

## Obsah

1. ČÁST		Daně v daňových výdajích (nákladech)	
<b>DÍL A</b>		<b>Daně z příjmů</b>	<b>1</b>
KAPITOLA	1	Daň z příjmů zaplacená v zahraničí	5
KAPITOLA	2	Daň z příjmů fyzických osob zaplacená plátcem za poplatníka	15
KAPITOLA	3	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně	25
	3.1	Účetní postup	27
	3.2	Postup v daňové evidenci	29
KAPITOLA	4	Zajištění daně	35
<b>DÍL B</b>		<b>Silniční daň</b>	<b>50</b>
KAPITOLA	1	Doměření dodatečné daňové povinnosti	55
KAPITOLA	2	Silniční daň v daňových výdajích (nákladech) druhého z manželů nebo zaplacená za společníka v. o. s. či komplementáře	60
<b>DÍL C</b>		<b>Nepřímé daně</b>	
KAPITOLA	1	DPH v daňových výdajích	70
	1.1	Poplatník přímých daní není plátcem DPH	72
	1.2	Poplatník přímých daní je plátcem DPH	74
KAPITOLA	2	Spotřební daně v daňových výdajích	90
KAPITOLA	3	Doměrky DPH a spotřebních daní	95
<b>DÍL D</b>		<b>Daň z nemovitostí</b>	
KAPITOLA	1	Podmínky pro uplatnění daně z nemovitostí do daňových výdajů (nákladů)	105
KAPITOLA	2	Doměrek daně z nemovitostí	115
<b>DÍL E</b>		<b>Daň z převodu nemovitostí</b>	
KAPITOLA	1	Obecná charakteristika podmínek pro uplatnění daně z převodu nemovitostí do daňových výdajů (nákladů)	130
<b>DÍL F</b>		<b>Daň darovací</b>	<b>145</b>
<b>DÍL G</b>		<b>Poplatky</b>	<b>155</b>

<b>2. ČÁST</b>		<b>Náklady v souvislosti s finančním pronájmem (finanční leasing)</b>	
KAPITOLA	1	Podmínky pro uplatnění splátek nájemného v základu daně z titulu finančního leasingu . . . . .	185
KAPITOLA	2	Povinnost uplatnění časově rozlišených výdajů – splátek nájemného a dalších výdajů . . . . .	220
KAPITOLA	3	První platba leasingové společnosti . . . . .	230
KAPITOLA	4	Postoupení práva finančního pronájmu na další osoby . . . . .	245
KAPITOLA	5	Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu . . . . .	255
	5.1	Odcizený předmět pronájmu . . . . .	257
KAPITOLA	6	Prodej hmotného majetku – předmětu nájemní smlouvy v ostatních případech . . . . .	265
KAPITOLA	7	Výdaje v souvislosti s pronájmem u podnájemce . . . . .	275
KAPITOLA	8	Výdaje k příjmu z prodeje motorového vozidla získaného prostřednictvím finančního nájmu . . . . .	285

<b>3. ČÁST</b>		<b>Pohledávky v daňových nákladech (výdajích)</b>	
KAPITOLA	1	Jednorázový odpis pohledávek . . . . .	302
	1.1	Pohledávky za dlužníkem v případě konkursu . . . . .	308
	1.2	Pohledávky za dlužníkem, který zemřel nebo byl právníkou osobou a zanikl bez právního nástupce . . . . .	310
	1.3	Pohledávky vůči subjektu, na jehož majetek je uplatňována veřejná dražba nebo jehož majetek je postižen exekucí . . . . .	312
	1.4	Účetní (nedaňový) odpis pohledávek . . . . .	316
KAPITOLA	2	Postupný odpis pohledávek . . . . .	320
KAPITOLA	3	Tvorba opravných položek k pohledávkám	
	3.1	Obecná charakteristika opravných položek z hlediska zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách . . . . .	330
	3.2	Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení . . . . .	344
	3.3	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 v ZoR v návaznosti na další právní normy . . . . .	350
	3.4	Zrušení zákonných opravných položek . . . . .	368
	3.5	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh . . . . .	378
KAPITOLA	4	Postoupení pohledávky	
	4.1	Obecná charakteristika postoupení pohledávky . . . . .	385

## 15. ČÁST Zdanění vypořádacích podílů u veřejné obchodní společnosti . . . . . 2010

## 16. ČÁST Zdaňování úrokových příjmů a příjmů z prodeje dlužných cenných papírů

KAPITOLA	1	Právní pohled . . . . .	2076
KAPITOLA	2	Zdaňování úrokových příjmů . . . . .	2084
KAPITOLA	3	Zdaňování alikvotních úrokových výnosů připadajících na dlužné cenné papíry . . . . .	2100
KAPITOLA	4	Zdaňování příjmů z prodeje dlužných cenných papírů . . . . .	2108
KAPITOLA	5	Prodej směnky – obecné vymezení . . . . .	2114
	5.1	Směnka – prodej účetní jednotkou . . . . .	2118
	5.2	Nákup a prodej směnky u poplatníků, kteří nevedou účetnictví . . . . .	2130

## 17. ČÁST K některým daňovým aspektům prodeje podniku

KAPITOLA	1	Obecná charakteristika . . . . .	2160
KAPITOLA	2	Prodej podniku ve vazbě na daň z příjmů	
	2.1	Prodej podniku z pohledu účetnictví . . . . .	2172
	2.2	Prodej podniku z pohledu daňové evidence . . . . .	2202
	2.3	Některé další daňové dopady ve vztahu k dani z příjmů . . . . .	2226
KAPITOLA	3	Daň z přidané hodnoty a prodej podniku (jeho části) . . . . .	2234

## 18. ČÁST Smluvní pokuta

KAPITOLA	1	Smluvní pokuta z hlediska občanského a obchodního zákoníku . . . . .	2250
KAPITOLA	2	Smluvní pokuta z hlediska zaúčtování . . . . .	2256
KAPITOLA	3	Smluvní pokuta z daňového pohledu u dlužníka i věřitele . . . . .	2262
KAPITOLA	4	Započtení pohledávek ze smluvních pokut (účetní a daňové dopady) . . . . .	2268

## 19. ČÁST Zákon o správních poplatcích

KAPITOLA	1	Obecné vymezení pojmů . . . . .	2290
KAPITOLA	2	Vybrané položky ze sazebníku správních poplatků . . . . .	2308
	2.1	Položka 1 sazebníku . . . . .	2310

