

OBSAH

I DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMŮ	9
1 ÚVOD	11
1.1 Účetní doklady	11
1.2 Nevýznamné a pravidelně se opakující daňové výdaje	12
1.3 Slevy z ceny	12
2 ODPISY MAJETKU	14
2.1 Nehmotný majetek	14
2.2 Drobný hmotný majetek	15
2.3 Odpisování souboru věcí	15
2.4 Odpisování nezaplaceného technického zhodnocení	16
2.5 Předčasně ukončený finanční leasing	16
2.6 Vstupní cena vloženého majetku	17
2.7 Výše rovnoměrných odpisů	17
2.8 Odpisování podniku nájemcem	17
2.9 Kupní smlouva s výhradou vlastnictví po zaplacení	17
3 ZŮSTATKOVÁ CENA MAJETKU	19
3.1 Pěstitelské celky, trvalé porosty a zvířata	19
3.2 Prodaný nebo zlikvidovaný hmotný majetek	19
– zástavní právo	19
3.3 Hmotný majetek předaný povinně bezúplatně	20
3.4 Hmotný majetek vyřazený v důsledku škody	20
– majetek se vstupní cenou do limitu 40 000 Kč	20
– částečný prodej nebo likvidace majetku	20
3.5 Zahnutí zůstatkové ceny a neuplatněných odpisů do výdajů	21
4 PŘÍSPĚVKY	22
5 POJIŠTĚNÍ	23
5.1 Sociální a zdravotní pojištění	23
– sociální a zdravotní pojištění u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví	24
5.2 Zákonné pojištění zaměstnanců	24
5.3 Kombinovaná pojištění	24
6 NÁJEMNÉ	26
6.1 Nájemné u finančního leasingu	26
– kursově rozdíly při placení nájemného	26
– podmínky pro zahrnování nájemného u finančního leasingu do výdajů	27
– doba nájmu	27
– postoupení smlouvy	27
– předčasně ukončení smlouvy a odkoupení majetku	27
– nájemné jako součást vstupní ceny hmotného majetku	28
7 DANĚ	29
8 POPLATKY	30
9 REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY	31
9.1 Rezerva na opravu	31
10 VÝDAJE NA SOCIÁLNÍ PODMÍNKY A PÉČI O ZDRAVÍ	33
– bezpečnost a ochrana zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť	33
– závodní preventivní péče poskytovaná zařízením závodní preventivní péče	34
– provoz středních odborných učilišť a vzdělávacích zařízení	34

– provoz vlastních zařízení závodního stravování	35
– pracovníprávní nároky zaměstnanců umožněné kolektivní smlouvou	35
11 VÝDAJE NA PRACOVNÍ CESTY	36
11.1 Ubytování, veřejná doprava, vozidlo zahrnuté v obchodním majetku	36
11.2 Stravné při tuzemských pracovních cestách	36
11.3 Stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách	37
11.4 Pracovní cesty vozidlem nezahrnutým v obchodním majetku	37
11.5 Pracovní cesta vypůjčeným vozidlem	38
11.6 Používání vozidla pro soukromé účely zaměstnanců	38
12 ŠKODY	39
– živelní pohroma	39
– škoda jako výdaj nedaňový	40
13 POHLEDÁVKY	42
13.1 Pohledávky u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví	42
13.2 Pohledávky u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví	42
– postoupená pohledávka	42
– zahrnutí hodnoty pohledávky do výdajů	42
– odpis neuhrazené pohledávky	43
14 CENNÉ PAPIŘY, PODÍLY, SMĚNKY	45
14.1 Výdaje spojené s pořízením cenných papírů do konce roku 2001	45
14.2 Výdaje spojené s pořízením cenných papírů od roku 2002	46
– přechodné ustanovení	46
14.3 Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu	47
14.4 Příjmy z prodeje cenných papírů podle § 10 zákona	48
15 POZEMKY, NEODPISOVANÝ MAJETEK, TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	49
15.1 Výherní hrací přístroje	49
15.2. Pozemky	49
– pozemky od roku 2003	51
15.3 Technické zhodnocení	51
16 ÚČETNÍ ODPISY	52
16.1 Vklady majetku do společnosti nebo družstva	52
16.2 Účetní odpisy drobného hmotného majetku	52
16.3 Drobný hmotný majetek a technické zhodnocení	53
16.4 Účetní odpisy nehmotného majetku	53
II OTÁZKY A ODPOVĚDI	55
1 AUTOMOBIL	57
DOTAZ č. 1 Časové rozlišení leasingu	57
DOTAZ č. 2 Montáž LPG do vozidla na leasing	58
DOTAZ č. 3 Autoškola – výcvik	59
DOTAZ č. 4 Odpisy auta používaného pro soukromé účely	59
DOTAZ č. 5 Technické zhodnocení auta do 40 000 Kč	60
DOTAZ č. 6 Odtažení služebního vozidla	60
DOTAZ č. 7 Prodej auta	61
DOTAZ č. 8 Náklady na reklamu na vozidle	61
DOTAZ č. 9 Pojištění auta na leasing	62
DOTAZ č. 10 Garáž na pronajaté auto	62
DOTAZ č. 11 Ukončení leasingu auta	63
DOTAZ č. 12 Leasingové nájemné u skončeného leasingu	63
DOTAZ č. 13 Předkupní smlouva	63
DOTAZ č. 14 Prodej havarovaného auta a úhrada pojistného plnění	64
DOTAZ č. 15 Auto bezúplatně zapůjčené z PLR	64
DOTAZ č. 16 Nájem auta od jiného podnikatele	65

