

# OBSAH

|   |           |
|---|-----------|
| POUŽITÉ ZKRATKY .....   | 9         |
| ÚVOD .....  | 11        |
| <b>1. REFORMA VEŘEJNÝCH FINANČÍ (vybrané změny) .....</b>   | <b>12</b> |
| <b>1.1 Reforma veřejných financí .....</b>  | <b>12</b> |
| <b>1.2 Daňový řád .....</b>   | <b>16</b> |
| <b>2. ROZDĚLENÍ PŘÍJMŮ .....</b>  | <b>24</b> |
| <b>2.1 Předmět daně .....</b>   | <b>24</b> |
| 2.1.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů .....  | 25        |
| 2.1.1.1 Příjmy, které obecně nejsou předmětem daně z příjmů .....   | 25        |
| 2.1.1.2 Speciální příjmy, které jsou výhradně u neziskových subjektů mimo předmět daně .....  | 26        |
| 2.1.2 Příjmy, které jsou předmětem daně .....   | 34        |
| 2.1.2.1 Příjmy od daně osvobozené .....   | 34        |
| 2.1.2.2 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně .....   | 38        |
| 2.1.2.3 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů, jsou zahrnovány do základu daně a jsou zdaňovány sazbou daně podle § 21 odst. 1 ZDP ..... | 39        |
| 2.1.2.4 Veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, zdravotnická zařízení, Český rozhlas, Česká televize .....                          | 40        |
| <b>3. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ A ZÁKLAD DANĚ .....</b>  | <b>43</b> |
| <b>3.1 Rozdíl mezi příjmy a výdaji .....</b>  | <b>47</b> |
| <b>3.2 Základ daně .....</b>  | <b>47</b> |
| <b>3.3 Položky zvyšující základ daně .....</b>  | <b>48</b> |
| <b>3.4 Položky snižující základ daně .....</b>  | <b>55</b> |
| <b>3.5 Příjmy, které se do základu daně z příjmů nezahrnují .....</b>   | <b>58</b> |
| <b>4. POLOŽKY ODČITATELNÉ OD ZÁKLADU DANĚ .....</b>   | <b>60</b> |
| <b>4.1 Daňová ztráta a odpočet na daňovou ztrátu .....</b>  | <b>60</b> |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.2     | 100% odpočet výdajů (nákladů) vynaložených za zdaňovací období při realizaci projektů výzkumu a vývoje  | 63  |
| 4.3     | Odečet z titulu vypořádání v peněžní, příp. v nepeněžní formě v období 1993 až 2005 oprávněným osobám jejich majetkového podílu podle zákona č. 42/1992 Sb. | 64  |
| 4.4     | Tak zvaný 30% odpočet (§ 20 odst. 7 ZDP)  | 65  |
| 4.5     | K reinvestičnímu odpočtu, jehož možnost uplatnění byla naposledy za zdaňovací období 2004   | 74  |
| 5.      | SLEVY NA DANI   | 75  |
| 5.1     | Sleva za zaměstnávání zdravotně postižených zaměstnanců   | 75  |
| 6.      | K VYBRANÝM PROBLÉMŮM  | 81  |
| 6.1     | Majetek   | 81  |
| 6.1.1   | Daňové posouzení majetku  | 81  |
| 6.1.1.1 | Hmotný majetek  | 81  |
| 6.1.1.2 | Nehmotný majetek  | 83  |
| 6.1.2   | Technické zhodnocení  | 84  |
| 6.1.3   | Daňová vstupní cena   | 84  |
| 6.1.4   | Daňová zůstatková cena  | 86  |
| 6.1.5   | Zvýšení vstupní ceny u technického zhodnocení   | 86  |
| 6.1.6   | Daňové odpisování   | 89  |
| 6.1.6.1 | Odpisování hmotného majetku   | 97  |
| 6.1.6.2 | Odpisování nehmotného majetku (§ 32a ZDP)   | 108 |
| 6.2     | Pohledávky  | 110 |
| 6.2.1   | Tvorba opravných položek u neziskových subjektů ve vztahu k účetním metodám   | 110 |
| 6.2.2   | Obecný princip s ohledem na neziskové subjekty  | 110 |
| 6.2.2.1 | Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení   | 112 |
| 6.2.2.2 | Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 podle § 8a ZOR   | 113 |
| 6.2.2.3 | Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh   | 117 |
| 6.2.2.4 | Opravné položky do výše 100 % neuhrazené rozvahové hodnoty bez příslušenství ve vymezených případech  | 117 |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 6.2.3      | Postoupení pohledávky  | 119        |
| 6.2.4      | Daňový odpis pohledávek  | 119        |
| 6.2.5      | Speciální úprava u neziskových subjektů  | 119        |
| <b>6.3</b> | <b>Rezervy – z pohledu nákladů na dosažení, udržení a zajištění zdanitelných příjmů</b>            | <b>120</b> |
| 6.3.1      | Rezerva na opravy hmotného majetku   | 120        |
| 6.3.1.1    | Tvorba rezervy   | 122        |
| 6.3.1.2    | Čerpání rezervy  | 127        |
| 6.3.1.3    | Rekapitulace nutných podmínek pro tvorbu rezervy   | 127        |
| 6.3.2      | Rezerva na pěstební činnost  | 128        |
| 6.3.3      | Ostatní rezervy  | 128        |
| 6.3.4      | Daňové rezervy v prostředí neziskových organizací  | 128        |
| <b>6.4</b> | <b>K některým položkám daňově uznatelných nákladů</b>  | <b>129</b> |
| 6.4.1      | Některé změny vyplývající ze zákona č. 261/2007 Sb., kterým je novelizován zákon o daních z příjmů | 129        |
| 6.4.1.1    | Penzijní připojištění se státním příspěvkem a pojistné na soukromé pojištění                       | 129        |
| 6.4.1.2    | Finanční leasing s následnou koupí najaté věci   | 130        |
| 6.4.1.3    | Závazná posouzení  | 131        |
| 6.4.2      | Závodní stravování   | 137        |
| 6.4.2.1    | Provoz vlastního stravovacího zařízení   | 137        |
| 6.4.2.2    | Příspěvky na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů                                | 138        |
| 6.4.3      | Cestovní náhrady   | 141        |
| <b>6.5</b> | <b>Daňová kontrola</b>   | <b>148</b> |
| 6.5.1      | Práva a povinnosti daňového subjektu   | 149        |
| 6.5.2      | Zahájení daňové kontroly   | 150        |
| 6.5.3      | Úřední záznam  | 151        |
| 6.5.4      | Opakovaná daňová kontrola  | 152        |
| 6.5.5      | Rozhodnutí a odůvodnění  | 154        |
| 6.5.6      | Odklad vykonatelnosti  | 155        |
| 6.5.7      | Penále   | 156        |