2.2	Položka 3 sazebníku . . . . .	2316
2.3	Položka 4 sazebníku . . . . .	2322
2.4	Položka 16 písm. a) sazebníku . . . . .	2326

## 20. ČÁST Uplatňování obvyklých cen

KAPITOLA 1	Obvyklé ceny – úvod . . . . .	2350
KAPITOLA 2	Obvyklá cena při používání motorových vozidel . . . . .	2358
KAPITOLA 3	Obvyklá výše úroků . . . . .	2372

## 21. ČÁST K některým „nestandardním“ výdajům a nákladům (společenské oblečení apod.) . . . . . 2410

## 22. ČÁST Odpisy

### DÍL A Obecně k odpisování majetku

KAPITOLA 1	Definice pojmů . . . . .	2440
KAPITOLA 2	Obecné principy odpisování majetku	
2.1	Definice odpisování majetku . . . . .	2472
2.2	Podmínky k zahájení odpisování majetku po 1. 1. 2004 . . . . .	2474
2.3	Celý roční odpis . . . . .	2476
2.4	Odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu . . . . .	2478
2.5	Uplatnění odpisů do daňových výdajů . . . . .	2486
2.6	Uplatnění daňových odpisů v případě daně stanovené paušální částkou . . . . .	2494
2.7	Uplatnění daňových odpisů při změně účetního období z kalendářního roku na hospodářský rok a naopak od 1. 1. 2001 . . . . .	2502

### DÍL B Třídění hmotného a nehmotného majetku při daňovém odpisování

KAPITOLA 1	Odpisovaný hmotný majetek . . . . .	2550
KAPITOLA 2	Odpisovaný nehmotný majetek od 1. 1. 2004 . . . . .	2552

### DÍL C Hmotný majetek

KAPITOLA 1	Definice pojmů . . . . .	2570
KAPITOLA 2	Vymezení hmotného majetku . . . . .	2582
2.1	Samostatné movité věci . . . . .	2586
2.2	Soubor movitých věcí . . . . .	2610
2.3	Budovy, domy, byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky, stavby včetně drobných staveb . . . . .	2626

	2.4	Pěstitelské celky trvalých porostů . . . . .	2634
	2.5	Základního stádo a tažná zvířata po 1. 1. 2004 . . . . .	2636
	2.6	Jiný hmotný majetek . . . . .	2644
KAPITOLA	3	Hmotný majetek vyloučený z daňového odpisování . . . . .	2666
KAPITOLA	4	Účetní odpisy hmotného majetku, účetní odpisování drobného dlouhodobého hmotného majetku, daňové výdaje od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002	
	4.1	Účetní odpisování hmotného majetku . . . . .	2672

<b>DÍL D</b>		<b>Nehmotný majetek</b>	
KAPITOLA	1	Definice pojmů pro nehmotný majetek . . . . .	2692
KAPITOLA	2	Účetní vymezení nehmotného majetku od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002 . . . . .	2704
	2.1	Účetní odpisování nehmotného majetku uvedeného do užívání a daňové výdaje od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002 . . . . .	2710

<b>DÍL E</b>		<b>Účetní a daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2004 a po změně od 1. 1. 2005</b>	
KAPITOLA	1	Účetní odpisování od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2005	
	1.1	Účetní jednotky účtující v soustavě podvojného účetnictví . . . . .	2750
	1.2	Účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví . . . . .	2840
	1.3	Uplatňování účetnictví při stanovení daňových výdajů (nákladů) za zdaňovací období roku 2005 . . . . .	2842
KAPITOLA	2	Odpisování hmotného a nehmotného majetku od 1. 1. 2004	
	2.1	Účetní odpisování hmotného a nehmotného majetku od 1. 1. 2004 . . . . .	2848
	2.2	Uplatnění účetnictví při stanovení daňových výdajů (nákladů) od 1. 1. 2004 do 31. 12. 2004, změna od 1. 1. 2005 . . . . .	2870
	2.3	Daňové odpisování nehmotného majetku od 1. 1. 2004 . . . . .	2872
	2.4	Vymezení nehmotného majetku pro daňové odpisování od 1. 1. 2004 . . . . .	2874

<b>DÍL F</b>		<b>Technické zhodnocení</b>	
KAPITOLA	1	Obecné principy . . . . .	2890
KAPITOLA	2	Technické zhodnocení provedené na zboží . . . . .	2916

KAPITOLA	3	Technické zhodnocení versus opravy . . . . .	2922
----------	---	--	------

<b>DÍL G</b>	<b>Postup při výpočtu daňových odpisů</b>		
KAPITOLA	1	Stanovení vstupní a zůstatkové ceny	
	1.1	Způsoby stanovení vstupní ceny majetku pro odpisování . . . . .	2960
	1.2	Zůstatková cena odpisovaného hmotného majetku a jeho technické zhodnocení . . . . .	3024
KAPITOLA	2	Zatřídění majetku do odpisových skupin, příloha k ZDP	
	2.1	Zatřídění majetku do odpisových skupin, doba odpisování . . . . .	3058
	2.2	Změna zatřídění odpisovaného majetku do odpisových skupin – přechodná a závěrečná ustanovení ZDP . . . . .	3082
	2.3	Zvolení způsobu odpisování . . . . .	3084
KAPITOLA	3	Základní způsoby odpisování . . . . .	3090
	3.1	Rovnoměrný způsob odpisování . . . . .	3092
	3.2	Zrychlený způsob odpisování . . . . .	3116
KAPITOLA	4	Další způsoby odpisování . . . . .	3134
KAPITOLA	5	Případy, kdy se pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem majetku . . . . .	3152
KAPITOLA	6	Kdo a ve kterých případech je oprávněn odpisovat hmotný majetek . . . . .	3160
	6.1	Případy, kdy odpisuje vlastník nebo poplatník s právem hospodaření k majetku . . . . .	3162
	6.2	Případy, kdy odpisuje poplatník, který není vlastníkem majetku, ani nemá „právo hospodaření“, nebo odpisuje nájemce pronajatého podniku . . . . .	3176
	6.3	Odpisování majetku při přeměnách společností nebo družstev po 12. 7. 2002, resp. již od roku 2001 . . . . .	3188
KAPITOLA	7	Uplatnění poměrné části odpisů u hmotného majetku . . . . .	3194
KAPITOLA	8	Příklady postupu při výpočtu odpisů za celou dobu odpisování . . . . .	3200
	8.1	Porovnání rovnoměrného a zrychleného odpisování majetku do 31. 12. 2004 . . . . .	3202
	8.2	Zvýšení vstupní (zůstatkové) ceny majetku jeho technickým zhodnocením provedeným v dalších letech odpisování do 31. 12. 2004 . . . . .	3204
	8.3	Příklad odpisování souborů movitých věcí do 31. 12. 2004 . . . . .	3206
	8.4	Postup odpisování při zákonné změně odpisových sazeb a koeficientů, nebo odpisování do 31. 12. 2004 . . . . .	3208

