení nájmu nebo finančního leasingu	23
1.2.5 Odstupné za uvolnění bytu v souvislosti s technickým zhodnocením stavby	25
1.2.6 Technické zhodnocení staveb	26
1.2.7 Komponentní odpisování dlouhodobého hmotného majetku	26
2.3 POŘÍZENÍ A PRODEJ NEMOVITÉ VĚCI Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO POHLEDU	29
1.3.1 Co je nemovitá věc	29
1.3.2 Nemovitá věc z účetního pohledu	30
1.3.3 Nemovitá věc z pohledu daňových zákonů	30
1.3.4 Ocenění nemovité věci	30
1.3.5 Účtování o prodeji nemovité věci	33
1.3.6 Daň z příjmů	33
1.3.7 Daň z přidané hodnoty	36
1.3.8 Daň z nabytí nemovitých věcí	40
1.3.9 Daň z nemovitých věcí	40
1.3.10 Schematické zobrazení prodeje nemovité věci v účetnictví a daních	41
2.4 POMĚRNÝ KOEFICIENT U DPH PŘI POŘIZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	42
2.5 PRODEJ AUTOMOBILU A DPH	49
1.5.1 Prodej osobního automobilu pořízeného před 1. 4. 2009	49
1.5.2 Prodej automobilu, u něhož byl uplatněn odpočet DPH v poměrné výši	55
2.6 NÁKUP OJETÉHO AUTOMOBILU A JEHO NÁSLEDNÝ PRODEJ	56
1.6.1 Výkup ojetého vozidla autobazarem od plátce DPH a jeho následný prodej	57
1.6.2 Výkup ojetého vozidla od neplátce DPH a jeho následný prodej v režimu ZDPH § 90	58
1.6.3 Zprostředkování prodeje ojetého vozidla autobazarem	59

1.7	POUŽÍVÁNÍ AUTOMOBILU, U NĚHOŽ BYL UPLATNĚN NÁROK NA ODPOČET DPH V POMĚRNÉ VÝŠI	60
1.7.1	Automobily pořízené do 31. 3. 2009	60
1.7.2	Automobily pořízené v období 1. 4. 2009 – 31. 3. 2011	60
1.7.3	Postup u automobilů pořízených po 31. 3. 2011	60
1.8	POUŽÍVÁNÍ AUTOMOBILU ZAMĚSTNANCI A DANĚ Z PŘÍJMŮ	62
1.8.1	Příjem zaměstnance	62
1.8.2	Náklady zaměstnavatele	63
1.9	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU PODLE ZDP	64
1.10	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU PODLE PVZŮ	71
1.11	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	75
1.12	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DROBNÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	76
1.13	POSOUZENÍ VÝDAJŮ, ZDA SE JEDNÁ O TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ PODLE ZDP	76
1.14	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ CIZÍHO MAJETKU	80
1.14.1	Odpisování technického zhodnocení	81
1.14.2	Ukončení nájmu z pohledu nájemce a podnájemce	84
1.14.3	Ukončení nájmu z pohledu vlastníka a nájemce	85
2.	FINANČNÍ LEASING	87
2.1	FINANČNÍ LEASING Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ A DANÍ Z PŘÍJMŮ	87
2.1.1	Dokumentace aneb potřebné podklady pro posouzení daňových a účetních aspektů	87
2.1.1.1	Leasingová smlouva a všeobecné smluvní podmínky	87
2.1.1.2	Splátkový kalendář	88
2.1.1.3	Protokol o předání předmětu finančního leasingu	88
2.1.1.4	Další doklady	88
2.1.2	Daňové aspekty finančního leasingu	89
2.1.2.1	Vymezení finančního leasingu	89
2.1.2.2	Úplata u finančního leasingu hmotného majetku, který lze podle ZDP odpisovat	90
2.1.2.3	Doba finančního leasingu	91
2.1.2.4	Co vše zahrnuje úplata u finančního leasingu	92
2.1.2.5	Kupní cena předmětu finančního leasingu	93
2.1.2.6	Zahrnutí odkoupeného předmětu do obchodního majetku	93
2.1.2.7	Finanční leasing v daňové evidenci	94
2.1.3	Účetní aspekty finančního leasingu	95
2.1.3.1	Podrozvahový účet – leasovaný majetek	95
2.1.3.2	Podrozvahový účet u uživatele – závazek z finančního leasingu	96
2.1.3.3	Postup v účetnictví	98
2.1.3.4	Údaje uváděné v příloze v účetní závěrce po dobu trvání leasingové smlouvy	100
2.1.3.5	Postup v účetnictví při řádném ukončení leasingové smlouvy – odkoupení předmětu finančního leasingu	100
