

OBSAH

I. OBECNÉ VYMEZENÍ LEASINGU	8
I.1. Podstata leasingu	8
I.1.1. Provozní (operativní, běžný) leasing	8
I.1.2. Finanční leasing (finanční pronájem s následnou koupí najaté věci)	9
I.2. Obecné právní vymezení leasingu	12
II. DAŇOVÉ ASPEKTY LEASINGU	13
II.1. Základní principy leasingu z pohledu zákona o daních z příjmů a zákona o dani z přidané hodnoty	13
II.2. Obecné zásady společné pro všechny druhy leasingu.	20
II.2.1. Dodržování věcné a časové souvislosti při zahrnování leasingových splátek do základu daně z příjmů a z pohledu ZDPH u pronajímatele	20
II.2.1.1. Aspekty daně z příjmů a účetnictví	20
II.2.1.2. Aspekty daně z přidané hodnoty	21
II.2.2. Dodržování věcné a časové souvislosti při zahrnování leasingových splátek do základu daně z příjmů a z pohledu ZDPH u nájemce	22
II.2.2.1. Aspekty daně z příjmů a účetnictví	22
II.2.2.2. Aspekty daně z přidané hodnoty	23
II.2.3. Dodržování zásady používání cen obvyklých na trhu při sjednání nájmu mezi ekonomicky nebo personálně spojenými osobami	24
II.2.3.1. Aspekty daně z příjmů	24
II.2.3.2. Aspekty daně z přidané hodnoty	26
II.2.4. Naturální plnění nájemného, povinnost jeho zahrnování do základu daně v cenách obvyklých, posuzování naturálního plnění nad rámec sjednaného nájemného	27
II.2.4.1. Aspekty daně z příjmů a účetnictví	27
II.2.4.2. Aspekty daně z přidané hodnoty	30
II.2.5. Průkazné doložení souvislosti nájemného se zdanitelnými příjmy	31
II.2.6. Konkrétní vymezení nájemného, které je daňově uznatelným nákladem	31

II.2.7.	Odpisování technického zhodnocení provedeného na najaté věci nájemcem po dobu trvání nájemního vztahu	32
II.2.7.1.	Aspekty daně z příjmů	32
II.2.7.2.	Technické zhodnocení z hlediska ZDPH	33
II.2.8.	Odpisování pronajatého souboru movitých a nemovitých věcí nájemcem po dobu trvání nájemní smlouvy	34
II.3.	Speciální zásady vztahující se na operativní leasing s následnou koupí najatého hmotného a nehmotného majetku	36
II.3.1.	Aspekty daně z příjmů	36
II.3.2.	Aspekty ZDPH	38
II.4.	Speciální zásady vztahující se na finanční pronájem s následnou koupí najatého hmotného a nehmotného majetku (finanční leasing)	38
II.4.1.	Podmínky za kterých je nájemné z titulu finančního leasingu daňově uznatelným nákladem	39
II.4.2.	Odpisování jiného majetku vymezeného ustanovením § 26 odst. 3 písm. c) ZDP nájemcem v průběhu trvání nájemního vztahu	40
II.4.3.	Následky předčasného ukončení finančního leasingu z pohledu nájemce	41
II.4.4.	Zrychlený časový rovnoměrný odpis hmotného movitého majetku pronajímaného z titulu finančního leasingu - z pohledu pronajímatele	44
II.4.5.	Vliv předčasného ukončení finančního leasingu na uplatňování odpisů podle § 30 odst. 4 ZDP u pronajímatele	46
II.4.6.	Nárok na uplatnění odpočitatelné položky od základu daně podle § 34 odst. 3 ZDP u nájemce	48
II.4.7.	Finanční leasing z pohledu ZDPH	48
III.	FINANČNÍ LEASING ZE ZAHRANIČÍ	51
III.1.	Finanční leasing ze zahraničí z pohledu ZDP	51
III.1.1.	Daň vybíraná srážkou ve výši zvláštní sazby daně z leasingových splátek hrazených zahraničním pronajímatelům	51
III.1.2.	Zajištění daně srážené z leasingových splátek hrazených zahraničním pronajímatelům	58
III.2.	Finanční leasing ze zahraničí z pohledu ZDPH	61
IV.	ÚČETNÍ POHLED NA LEASING	63

IV.1.	Zachycení pronájmů v podvojném účetnictví	63
IV.1.1.	Pronájem souboru předmětů	69
IV.1.2.	Účtování zpětného finančního leasingu v podvojném účetnictví	72
IV.1.3.	Souvislý příklad k finančnímu leasingu	73
IV.2.	Zachycení pronájmů v jednoduchém účetnictví	76
IV.2.1.	Účtování u nájemce	76
IV.2.2.	Účtování u pronajímatele	80
IV.2.3.	Souvislý příklad k finančnímu leasingu v jednoduchém účetnictví	80
V.	PRÁVNÍ PŘEDPISY A POKYNY MF	86
	Zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty (vybraná ustanovení)	86
	Pokyn MF čj. 181/16 363/1993 (Pokyn D-10), k neuplatnění nároku na odpočet daně	101
	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (vybraná ustanovení)	102
	Pokyn MF čj. 15/76 368/1995 (Pokyn D-132), k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů (vybraná ustanovení)	116
	Pokyn MF čj. 152/5 799/1996 (Pokyn D-136), k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů (vybraná ustanovení)	120

ZKRATKY POUŽITÉ V TEXTU

CZP	- cena stanovená podle zvláštního předpisu	PC	- pořizovací cena
CSZ	- cena stanovená soudním znalcem	ÚOP	- účtová osnova a postupy účtování pro podnikatele (viz násl. str.)
DNIM	- drobný nehmotný investiční majetek	ZDP	- zákon o daních z příjmů (viz násl. str.)
HIM	- hmotný investiční majetek	ZDPH	- zákon o dani z přidané hodnoty (viz násl. str.)
HNIM	- hmotný a nehmotný investiční majetek	ZoÚ	- zákon o účetnictví (viz násl. str.)
FZ	- Finanční zpravodaj	ZSDP	- zákon o správě daní a poplatků (viz násl. str.)
NIM	- nehmotný investiční majetek		
NŠ	- přijatá náhrada škody		