---

8.5	Příklad změn doby odpisování a ročních odpisových sazeb u rovnoměrného odpisování hmotného majetku od 1. 1. 2005 . . . . .	3210
8.6	Příklad změn koeficientů pro zrychlené odpisování hmotného majetku od 1. 1. 2005 . . . . .	3212
8.7	Porovnání výpočtů odpisů při užití ročních odpisových sazeb se zvýšeným odpisem v 1. roce odpisování o 10 % po 1. 1. 2005 . . . . .	3214

OBSAH	
<b>Díl A</b>	
Daně z příjmů .....	1
<b>Kapitola 1</b>	
Daň z příjmů zaplacená v zahraničí .....	5
<b>Kapitola 2</b>	
Daň z příjmů fyzických osob zaplacená plátcem za poplatníka .....	15
<b>Kapitola 3</b>	
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně .....	25
3.1 Účetní postup .....	27
3.2 Postup v daňové evidenci .....	29
<b>Kapitola 4</b>	
Zajištění daně .....	35
<b>Díl B</b>	
Silniční daň .....	50
<b>Kapitola 1</b>	
Doměření dodatečné daňové povinnosti .....	55
<b>Kapitola 2</b>	
Silniční daň v daňových výdajích (nákladech) druhého z manželů nebo zaplacená za společníka v. o. s. či komplementáře .....	60
<b>Díl C</b>	
Nepřímé daně	
<b>Kapitola 1</b>	
DPH v daňových výdajích .....	70
1.1 Poplatník přímých daní není plátcem DPH .....	72
1.2 Poplatník přímých daní je plátcem DPH	
1.2.1 Nákup od neplátce .....	74
1.2.2 Nákup od plátce .....	76
<b>Kapitola 2</b>	
Spotřební daně v daňových výdajích .....	90
<b>Kapitola 3</b>	
Doměrky DPH a spotřebních daní .....	95
<b>Díl D</b>	
Daň z nemovitostí	
<b>Kapitola 1</b>	
Podmínky pro uplatnění daně z nemovitostí do daňových výdajů (nákladů) .....	105
<b>Kapitola 2</b>	
Doměrek daně z nemovitostí .....	115
<b>Díl E</b>	
Daň z převodu nemovitostí	
<b>Kapitola 1</b>	
Obecná charakteristika podmínek pro uplatnění daně z převodu nemovitostí do daňových výdajů (nákladů) .....	130
<b>Díl F</b>	
Daň darovací .....	145
<b>Díl G</b>	
Poplatky .....	155

Zákon o daních z příjmů vymezuje, kdy se jednotlivé daně uznávají jako výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů a na druhé straně vymezuje případy, kdy nejsou daňově uznatelné. Strohý text těchto ustanovení nemůže postihnout řadu konkrétních případů, které v praxi vznikají, ať již u poplatníků, kteří jsou účetní jednotkou nebo kteří vedou daňovou evidenci. V následujících částech se proto budeme podrobně zabývat na konkrétních příkladech výše uvedenými ustanoveními z hlediska jednotlivých daní.

§ 24 odst. 2  
písm. ch) a u),  
§ 25 odst. 1  
písm. s) a r)  
ZDP



OBSAH	
<b>Kapitola 1</b>	<b>Kapitola 5</b>
<b>Podmínky pro uplatnění splátek nájemného v základu daně z titulu finančního leasingu</b> . . . . . 185	<b>Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu</b> . . . . . 255
<b>Kapitola 2</b>	5.1 Odcizený předmět pronájmu . . . . . 257
<b>Povinnost uplatnění časově rozlišených výdajů – splátek nájemného a dalších výdajů</b> . . . . . 220	<b>Kapitola 6</b>
<b>Kapitola 3</b>	<b>Prodej hmotného majetku – předmětu nájemní smlouvy v ostatních případech</b> . . . . . 265
<b>První platba leasingové společnosti</b> . . . . . 230	<b>Kapitola 7</b>
<b>Kapitola 4</b>	<b>Výdaje v souvislosti s pronájemem u podnájemce</b> . . . . . 275
<b>Postoupení práva finančního pronájmu na další osoby</b> . . . . . 245	<b>Kapitola 8</b>
	<b>Výdaje k příjmu z prodeje motorového vozidla získaného prostřednictvím finančního nájmu</b> . . . . . 285

Finanční pronájem se jako finanční transakce začíná objevovat v ČR častěji na konci devadesátých let i pro zboží tuzemské. Do té doby se požívalo formou finančního pronájmu zboží zahraničního provenience v podstatě vždy prostřednictvím ČNB a příslušného podniku zahraničního obchodu.

Po deseti letech daňových a účetních zkušeností s leasingem v ČR je i v laické veřejnosti známo, že ten, kdo má právo odpisovat pronajatý předmět, není nájemce, ale vlastník. Tento fakt nemusí platit vždy a všude. V zemích, které se řídí anglosaským právem, je právo odpisu právě na straně nájemce. Tento postup má za cíl vykázat objektivněji majetek na straně nájemce. Majetek, který přechází po ukončení např. čtyřletého nebo šestiletého pronájmu formou odkoupení na nájemce, má zpravidla diametrálně větší hodnotu, než je v podstatě symbolická kupní cena. V současné době se opět zvažuje, zda se do naší legislativy nedostane ke slovu varianta, podle které by právo odpisovat neměl v případě finančního pronájmu vlastník, ale nájemce.

Ze všech různorodých směrů variant a alternativ leasingu můžeme vydělit dva základní směry:

- finanční leasing,
- operativní (operační leasing).