2 MAJETEK V PODNIKÁNÍ	66
DOTAZ č. 17 Koupě faxu na splátky	66
DOTAZ č. 18 Zřizovací výdaje spojené s rekonstrukcí	67
DOTAZ č. 19 Náklady na hlídacího psa	67
DOTAZ č. 20 Technické zhodnocení budovy	68
DOTAZ č. 21 Platba daně z převodu nemovitosti	68
DOTAZ č. 22 Nákup počítače	69
DOTAZ č. 23 Technické zhodnocení frézy	69
DOTAZ č. 24 Zařazení hardwarového klíče	69
DOTAZ č. 25 Prodej traktoru	70
3 NÁJEM A PODNÁJEM MAJETKU	71
DOTAZ č. 26 Podnájem majetku	71
DOTAZ č. 27 Ubytování obchodních partnerů	72
DOTAZ č. 28 Odstupné za přenechání pronájmu	73
DOTAZ č. 29 Technické zhodnocení pronajatého majetku	74
DOTAZ č. 30 Nájemné kanceláře spojené s bydlením	74
DOTAZ č. 31 Druhé sídlo společnosti - nájemné	74
DOTAZ č. 32 Rekonstrukce pronajatých prostor	75
DOTAZ č. 33 Záloha na nájemné	75
DOTAZ č. 34 Pronájem nemovitosti	76
DOTAZ č. 35 Pronájem bytu pořízeného na hypotéku	76
DOTAZ č. 36 Přístavba podnikatele se spolupracující osobou	77
DOTAZ č. 37 Pronájem domu	77
4 TELEFON, INTERNET	78
DOTAZ č. 38 Telefonní linka –soukromé i podnikové účely	78
DOTAZ č. 39 Náklady na mobilní telefon	79
DOTAZ č. 40 Použití internetu	79
DOTAZ č. 41 GO karty do soukromých mobilních telefonů	80
DOTAZ č. 42 Mobil používaný oběma manžely	80
DOTAZ č. 43 Telefonní připojení doma	81
DOTAZ č. 44 GO kupony soukromých telefonů	81
DOTAZ č. 45 Provoz serveru	81
5 ZAMĚŠTNANCI	83
DOTAZ č. 46 Ochranné nápoje	83
DOTAZ č. 47 Pitný režim na pracovišti	84
DOTAZ č. 48 Kupóny MHD	85
DOTAZ č. 49 Příspěvek zaměstnanci na dovolenou	86
DOTAZ č. 50 Nápoje pro zaměstnance	87
DOTAZ č. 51 Storno poplatků za letenku	87
DOTAZ č. 52 Nájem bytu zaměstnance	88
DOTAZ č. 53 Brýle proti záření PC	88
6 POJIŠTĚNÍ, ŠKODY	89
DOTAZ č. 54 Poškozené a prošlé zboží	89
DOTAZ č. 55 Pojistka pro případ přerušení provozu	90
DOTAZ č. 56 Pojištění odpovědnosti zaměstnance za škodu	90
DOTAZ č. 57 Penále sociálního a zdravotního pojištění	90
DOTAZ č. 58 Penzijní připojištění zaměstnanců	91
DOTAZ č. 59 Vzniklá škoda – pachatel neznámý	91
DOTAZ č. 60 Škody po povodních	92
DOTAZ č. 61 Soukromé životní pojištění	93
DOTAZ č. 62 Ztráta při pořádání výstavy	94
7 SPOLEČNÍCI, SDRUŽENÍ, SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBY, MANŽELÉ	95
DOTAZ č. 63 Ubytování společníka	95
DOTAZ č. 64 Prodej obchodního podílu	96
DOTAZ č. 65 Pracovní obuv spolupracujícího manžela	97

