

# OBSAH

Úvod .....	5
<b>1. OBECNÉ PRINCIPY STANOVENÍ ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ .....</b>	<b>6</b>
1.1 Stanovení obecného základu daně z příjmů u s. r. o.....	6
1.2 Zdanění příjmů (resp. výnosů) .....	14
1.3 Uznatelnost výdajů (nákladů) .....	22
1.3.1 Obecně k podmínkám daňové uznatelnosti výdajů (nákladů) .....	22
1.3.2 Podmínky daňové uznatelnosti výdajů (nákladů) podle § 24 odst. 1 ZDP....	24
1.3.3 Podmínky daňové uznatelnosti výdajů (nákladů) podle § 24 odst. 2 ZDP....	32
1.3.4 Nedaňové výdaje (náklady) podle § 25 ZDP .....	35
1.3.5 Krátké shrnutí poznatků .....	38
1.4 Účetní výsledek hospodaření a jeho transformace na základ daně z příjmů u s. r. o.....	38
1.4.1 Účetní výsledek hospodaření aneb obecné zásady účtování výnosů a nákladů.....	38
1.4.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně z příjmů u s. r. o.....	44
<b>2. VYBRANÉ VÝDAJE (NÁKLADY) Z HLEDISKA JEJICH DAŇOVÉ UZNATELNOSTI .....</b>	<b>62</b>
2.1 Obecně k rozsahu přijatých plnění a (ne)prokázání výdaje (nákladu) před správcem daně – (ne)unesení důkazního břemene.....	62
2.2 Výdaje (náklady) od neznámého či nekontaktního dodavatele .....	65
2.3 Výdaje (náklady) v případě neplatnosti smluv .....	68
2.4 Výdaje (náklady) na ztrátové či zmařené investice .....	70
2.5 Výdaje (náklady) na zprostředkování či obchodní zastoupení .....	73
2.6 Výdaje (náklady) na reklamu (marketing) .....	76
2.7 Výdaje (náklady) na zaměstnanecké požitky a benefity (plnění poskytovaná zaměstnancům) .....	80
2.7.1 Cestovní náhrady .....	81
2.7.2 Stravenky pro zaměstnance .....	84
2.7.3 Auto pro služební i soukromé účely .....	87
2.7.4 Team-building a školení .....	89
2.7.5 Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání.....	92
2.7.6 Očkování.....	92

2.8	Tvorba opravných položek a odpis pohledávek.....	96
2.8.1	Obecné podmínky tvorby opravných položek .....	96
2.8.2	Zákonné opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení.....	101
2.8.3	Zákonné opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994.....	103
2.8.4	Zákonné opravné položky k nevýznamným pohledávkám .....	105
2.8.5	Odpis pohledávek podle § 24 odst. 2 písm. y) ZDP.....	106
2.9	Pravidla nízké kapitalizace .....	109
<b>3.</b>	<b>DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....</b>	<b>118</b>
3.1	Obecně k podmínkám pro podání daňového přiznání .....	118
3.2	Placení daně z příjmů právnických osob .....	122
3.3	Zálohy na daň z příjmů právnických osob.....	123
3.4	Účetní závěrka jako součást přílohy daňového přiznání.....	126
3.5	Zveřejňování účetní závěrky .....	131
<b>4.</b>	<b>SOUHRNNÝ PŘÍKLAD .....</b>	<b>136</b>
<b>5.</b>	<b>ZAMYŠLENÍ NA ZÁVĚR.....</b>	<b>154</b>
<b>6.</b>	<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>155</b>
6.1	Rozvaha v plném rozsahu.....	155
6.2	Výkaz zisku a ztráty .....	160
6.3	Vzor přílohy v účetní závěrce v plném rozsahu .....	162
6.4	Přehled o peněžních tocích.....	165
6.5	Přehled o změnách vlastního kapitálu.....	167
6.6	Návrh účtové osnovy pro podnikatele .....	169
<b>7.</b>	<b>SEZNAM CITOVANÉ JUDIKATURY.....</b>	<b>178</b>
	O autorce.....	182