U **finančního leasingu** se rozhoduje nájemce o předmětu nájmu a jeho vlastnostech, vybírá si dodavatele, sjednává s ním konkrétní podmínky smlouvy včetně záruk a podmínek odkoupení předmětu nájmu do vlastnictví. V České republice má finanční leasing oproti evropskému standardu určitou specifickou, která je dána povinností vždy předmět nájmu odkoupit. **Povinnost odkoupit** vyplývá jednak ze samotné smlouvy, jednak z formulace daňové legislativy, která řeší případy finančního pronájmu „nezakončené“ odkoupením odlišně, resp. s negativními daňovými důsledky. Přesné vymezení **smlouvy o finančním pronájmu**, resp. přesněji nájmu, nenajdeme v občanském ani obchodním zákoníku. V této souvislosti bylo možné se v uplynulých letech setkat se smluvními ujednáními opírajícími se o § 489 a násl. OBZ. Jde však o mylné posouzení tohoto stavu, neboť podle tohoto ustanovení si smluvní strany ujednají smlouvu o koupi v rámci nájemní smlouvy nebo po jejím zániku. Nájemce je oprávněn odkoupit najatý předmět nebo soubor movitých věcí

170

172

174

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>			
<b>Jednorázový odpis pohledávek</b> ..	302		
1.1 Pohledávky za dlužníkem v případě konkursu .....	308	4.2.1 Postoupení pohledávky z hlediska postupitele .....	387
1.2 Pohledávky za dlužníkem, který zemřel nebo byl právníkou osobou a zanikl bez právního nástupce .....	310	4.2.2 Postoupení pohledávky z hlediska postupníka .....	389
1.3 Pohledávky vůči subjektu, na jehož majetek je uplatňována veřejná dražba nebo jehož majetek je postižen exekucí ..	312	4.3 Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci .....	392
1.4 Účetní (nedaňový) odpis pohledávek .....	316	4.3.1 Postoupení pohledávky u postupitele .....	394
		4.3.2 Postoupená pohledávka u postupníka .....	396
<b>Kapitola 2</b>		4.4 Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů, a s ostatními příjmy .....	398
<b>Postupný odpis pohledávek</b> ....	320	4.5 Postoupení pohledávky – nárok na poskytnutí náhrad a nároku na vydání majetkového podílu .....	402
<b>Kapitola 3</b>		4.6 Postoupení pohledávky z hlediska daně z přidané hodnoty .....	404
<b>Tvorba opravných položek k pohledávkám</b>			
3.1 Obecná charakteristika opravných položek z hlediska zákona o daních z příjmů a zákona o rezervách .....	330	<b>Kapitola 5</b>	
3.2 Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení .....	344	<b>Vklad pohledávky do obchodní společnosti z pohledu daně z příjmů</b>	
3.3 Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 v zákoně o rezervách v návaznosti na další právní normy .....	350	5.1 Právní úprava vkladu pohledávky do obchodní společnosti z hlediska obchodního zákoníku .....	408
3.4 Zrušení zákonných opravných položek .....	368	5.2 Účetní a daňový pohled z hlediska poplatníků, kteří jsou účetní jednotkou ..	412
3.4.1 Zrušení opravných položek, pokud pominuly důvody pro jejich existenci .....	372	5.2.1 Odpis pohledávky nebo tvorba opravné položky u pohledávek nabytých obchodní společností nebo družstvem při přeměně společnosti .....	420
3.4.2 Promlčení pohledávky .....	374	5.3 Peněžitý vklad, jehož hodnota bude splacena zápočtem pohledávky na hodnotu vkladu nebo emisního kurzu akcií ..	422
3.4.3 Zrušení opravné položky z důvodu odpisu pohledávky do daňových nákladů .....	376	5.4 Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která vede daňovou evidenci .....	426
3.5 Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh .....	378	5.5 Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která uplatňuje výdaje procentní sazbou .....	428
<b>Kapitola 4</b>			
<b>Postoupení pohledávky</b>			
4.1 Obecná charakteristika postoupení pohledávky .....	385		
4.2 Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří jsou účetní jednotkou			

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b> <b>Legislativní úprava škody v zákoně o daních z příjmů</b>	<b>Kapitola 3</b> <b>Škody způsobené živelní pohromou</b> ..... 452
1.1 Definice škody ..... 440	<b>Kapitola 4</b> <b>Škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem</b> ..... 470
1.2 Účtování škod ..... 444	
1.3 Daňová evidence ..... 446	
<b>Kapitola 2</b> <b>Škody v daňových výdajích (manka a škody)</b> ..... 450	

## KAPITOLA 1

## Legislativní úprava škody v zákoně o daních z příjmů

## 1.1

### Definice škody

Škodou se rozumí fyzické znehodnocení (poškození nebo zničení) majetku ve vlastnictví poplatníka, a to z objektivních i subjektivních příčin, pokud je majetek v důsledku škody vyrazen. **Mankem se rozumí** inventarizační rozdíl, kdy skutečný stav je nižší než účetní. Za tyto škody a manka se nepovažují technologické a technické úbytky vyplývající z přirozených vlastností zásob vznikající např. rozprachem nebo sesycháním v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu (přirozené úbytky zásob materiálu, zboží, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků), ztratné v maloobchodním prodeji a nezaviněné úhyny zvířat, která nejsou pro účely zákona hmotným majetkem, a to do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanovené poplatníkem. Správce daně může posoudit, zda výše stanovené normy odpovídá charakteru činnosti poplatníka a obvyklé výši norem jiných poplatníků se shodnou nebo obdobnou činností, a o zjištěný rozdíl upravit základ daně. Škodou není prokázáný nezaviněný úhyn nebo nutná porážka zvířete základního stáda.

Uvedená definice škody má návaznosti na další ustanovení ZDP. Odkazuje na § 25 odst. 1 písm. n) ZDP, kde je uvedeno, že za výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů nelze uznat manka a škody přesahující náhrady.

## VÝJIMKA

Za daňové výdaje se považují též škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem anebo jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy, a to bez ohledu na to, zda a v jaké výši došlo nebo mělo by dojít k náhradám těchto škod.

Pokud se týká škody na hmotném majetku, ZDP obsahuje ustanovení, podle něhož je daňovým výdajem (nákladem) též zůstatková cena hmotného,

**440**  
§ 25 odst. 1  
písm. n)  
a odst. 2 ZDP  
**442**

§ 24 odst. 2  
písm. l) ZDP

§ 24 odst. 2  
písm. c) ZDP

OBSAH	
<b>Kapitola 1</b>	<b>Kapitola 4</b>
<b>Obecně k pojištění v daňových výdajích</b> .....	<b>Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem</b>
490	
<b>Kapitola 2</b>	4.1 Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti .....
<b>Pojistné hrazené veřejnou obchodní společností za společníky v. o. s. a komanditní společností za komplementáře k. s.</b> .....	535
498	4.2 Zvýšení sazby pojistného ...
<b>Kapitola 3</b>	550
<b>Pojistné hrazené poplatníkem, který má příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a příjmy z pronájmu</b>	4.3 Pojistné na veřejné zdravotní pojištění .....
3.1 Pojistné hrazené poplatníkem majícím příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti .....	552
520	<b>Kapitola 5</b>
3.2 Pojistné u poplatníka, který má příjmy z pronájmu .	<b>Výdaje na sociální dávky poskytované místo dávek povinného pojištění</b> .....
526	560
	<b>Kapitola 6</b>
	<b>Pojistné na denní dávku při pracovní neschopnosti</b> .....
	566

