

# Obsah

ÚVOD .....	7
<b>1. POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB .....</b>	<b>9</b>
1.1 Poplatníci daně z příjmů .....	9
1.2 Veřejná obchodní společnost .....	9
1.3 Bytová družstva, společenství vlastníků jednotek .....	12
1.4 Neziskové organizace .....	24
1.5 Stálá provozovna a organizační složka .....	31
<b>2. REZERVY .....</b>	<b>36</b>
2.1 Předmět tvorby rezervy na opravu hmotného majetku .....	36
2.2 Tvorba a čerpání rezervy na opravu hmotného majetku .....	39
2.3 Ostatní rezervy .....	43
<b>3. POHLEDÁVKY .....</b>	<b>45</b>
3.1 Odpis pohledávek .....	45
3.2 Opravné položky k pohledávkám .....	49
3.3 Pohledávky za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení .....	55
3.4 Vklady (kapitalizace) pohledávek .....	58
3.5 Další operace s pohledávkami .....	61
<b>4. DLOUHODOBÝ MAJETEK .....</b>	<b>70</b>
<b>5. DANĚ A POPLATKY .....</b>	<b>85</b>
5.1 Daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí .....	85
5.2 Daň z příjmů právnických osob .....	88
5.3 Silniční daň .....	89
5.4 Poplatky .....	89
<b>6. ÚROKY – CENA ZA PŮJČENÍ KAPITÁLU .....</b>	<b>92</b>
6.1 Úroky z úvěrů a půjček .....	92
6.2 Úroky ve vztahu k vlastnímu kapitálu .....	97
6.3 Kapitalizované úroky .....	103
<b>7. SANKČNÍ NÁKLADY .....</b>	<b>107</b>
<b>8. MANKA A ŠKODY .....</b>	<b>113</b>
8.1 Manka .....	113
8.1.1 Manko .....	113
8.1.2 Přirozené úbytky zásob a ztratné .....	115
8.1.3 Inventarizace .....	119
8.2 Škody .....	120
8.2.1 Škoda a náhrada škody z hlediska daně z příjmů .....	120
8.2.2 Opravitelné poškození majetku .....	122
8.2.3 Škody daňově uznatelné .....	124
8.3 Zmetky .....	129

<b>9. ÚČETNÍ A ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ .....</b>	<b>131</b>
<b>10. SESTAVENÍ ZÁKLADU DANĚ A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI .....</b>	<b>134</b>
10.1 Transformace účetního hospodářského výsledku na základ daně .....	134
10.1.1 Struktura základu daně .....	134
10.1.2 Účetní hospodářský výsledek .....	136
10.1.3 Nezaúčtované zdanitelné výnosy .....	137
10.1.4 Zaúčtované výnosy nezahrnované do základu daně .....	139
10.1.5 Zaúčtované daňově neúčinné náklady .....	146
10.1.6 Nezaúčtované daňově účinné náklady .....	148
10.2 Úprava základu daně .....	149
10.2.1 Odčitatelné položky od základu daně .....	149
10.2.2 Slevy na dani .....	154
<b>11. ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ .....</b>	<b>157</b>
<b>12. SRÁŽKA DANĚ A ZAJIŠTĚNÍ .....</b>	<b>164</b>
<b>13. PROVÁDĚCÍ VYHLÁŠKY K ZÁKONU O ÚČETNICTVÍ</b>	
<b>PLATNÉ OD 1. 1. 2003 .....</b>	<b>173</b>
13.1 Úvod .....	173
13.2 Účetní závěrka .....	176
13.3 Směrná účtová osnova .....	183
13.4 Účetní metody a jejich použití .....	184
13.5 Konsolidovaná účetní závěrka .....	186