|   |     |
|---|-----|
| <b>6.6 Veřejné výzkumné instituce</b> . . . . .   | 156 |
| 6.6.1 Zřizovatel, zřízení, vznik, zrušení a zánik veřejné<br>výzkumné instituce . . . . .   | 158 |
| 6.6.2 Zřízení versus vznik . . . . .  | 159 |
| 6.6.2.1 Zřizovací listina u nově zřízených veřejných<br>výzkumných institucí . . . . .  | 159 |
| 6.6.2.2 Vznik veřejné výzkumné instituce zápisem<br>do rejstříku veřejných výzkumných institucí<br>vedeného Ministerstvem školství, mládeže<br>a tělovýchovy na návrh zřizovatele . . . . . | 160 |
| 6.6.2.3 Práva a závazky od zřízení do vzniku veřejné<br>výzkumné instituce . . . . .  | 162 |
| 6.6.3 Působnost zřizovatele . . . . .   | 163 |
| 6.6.4 Orgány veřejné výzkumné instituce . . . . .   | 163 |
| 6.6.4.1 Ředitel . . . . .   | 164 |
| 6.6.4.2 Rada instituce . . . . .  | 165 |
| 6.6.4.3 Dozorčí rada . . . . .  | 166 |
| 6.6.5 Vnitřní předpisy . . . . .  | 166 |
| 6.6.6 Hospodaření veřejné výzkumné instituce . . . . .  | 168 |
| 6.6.7 Majetek veřejné výzkumné instituce . . . . .  | 172 |
| 6.6.7.1 Zákony a nájemní smlouvy . . . . .  | 173 |
| 6.6.7.2 Daňové zákony a ceny . . . . .  | 174 |
| 6.6.7.3 Nájemní smlouva a věcné břemeno . . . . .   | 183 |
| 6.6.8 Přeměna příspěvkových organizací na veřejné<br>výzkumné instituce . . . . .   | 184 |
| 6.6.8.1 Státní příspěvkové organizace . . . . .   | 184 |
| 6.6.8.2 Příspěvkové organizace územního<br>samosprávného celku . . . . .  | 185 |
| 6.6.8.3 Majetek a závazky obou typů příspěvkových<br>organizací . . . . .   | 185 |
| 6.6.9 Účetnictví podle zákona o veřejných výzkumných<br>institucích (§ 29) . . . . .  | 192 |
| 6.6.9.1 FZ 06/2004 – České účetní standardy . . . . .   | 195 |
| 6.6.9.2 Sankce pro účetní jednotky jsou stanoveny<br>v ustanovení § 37 zákona o účetnictví . . . . .  | 204 |
| 6.6.10 Daň z příjmů . . . . .   | 205 |

|   |     |
|---|-----|
| <b>6.7 Obecně prospěšné společnosti – zákon č. 248/1995 Sb.</b> . . . . . | 217 |
| 6.7.1 Vklad a závazky při vzniku obecně prospěšné společnosti . . . . .   | 219 |
| 6.7.2 Orgány obecně prospěšné společnosti . . . . .                       | 220 |
| 6.7.3 Doplnková činnost . . . . .   | 223 |
| 6.7.4 Dotace . . . . .  | 223 |
| 6.7.5 Povinný audit . . . . .   | 223 |
| 6.7.6 Výroční zpráva . . . . .  | 223 |
| 6.7.7 Obecně prospěšné společnosti a daně. . . . .                        | 224 |
| 6.7.8 Zdroje financování činnosti . . . . .                               | 225 |
| 6.7.9 Archivace dokladů a skartace dokladů . . . . .                      | 227 |
| 6.7.10 Oběh účetních dokladů . . . . .                                    | 227 |