## KAPITOLA 1

# Obecně k pojištění v daňových výdajích

Zákon o daních z příjmů v úvodu § 24 odst. 2 písm. f) obsahuje bohatě rozvinuté souvětí, které jednotlivými novelami zákona nabylo na kvantitativním vzrůstu, a které v sobě ukrývá několik dílčích bodů. Pokusíme se do jeho syntaktické složitosti proniknout tím způsobem, že jej rozčleníme na jednotlivé části. Tento celek obsahově sjednocuje to, že se snaží shrnout případy, kde lze uznat za výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů jednak **pojistné** na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (v našem nadpisu jsme uvedli zkráceně jen „sociální zabezpečení“), jednak pojistné na veřejné zdravotní pojištění (v nadpisu zkráceně „zdravotní pojištění“), a to hrazené:

- veřejnou obchodní společností za společníky v. o. s. a komanditní společností za komplementáře,
- poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (*podle § 7 ZDP*) a poplatníkem majícím příjmy z pronájmu (*podle § 9 ZDP*),
- zaměstnavatelem,

podle zvláštních předpisů zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPSZ“); zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPVZP“), avšak pouze do výše pojistného vypočteného sazbou bez jejího zvýšení z maximálního základu pro toto pojistné a dále pak:

- výdaje na sociální dávky poskytované místo dávek povinného pojištění,

§ 24 odst. 2  
písm. f) ZDP

490

	4.2	Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří jsou účetní jednotkou . . . . .	387
	4.3	Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci . . . . .	392
	4.4	Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů, a s ostatními příjmy . . . . .	398
	4.5	Postoupení pohledávky – nárok na poskytnutí náhrad a nároku na vydání majetkového podílu . . . . .	402
	4.6	Postoupení pohledávky z hlediska daně z přidané hodnoty . . . . .	404
KAPITOLA	5	Vklad pohledávky do obchodní společnosti z pohledu daně z příjmů	
	5.1	Právní úprava vkladu pohledávky do obchodní společnosti z hlediska obchodního zákoníku . . . . .	408
	5.2	Účetní a daňový pohled z hlediska poplatníků, kteří jsou účetní jednotkou . . . . .	412
	5.3	Peněžitý vklad, jehož hodnota bude splacena zápočtem pohledávky na hodnotu vkladu nebo emisního kurzu akcií . . . . .	422
	5.4	Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která vede daňovou evidenci . . . . .	426
	5.5	Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která uplatňuje výdaje procentní sazbou . . . . .	428

**4. ČÁST Uplatnění specifických případů škod v daňových výdajích**

KAPITOLA	1	Legislativní úprava škody v zákoně o daních z příjmů	
	1.1	Definice škody . . . . .	440
	1.2	Účtování škod . . . . .	444
	1.3	Daňová evidence . . . . .	446
KAPITOLA	2	Škody v daňových výdajích (manka a škody) . . . . .	450
KAPITOLA	3	Škody způsobené živelní pohromou . . . . .	452
KAPITOLA	4	Škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem . . . . .	470

**5. ČÁST Pojištění na sociální zabezpečení, soukromé pojištění na denní dávku a zdravotní pojištění v daňových výdajích (nákladech)**

KAPITOLA	1	Obecně k pojištění v daňových výdajích . . . . .	490
----------	---	--	-----

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>			
<b>Podle jakého zákona se řídí poskytování cestovních náhrad u jednotlivých subjektů</b>	594	3.1	Podmínky nároku na cestovní náhrady . . . . . 686
<b>Kapitola 2</b>		3.2	Vymezení pojmů . . . . . 688
<b>Zaměstnanec</b>	600	3.3	Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě . . . . . 694
2.1 Komu ze zákona přísluší cestovní náhrady . . . . .	602	3.4	Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě . . . . . 704
2.2 Vymezení pojmů . . . . .	614	3.5	Paušalizace . . . . . 712
2.3 Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě		<b>Kapitola 4</b>	<b>Spolupracující osoba</b> . . . . . 720
2.3.1 Zákonné náhrady při tuzemské pracovní cestě . . . . .	628	<b>Kapitola 5</b>	<b>Fyzická osoba s příjmy z pronájmu</b> . . . . . 726
2.3.2 Jiné a vyšší náhrady . . . . .	646	5.1	Pronajímatel nemá pravidelné pracoviště . . . . . 728
2.4 Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě . . . . .	656	5.2	Pronajímatel má pravidelné pracoviště . . . . . 736
2.4.1 Návštěva rodiny při zahraniční pracovní cestě . . . . .	658	<b>Kapitola 6</b>	<b>Fyzická osoba s ostatními příjmy</b> . . . . . 738
2.4.2 Stravné při zahraniční pracovní cestě . . . . .	660	<b>Kapitola 7</b>	<b>Společnost s ručením omezeným</b> . . . . . 746
2.4.3 Kapesné při zahraniční pracovní cestě . . . . .	668	<b>Kapitola 8</b>	<b>Družstvo</b> . . . . . 760
2.4.4 Záloha na zahraniční pracovní cestu . . . . .	670	<b>Kapitola 9</b>	<b>Aktivní společnost</b> . . . . . 774
2.4.5 Vyúčtování zahraniční pracovní cesty . . . . .	672	<b>Kapitola 10</b>	<b>Veřejná obchodní společnost</b> . . . . . 790
2.5 Paušalizace cestovních náhrad . . . . .	678	<b>Kapitola 11</b>	<b>Komanditní společnost</b> . . . . . 804
2.6 Výdaje (náklady) zaměstnavatele . . . . .	680	<b>Kapitola 12</b>	<b>Členové statutárních orgánů</b> . . . . . 820
<b>Kapitola 3</b>			
<b>Fyzická osoba (podnikatel)</b>			

Obecně je problematika cestovních náhrad řešena zejména ve dvou zákonných normách, tj. v ZDP a v ZCN. Vzhledem k tomu, že v praktické aplikaci cestovních náhrad se oba tyto zákony v některých případech prolínají, způsobuje i tato skutečnost v praxi poměrně často problémy. Problematika dotýkající se cestovních náhrad je řešena jednak v zákonech (např. ve výše uvedených ZCN, ZDP či zákoníku práce) a dále se problematika cestovních náhrad vyskytuje v dalších souvisejících předpisech (nařízení vlády, mezinárodní smlouvy, mezistátní smlouvy o právní pomoci, pokud obsahují pracovněprávní část, pokyny ministerstva financí, vyhlášky Ministerstva financí či vyhlášky Ministerstva práce a sociálních věcí).