2.1.4	Předčasné ukončení finančního leasingu	104
2.1.4.1	Způsoby předčasného ukončení finančního leasingu	105
2.1.4.2	Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkoupení předmětu uživatelem	105
2.1.4.3	Předčasné ukončení finančního leasingu s odkoupením předmětu uživatelem	108
2.1.5	Postoupení finančního leasingu	112
2.1.6	Finanční leasing a srážková daň	117
2.2	FINANČNÍ LEASING A DPH	117
2.2.1	Definice finančního leasingu v ZDPH	117
2.2.2	Finanční leasing v tuzemsku	118
2.2.2.1	Místo plnění	118
2.2.2.2	Datum uskutečnění plnění	120

2.2.2.3	Daňový doklad	121
2.2.2.4	Základ daně	121
2.2.2.5	Sazby daně	122
2.2.2.6	Nárok na odpočet daně	122
2.2.2.7	Předčasné ukončení finančního leasingu	123
2.2.2.8	Postoupení finančního leasingu	123
2.2.3	Specifika finančního leasingu ze zahraničí do tuzemska	124
2.2.3.1	Finanční leasing z jiného členského státu do tuzemska	124
2.2.3.2	Finanční leasing z třetí země do tuzemska	125
2.2.4	Specifika finančního leasingu z tuzemska do zahraničí	126
3.	OPERACE S POHLEDÁVKAMI	127
3.1	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM PODLE ZOR § 8a	127
3.2	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM PODLE ZOR § 8c	132
3.3	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ	135
3.3.1	Základní pravidla pro OP k pohledávkám v cizí měně	135
3.3.2	OP k pohledávkám v cizí měně a závěrkový přepočec	135
3.4	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A ODPIS POHLEDÁVKY	142
3.5	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY	144
3.6	ODPIS POHLEDÁVKY	147
3.7	ODPIS POHLEDÁVEK – PODROZVAHOVÝ ÚČET	149
3.8	ODPIS POHLEDÁVKY S VYTVOŘENOU OP A NÁSLEDNÉ DÍLČÍ INKASO	150
3.9	DÍLČÍ INKASO POHLEDÁVKY S VYTVOŘENOU ZÁKONNOU A OSTATNÍ OP	153
3.10	POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY	154
3.11	INKASO NEBO DÍLČÍ INKASO POHLEDÁVKY POŘÍZENÉ POSTOUPENÍM	156
3.12	INVENTARIZACE OPRAVNÝCH POLOŽEK K POHLEDÁVKÁM	158
3.13	OPRAVA VÝŠE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY U POHLEDÁVEK ZA DLUŽNÍKY V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	160
4.	NÁKLADY DAŇOVÉ – NEDAŇOVÉ	164
4.1	ŠKODY V ÚČETNICTVÍ A DANI Z PŘÍJMŮ	164
4.1.1	Co je to škoda z pohledu ZDP?	164
4.1.2	Škoda z pohledu účetnictví	165
4.1.3	Účtování škody v účetnictví podnikatelů	165
4.1.4	Škoda a základ daně z příjmů	165
4.1.5	Co není v účetnictví a v daních považováno za škodu?	167
4.1.6	Uplatňování škod a jejich náhrad z časového hlediska	173
4.1.7	Škody a jejich náhrady a DPH	174
4.2	REKLAMNÍ PŘEDMĚTY – DÁRKY	175
4.3	NEUHRAZENÉ SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY Z PRODLENÍ	179
4.4	NEUHRAZENÉ ZDRAVOTNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	181
4.4.1	Postup v účetním (zdaňovacím) období, kdy nebylo pojistné uhrazeno	182
4.4.2	Postup v účetním (zdaňovacím) období, kdy bylo pojistné uhrazeno	185
4.4.3	Evidence nezaplaceného – doplaceného pojistného	186
4.5	ÚČTOVÁNÍ ODMĚN A PRÉMII VYPLÁCENÝCH NÁSLEDUJÍCÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ	187
4.6	NÁPOJE SPOTŘEBOVANÉ NA PRACOVIŠTI	191
4.6.1	Ochranné nápoje	191
4.6.2	Pitná voda	192
4.6.3	Nealkoholické nápoje	194
4.7	PŘÍSPĚVKY NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ	195
4.7.1	Náklad zaměstnavatele	196
4.7.2	Příjem zaměstnance	197
4.7.3	Příspěvky na stravování zaměstnanců a DPH	197

4.8	ÚROKY Z ÚVĚŘŮ A ZÁPŮJČEK	198
4.8.1	Smlouva o úvěru	198
4.8.2	Smlouva o zápůjčce	198