DOTAZ č. 66 Odměna jednateli	97
DOTAZ č. 67 Ubytování jednatele v hotelu	98
DOTAZ č. 68 Vystoupení účastníka ze sdružení	98
DOTAZ č. 69 Autodoprava a ukončení činnosti společníka	98
DOTAZ č. 70 Podnikání ve sdružení fyzických osob	99
8 PŮJČKY, ÚVĚRY	101
DOTAZ č. 71 Daňové uznatelné úroky z půjčky	101
DOTAZ č. 72 Jistiny uvedené na platovém rozkazu	102
DOTAZ č. 73 Úroky z půjčky	103
DOTAZ č. 74 Omezení úroků v daňových výdajích	103
DOTAZ č. 75 Úroky z osobního úvěru	104
9 PŘÍSPĚVKY, DARY	105
DOTAZ č. 76 Finanční příspěvek obci postižené povodní	105
DOTAZ č. 77 Poplatky za příspěvek do zájmových spolků	106
DOTAZ č. 78 Příspěvek zaměstnanci po záplavách	106
DOTAZ č. 79 Nákup květin	107
DOTAZ č. 80 Dárcovství kostní dřevě	107
DOTAZ č. 81 Členské příspěvky profesních organizací	107
10 REKLAMA, SPONZORING	109
DOTAZ č. 82 Vánoční výzdoba a reklamní vzorky	109
DOTAZ č. 83 Reklama a sponzoring	110
DOTAZ č. 84 Sponzoring	110
DOTAZ č. 85 Reklamní předměty	111
11 PROCENTNÍ VÝDAJE	112
DOTAZ č. 86 Podnikání v umělecké sféře (design)	113
DOTAZ č. 87 Výdaje paušálem	113
DOTAZ č. 88 Uplatnění výdajů procentní sazbou	115
12 POHLEDÁVKY	116
DOTAZ č. 89 Postoupení pohledávky s opravnou položkou	116
DOTAZ č. 90 Platba soukromou platební kartou a odepsání pohledávky	117
DOTAZ č. 91 Promlčená pohledávka	117
13 REKVALIFIKACE, VZDĚLÁVÁNÍ	119
DOTAZ č. 92 Výdaj za rekvalifikaci	119
DOTAZ č. 93 Rekvalifikační kurz	120
DOTAZ č. 94 Stipendium pro učně	120
14 SOUDNÍ SPORY	121
DOTAZ č. 95 Prohraný soudní spor	121
DOTAZ č. 96 Soudní jednání	121
15 OSTATNÍ	122
DOTAZ č. 97 Povinná oprava cizího majetku	122
DOTAZ č. 98 Akreditace členství v IATA	122
DOTAZ č. 99 Oprava střechy	122
DOTAZ č. 100 Karta na slevy ubytování	123
DOTAZ č. 101 Smluvní penále	123
DOTAZ č. 102 Spotřeba el. energie a plynu	124
DOTAZ č. 103 Zdanění příspěvku na domácnost	124
16 ZNALOSTNÍ TEST	125
Rejstřík pojmů	127

III STRUČNÝ PŘEHLED SOUVISEJÍCÍCH PŘEDPISŮ, ÚPLNÉ ZNĚNÍ ZÁKONA Č. 586/1992 SB. O DANÍCH Z PŘÍJMŮ	129
1 Přehled všech souvisejících předpisů	131
2 Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	132
3 Vyhláška 500/2002 Sb.	219