Pro správný postup při uplatňování cestovních náhrad je potřebná nejen znalost zákona o cestovních náhradách, příslušných ustanovení zákona o daních z příjmů, ale i dalších předpisů s touto problematikou souvisejících. Zvládnutí této problematiky je nutné z hlediska správného uspokojení zákonných nároků zaměstnavatelů na straně jedné a z hlediska správného zahrnutí cestovních náhrad poskytovaných zaměstnancům do daňových výdajů u zaměstnavatele.

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>	
<b>Právní předpisy související s provozem silničních motorových vozidel</b>	
1.1 Zákonné normy upravující pojištění vozidla . . . . .	850
1.2 Další zákonné normy související s provozem vozidla . . . . .	856
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Základní pojmy</b>	
2.1 Sazba základní náhrady . . . .	862
2.1.1 Příklad kdy se sazba základní náhrady stanoví odlišně . . . .	866
2.2 Náhrada výdajů za spotřebované pohonné hmoty . . . . .	870
<b>Kapitola 3</b>	
<b>Zaměstnanec</b> . . . . .	894
3.1 Zaměstnavatel se dohodne se zaměstnancem na použití silničního motorového vozidla jiného než vozidla zaměstnavatele . . . . .	896
3.1.1 Možnost paušalizace cestovních náhrad a prokázaných výdajů . . . . .	906
3.2 Vozidlo je v obchodním majetku zaměstnavatele . . . .	914
<b>Kapitola 4</b>	
<b>Fyzická osoba (podnikatel)</b>	
4.1 Vozidlo vložené do obchodního majetku . . . .	924
4.1.1 Motorová vozidla používaná při zahraničních pracovních cestách . . . . .	930
4.1.2 Vozidlo ve společném jmění manželů používané k podnikatelské činnosti obou manželů . . . . .	946
4.2 Silniční motorové vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku podnikatele – fyzické osoby (netýká se vozidla v nájmu) . . . . .	952
4.2.1 Vozidlo není a nebylo zahrnuto v obchodním majetku podnikatele . . . . .	954
4.2.2 Vozidlo bylo zahrnuto v obchodním majetku . . . . .	956
4.2.3 Vozidlo bylo v minulosti předmětem finančního pronájmu . . . . .	958
4.2.4 Vozidlo bylo v minulosti předmětem operativního pronájmu . . . . .	960
4.2.5 Zahraniční pracovní cesta u vozidla nezahrnutého do obchodního majetku . . . .	962
4.2.6 Vozidlo vlastníka na kombinovaný pohon (propan-butan a benzin) nezahrnuté v obchodním majetku . . . . .	972
4.3 Vozidlo najaté (operativní pronájem) . . . . .	976
4.4 Vozidlo najaté (finanční leasing) . . . . .	984
4.5 Vozidlo vypůjčené . . . . .	994
4.5.1 Zahraniční pracovní cesta u vozidla vypůjčeného . . . .	998
4.6 Podnikatel používá vozidlo a není na pracovní cestě . . .	1006
<b>Kapitola 5</b>	
<b>Silniční motorové vozidlo používané poplatníky s příjmy z pronájmu</b>	
5.1 Pronajímatel má pravidelné pracoviště a vykonává pracovní cestu	
5.1.1 Vozidlo zařazené do evidence majetku poplatníka s příjmy z pronájmu . . . . .	1016
5.1.2 Vozidlo nezařazené do evidence . . . . .	1022
5.2 Pronajímatel nemá pravidelné pracoviště	
5.2.1 Vozidlo je zahrnuté v evidenci pronajímatele . . . . .	1028
5.2.2 Vozidlo není zahrnuté v evidenci pronajímatele . . . .	1030
<b>Kapitola 6</b>	
<b>Silniční motorové vozidlo používané poplatníky s ostatními příjmy</b> . . . . .	1040
<b>Kapitola 7</b>	
<b>Spolupracující osoba</b> . . . . .	1050
<b>Kapitola 8</b>	
<b>Společnost s ručením omezeným</b> . . . . .	1056
<b>Kapitola 9</b>	
<b>Družstvo</b> . . . . .	1072
<b>Kapitola 10</b>	
<b>Akciová společnost</b> . . . . .	1086
<b>Kapitola 11</b>	
<b>Veřejná obchodní společnost</b>	

11.1 Společník veřejné obchodní společnosti má příjem ze závislé činnosti . . . . .	1100	<b>Kapitola 12</b> <b>Komanditní společnost</b>
11.2 Společník nemá příjem ze závislé činnosti		12.1 Komplementář k. s.
11.2.1 Vozidlo je majetkem společnosti . . . . .	1112	12.1.1 Komplementář k. s. má příjem ze závislé činnosti . . . . .
11.2.2 Vozidlo je zahrnuto v obchodním majetku pro individuální aktivitu společníka v. o. s. s příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti . . . . .	1114	12.1.2 Komplementář k. s. nemá příjem ze závislé činnosti . . . . .
11.2.3 Veřejná obchodní společnost používá k pracovním cestám soukromé vozidlo společníka . . . . .	1118	12.2 Komanditista k. s. . . . .
		<b>Kapitola 13</b> <b>Členové statutárních orgánů a jiných kolektivních orgánů právnických osob . . . . .</b>

Silniční motorové vozidlo je možná nejrozšířenějším prostředkem, který používají poplatníci k dosahování zdanitelných příjmů. Praktický život přináší množství různých variant, které mohou nastat při používání motorových vozidel. V této kapitole se zmíníme o nejčastějších variantách, které nastávají při používání silničních motorových vozidel z hlediska uplatnění spotřeby pohonných hmot (PHM) do daňových výdajů. Pro kompletnost této problematiky se zmínujeme i o dalších výdajích souvisejících s používáním silničních motorových vozidel, které je možno zahrnout do daňových výdajů. Jelikož daňovým výdajem je i silniční daň, zmíníme se v jednotlivých případech i o této problematice.