4.8.3	Účetní a daňové posouzení úroků	199
4.8.4	Test nízké kapitalizace	201
4.8.5	Test na tržní výši úroků	204
4.8.6	Test na úhradu úroků	204
4.8.7	Další souvislosti s úroky	205
4.9	DANĚ A POPLATKY JAKO NÁKLAD	206
4.9.1	Daň silniční	207
4.9.2	Daň z nemovitých věcí	210
4.9.3	Daň z nabytí nemovitých věcí	213
4.9.4	Daně z příjmů	214
4.9.5	Daň z přidané hodnoty	215
4.10	PAUŠÁLNÍ VÝDAJ NA DOPRAVU V ÚČETNICTVÍ A DANÍCH	217
4.10.1	Výše paušálu na dopravu a podmínky jeho uplatnění	217
4.10.2	Uplatnění paušálu a krácení daňových nákladů (výdajů)	220
4.10.3	Postup při krácení nákladů v účetnictví	221
4.10.4	Postup v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob	221
4.10.5	Postup v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob	222
4.10.6	Evidence (kniha) jízd – ano či ne?	223
4.10.7	Přenechání vozidla k používání jiné osobě	224
4.10.8	Možnosti použití paušálního výdaje na dopravu	224
5.	OPERACE S CIZÍ MĚNOU	226
5.1	KURZY PRO PŘEPOČET CIZÍ MĚNY POUŽÍVANÉ V ÚČETNICTVÍ	226
5.1.1	Denní kurz	226
5.1.2	Pevný kurz	227
5.1.3	Přepočtení „exotické“ měny kurzem zveřejněným ČNB	229
5.1.4	Kurz, za jaký byla cizí měna nakoupena nebo prodána	229
5.1.5	Přepočtové kurzy k okamžiku uzavírání účetních knih (ke dni zpracování účetní závěrky)	231
5.2	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY A CESTOVNÍ NÁHRADY	231
5.2.1	Kurzy při účtování cestovních náhrad	231
5.2.2	Kurzy pro výpočet cestovních náhrad	233
5.2.3	Kurzy u cestovních náhrad – shrnutí	235
5.3	DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ	236
5.3.1	Přepočtení cizí měny podle ZDPH	236
5.3.2	Přepočtení cizí měny u dodavatele – plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění	237
5.3.3	Přepočtení cizí měny u odběratele – plátce, pro kterého se uskutečňuje zdanitelné plnění	239
5.3.4	DPH a cizí měna u tuzemských plnění – závěr	242
5.4	DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ – PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA PŘÍJEMCE PODLE ZDPH § 92a	243
5.5	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY PŘI DODÁVKÁCH V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ	248
5.6	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY PŘI ZVLÁŠTNÍM REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA (TZV. MINI ONE STOP SHOP)	250
5.6.1	Registrace	250
5.6.2	Daňové přiznání a placení daně	250
5.6.3	Postup v účetnictví	251
5.7	KURZOVÉ ROZDÍLY A ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ	253
5.7.1	Předpisy upravující problematiku kurzových rozdílů v souvislosti se základem daně z příjmů	253
5.7.2	Kurzové rozdíly související s nedaňovým výnosem	254
5.8	KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DOČASNĚ“ NEDAŇOVÝM NÁKLADEM	256
5.9	KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DOČASNĚ“ NEDAŇOVÝM VÝNOSEM	257
5.10	KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DODANĚNÝMI“ DLUHY	259

6. OPERACE VE VLASTNÍM KAPITÁLU	261
6.1 POLOŽKY VYKAZOVANÉ V RÁMCI JINÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET	261
6.2 ROZDÍLY ZE ZMĚN ÚČETNÍCH METOD	262
6.3 ČÁST ODLOŽENÉ DANĚ PŘI PRVNÍM ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI, KTERÁ SE VZTAHUJE K PŘEDCHOZÍM ÚČETNÍM OBDOBÍM	263
6.4 OPRAVY VÝZNAMNÝCH CHYB NÁKLADŮ A VÝNOSŮ MINULÝCH ÚČETNÍCH OBDOBÍ	266
6.5 ROZDĚLENÍ ZISKU A JINÝCH VLASTNÍCH ZDROJŮ MEZI AKCIONÁŘE V AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI A MEZI SPOLEČNÍKY VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	267