## KAPITOLA 1

# Právní předpisy související s provozem silničních motorových vozidel

Na úvod této problematiky uvedeme pro lepší orientaci čtenářů několik základních právních norem, které se týkají provozu motorových vozidel na pozemních komunikacích.

### 1.1

## Zákonné normy upravující pojištění vozidla

850

Při používání silničních motorových vozidel na pozemních komunikacích přicházejí v úvahu dva druhy pojištění. V prvním případě se jedná o pojištění, které je povinné za podmínek uvedených v zákonu. Druhým typem pojištění je tzv. komerční pojištění, které je dobrovolné.



## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>		subjektů z pohledu daně z příjmů . . . . .	1196
<b>Legislativní úprava stravování zaměstnanců – vymezení některých pojmů . . . . .</b>	1170	3.2 Vymezení pojmů z hlediska právních předpisů . . . . .	1204
<b>Kapitola 2</b>		3.3 Stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů z pohledu daně z přidané hodnoty . . . . .	1212
<b>Provoz vlastních stravovacích zařízení</b>		3.4 Stravenky – další forma stravování zajišťovaného prostřednictvím cizích subjektů . . . . .	1216
2.1 Vlastní zařízení stravování z pohledu daně z příjmů . . . . .	1180		
2.2 Vlastní zařízení stravování ve vztahu k dani z přidané hodnoty . . . . .	1190		
<b>Kapitola 3</b>		<b>Kapitola 4</b>	
<b>Stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů</b>		<b>Výdaje na stravování zabezpečované ve vlastním zařízení prostřednictvím jiných subjektů . . . . .</b>	1226
3.1 Stravování zajišťované prostřednictvím jiných			

## KAPITOLA 1

## Legislativní úprava stravování zaměstnanců – vymezení některých pojmů

Chceme-li hovořit o závodním stravování z daňového hlediska, musíme si nejprve ozřejmit některé základní pojmy obsažené v obecně závazných právních normách, s nimiž se v této oblasti setkáváme.

Vydeme přitom ze zákoníku práce, který stanoví v aktuálně platném znění, že jsou zaměstnavatelé povinni umožnit zaměstnancům ve všech směnech stravování. § 140 odst. 2 zákoníku práce (dále jen „ZP“) zaměstnavatelům umožňuje v kolektivní smlouvě sjednat nebo ve vnitřním předpisu stanovit bližší vymezení okruhu zaměstnanců (bývalých zaměstnanců), kterým se stravování poskytuje, organizaci tohoto stravování, způsob jeho provádění a financování zaměstnavatelem, pokud nejsou tyto otázky upraveny obecně nebo pro určený okruh zaměstnavatelů zvláštním předpisem. Přestože v současném znění ZDP ve spojení s pojmem stravování již nenalezneme adjektivum „závodní“ (terminologie ZDP byla sladěna se zákoníkem práce), pro jeho hlubokou vkořeněnost do obecného povědomí jej budeme občas používat i v následujícím textu (popřípadě ve zkratce „ZS“).

Pojem „zaměstnanec“ je vymezen v § 6 odst. 2 ZDP a rozumí se jím poplatník s příjmy ze závislé činnosti a z funkčních požitků, které jsou uvedeny v § 6 odst. 1 ZDP. Z tohoto pohledu se může jednat o:

- zaměstnance, který uzavřel se zaměstnavatelem pracovní smlouvu, služební nebo členský poměr, včetně zaměstnance u „ekonomického zaměstnavatele“, pro něhož je vykonávána činnost,
- žáky a studenty v rámci praktického výcviku,

§ 140 odst. 1 ZP

1170

1172  
§ 6 odst. 2 ZDP

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>	
<b>Sdružení bez právní subjektivity z pohledu občanského zákoníku, účetních a daňových právních předpisů</b>	
1.1	Obecná právní úprava sdružení ..... 1240
1.2	Náležitosti smlouvy o sdružení ..... 1242
1.3	Sdružení z pohledu jednotlivých daní
1.3.1	Daň z příjmů fyzických osob ..... 1250
1.3.2	Daň z přidané hodnoty ..... 1260
1.4	Účtování ve sdružení bez právní subjektivity ..... 1270
1.5	Vložení věcí movitých a nemovitých do sdružení ... 1278
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Zúžení sdružení</b>	
2.1	Možné způsoby počtu účastníků ..... 1288
2.2	Postup při vypořádání ..... 1292
2.3	Podíl na zásobách ..... 1294
2.4	Majetek pořízený z prostředků sdružení ..... 1296
2.5	Rezervy ..... 1298
2.6	Nájemné a leasing ..... 1300
2.6.1	Náklady příštích období ... 1302
2.6.2	Výdaje příštích období ... 1306
2.6.3	Výnosy příštích období ... 1308
2.7	Odpovědnost za závazky ... 1310
2.8	Vypořádání pohledávek ... 1312
2.9	Vystoupení účastníka sdružení ve vztahu k DPH .. 1314
<b>Kapitola 3</b>	
<b>Rozšíření sdružení</b>	
3.1	Právní rámec rozšíření sdružení ..... 1324
3.2	Daňové souvislosti ve vztahu k DPH ..... 1332
<b>Kapitola 4</b>	
<b>Zánik sdružení</b>	
4.1	Možnosti zániku sdružení a proces vypořádání ..... 1338
4.2	Vypořádání majetku získaného společnou činností ..... 1346

**KAPITOLA 1**

# Sdružení bez právní subjektivity z pohledu občanského zákoníku, účetních a daňových právních předpisů

**1.1****Obecná právní úprava sdružení**

**Smlouvu o sdružení** upravuje občanský zákoník (dále jen „OZ“). Takto uzavřená smlouva nemusí mít písemnou formu, přičemž pro posílení důkazní pozice při případném daňovém řízení ji přesto doporučujeme. Je nutné ovšem poznamenat, že u některých smluv, které se mohou včlenit do základní smlouvy o sdružení či jejích dodatků, zákon písemnou formu požaduje. Zároveň je nutno dbát při uzavírání smlouvy na § 43 OZ, který ukládá smluvním stranám prevenční povinnost (tj. předcházet vzniku rozporů), jakož i na ostatní ustanovení týkající se smluv obecně (§ 43 až 51 OZ).