6.6 ZÁLOHY NA PODÍLY NA ZISKU	271
7. OBCHODNÍ MAJETEK Z POHLEDU ZDP	275
7.1 DEFINICE OBCHODNÍHO MAJETKU	275
7.2 ZAŘAZENÍ DO OBCHODNÍHO MAJETKU	277
7.3 VYŘAZENÍ Z OBCHODNÍHO MAJETKU	277
7.4 PLNĚNÍ Z POJIŠTĚNÍ MAJETKU	278
7.5 PODNIKÁNÍ MANŽELŮ	279
7.6 SAMOSTATNÁ ČINNOST VE SPOLEČNOSTI	279
7.7 ÚROKY ZE ZÁPŮJČKY	280
7.8 VÝDAJE NA UDRŽOVÁNÍ A OPRAVY	280
7.9 FINANČNÍ LEASING HMOTNÉHO MAJETKU	280
7.10 PRODEJ MAJETKU	281
8. PŘÍJMY, CENY A OCEŇOVÁNÍ	283
8.1 PŘÍJEM, VÝDAJ, NÁKLAD, VÝNOS V ÚČETNICTVÍ	283
8.2 OCEŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ V DANÍCH	285
8.3 PŘÍJEM Z POHLEDU DANÍ Z PŘÍJMŮ	286
8.3.1 Členění příjmů	286
8.3.2 Příjmy podle vlivu na základ daně	288
8.3.3 Příjmy peněžní a nepeněžní	288
8.3.4 Příjmy bezúplatné	289
8.3.5 Oznamování osvobozených příjmů fyzických osob	294
8.3.6 Rozhodná výše příjmů pro zdanění	294
8.4 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	296
8.4.1 Jakou cenu sjednat?	296
8.4.2 Ceny mezi spojenými osobami	297
8.4.3 Poskytnutá bezúplatná plnění	297
8.5 DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	298
8.5.1 Úplata	298
8.5.2 Vztah DPH a daně z nabytí nemovitých věcí	299
9. SPOJENÉ OSOBY	300
9.1 SPOJENÉ OSOBY U DANÍ Z PŘÍJMŮ	300
9.2 SPOJENÉ OSOBY U DPH	309
9.3 SROVNÁNÍ VYMEZENÍ SPOJENÝCH OSOB Z POHLEDU ZDP A ZDPH	310
10. ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY ANEB PLNĚNÍ ZAMĚSTNAVATELE PRO ZAMĚSTNANCE	312
10.1 ZAMĚSTNANEC A ZAMĚSTNAVATEL	312
10.2 NÁKLADY ZAMĚSTNAVATELE	314
10.3 PŘÍJEM ZAMĚSTNANCE	314
10.4 POVINNÁ PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE	316
10.5 NEPOVINNÁ PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE – BENEFITY	318
10.6 BEZPLATNÉ POSKYTNUTÍ MOTOROVÉHO VOZIDLA I PRO SOUKROMÉ POTŘEBY ZAMĚSTNANCE	318

10.7	PŘÍSPĚVKY NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ	318
10.8	POSKYTOVÁNÍ NÁPOJŮ PRO ZAMĚSTNANCE NA PRACOVÍŠTI	319
10.9	PLATBA ZAMĚSTNAVATELE NA PENZIJNÍ A ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCE	319
10.10	VZDĚLÁVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ	319
10.11	PŘÍSPĚVKY HRAZENÉ ZA ZAMĚSTNANCE	320
10.12	ZAJIŠTĚNÍ ODVOZU ZAMĚSTNANCŮ DO A ZE ZAMĚSTNÁNÍ	320
10.13	PŘÍSPĚVKY NA KULTURU, SPORT, REKREACI APOD.	321
10.14	PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE A DPH	321
10.14.1	Pořízení dlouhodobého majetku, který je zaměstnanci využíván nebo bezúplatně převeden k soukromým účelům	322
10.14.2	Pořízení jiného než dlouhodobého majetku, který je zaměstnanci využíván nebo bezúplatně převeden k soukromým účelům	323
10.14.3	Pořízení služby, kterou zaměstnanec využívá k soukromým účelům	323
11.	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	328
11.1	ZÁLOHA NA DAŇ	328
11.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	329
11.3	OBDOBÍ, ZA KTERÉ SE PODÁVÁ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ, KTERÉ NENÍ ZDAŇOVACÍM OBDOBÍM	329
11.4	ZÁLOHOVÉ OBDOBÍ	330
11.5	VÝŠE ZÁLOH A JEJICH PERIODICITA	331
11.6	ZAOKROUHLOVÁNÍ	332
11.7	SNÍŽENÍ ZÁLOH NA ŽÁDOST POPLATNÍKA	333
11.8	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	333
11.9	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	335
PŘÍLOHA 1	Účtování nákladů a výnosů na syntetické účty – základní členění z pohledu ZDP	339
PŘÍLOHA 2	Přepočet cizí měny u DPH	347
PŘÍLOHA 3	Seznam zkratk použitých v publikaci	349
PŘÍLOHA 4	Zaokrouhlování v daňových a souvisejících předpisech	350
PŘÍLOHA 5	Seznam účtů pro potřeby publikace	353