Sdružení vzniklé na základě této smlouvy nemá vlastní právní subjektivitu; nejedná se v žádném případě o jakýkoli typ právnické osoby. Účastníkem

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>			
<b>Spolupráce manželů a jejich podnikání</b> . . . . .	1360		
1.1 Právní rámec společného jmění manželů . . . . .	1362		
<b>Kapitola 2</b>			
<b>Příjmy dosažené za spolupráce druhého z manželů</b>			
2.1 Právní a daňový rámec spolupráce druhého z manželů při podnikání . . . . .	1370		
2.2 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující manželku (manžela) . . . . .	1372		
2.3 Spolupráce manžela a ostatních osob v rámci podnikání . . . . .	1374		
2.4 Případy, kdy je podnikatel současně spolupracující osobou . . . . .	1376		
2.5 Zahrnování výdajů spolupracující osoby do výdajů podnikatele . . . . .	1378		
2.6 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby v případě ztráty . . . . .	1380		
2.7 Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby z hlediska toho, zda poplatník je či není účetní jednotkou . . . . .	1382		
2.8 Uplatňování nezdanitelné části základu daně a odčitatelných položek			
			v případě příjmů spolupracujících osob . . . . . 1384
		2.9 Stanovení podílu připadajícího na spolupracujícího manžela . . . . .	1386
		<b>Kapitola 3</b>	
		<b>Manželé a sdružení bez právní subjektivity</b> . . . . .	1392
		<b>Kapitola 4</b>	
		<b>Majetek ve společném jmění manželů při podnikání obou manželů</b>	
		4.1 Obecná charakteristika . . . . .	1402
		4.2 Forma rozdělení výdajů při společném využívání nemovitosti nebo movité věci oběma manžely . . . . .	1406
		4.3 Rozdělování z hlediska jednotlivých druhů výdajů . . . . .	1408
		4.4 Způsob rozdělení výdajů v účetnictví poplatníka nebo v jeho daňové evidenci	
		4.4.1 Výdaje určené na začátku zdaňovacího období . . . . .	1412
		4.4.2 Výdaje, které nejsou určeny v průběhu zdaňovacího období . . . . .	1416
		4.5 Příjmy z prodeje nemovitosti nebo movité věci, která byla využívána při podnikání oběma manžely . . . . .	1420

## KAPITOLA 1

## Spolupráce manželů a jejich podnikání

**Spolupráce obou manželů** v rámci podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti může probíhat z hlediska zákona o daních z příjmů ve třech základních formách. Nejčastějším způsobem, s nímž se v praxi setkáváme, je dosahování příjmů za spolupráce druhého z manželů. Dalšími možnými formami spolupráce manžela a manželky je podnikatelská činnost obou manželů – poplatníků daně z příjmů fyzických osob v rámci sdružení bez právní subjektivity uzavřeného podle § 829 a násl. OZ, nebo jiná forma, kdy manžel i manželka provozují vlastní podnikatelskou činnost nezávisle na sobě, při

OBSAH	
<b>Kapitola 1</b>	(uvedení do stavu
<b>Definice pojmu oprav a technického zhodnocení z pohledu ZDP a občanského zákoníku . . . . .</b>	způsobilého smlouvenému užívání) . . . . . 1482
<b>Kapitola 2</b>	3.2 Oprava pronajatého nemovitého majetku (změna na nemovitosti proti stavu, v jakém byla předána nájemci) . . . . . 1488
<b>Nepeněžní forma úhrady nájmného</b>	3.3 Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku . . . . . 1490
2.1 Nájemné – obecná charakteristika . . . . . 1462	3.3.1 Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. a) ZDP . . . 1492
2.2 Oprava jako úhrada nájmného . . . . . 1466	3.3.2 Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. c) ZDP . . . 1494
2.3 Technické zhodnocení jako úhrada nájmného . . . . 1470	3.3.3 Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. b) ZDP . . . . . 1496
<b>Kapitola 3</b>	
<b>Nepeněžní plnění nad rámec nájmného</b>	
3.1 Oprava pronajatého nemovitého majetku	

Jednou z nejčastěji se vyskytujících tematických oblastí, s níž se daňové subjekty i správci daně v daňové praxi setkávají, je rozsáhlá problematika daňových dopadů při provádění oprav a technického zhodnocení pronajatého majetku z pohledu nájemce i pronajímatele. Vznikají zde otázky související jak s daňovými výdaji, tak i s nepeněžním příjmem.

## KAPITOLA 1

# Definice pojmu oprav a technického zhodnocení z pohledu ZDP a občanského zákoníku

Zákon o daních z příjmů pojem **oprava** explicitně nevymezuje. Podnikatelé, kteří jsou účetní jednotkou, vycházejí z definice tohoto pojmu **podle** platných **účetních předpisů**. Přináší ji vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (prováděcí vyhláška k ZU) v § 47 odst. 2: „*Opravou se odstraňují účinky částečného fyzického opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Uvedením do provozuschopného stavu se rozumí provedení opravy i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení. Údržbou se rozumí soustavná činnost, kterou se zpomaluje fyzické opotřebení a předchází poruchám a odstraňují se drobnější závady.*“ Tuto definici lze přiměřeně použít i pro daňové subjekty, které nejsou účetní jednotkou (fyzické osoby, které vedou daňovou evidenci podle § 7b ZDP, popř. fyzické osoby s příjmy podle § 9 ZDP).

**Definice oprav vymezená v OZ** se sama o sobě od účetní definice významově neliší: „Opravou věci je činnost, kterou se zejména odstraňují vady věci,

**1440**  
§ 47 odst. 2 ZU

**1442**  
§ 652 odst. 2  
OZ

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b> <b>Úprava výsledku hospodaření u právnických osob</b> ..... 1520 1.1 Rezervy a opravné položky . . 1524 1.2 Účty časového rozlišení . . . 1526 1.3 Položky odčitatelné od základu daně ..... 1528 <b>Kapitola 2</b> <b>Úprava výsledku hospodaření (rozdílu mezi příjmy a výdaji) u fyzických osob</b> ..... 1534 2.1 Poplatník vede účetnictví . . 1536 2.1.1 Rezervy a opravné položky . . 1538 2.1.2 Zůstatky účtů časového rozlišení nákladů a výnosů . . 1542 2.2 Poplatník vede daňovou evidenci ..... 1544 2.2.1 Pohledávky a závazky . . . . 1546 2.2.2 Nespoteřebované zásoby . . . 1548 2.2.3 Zůstatky rezerv, nájemné u finančního pronájmu . . . . 1550 2.3 Poplatník uplatňuje výdaje procentní sazbou ..... 1552 2.4 Úmrtí daňového subjektu . . 1560 2.4.1 Přiznání k dani z příjmů fyzických osob ..... 1562	2.4.2 Úprava výsledku hospodaření (rozdílu mezi příjmy a výdaji) a nezdanitelná část základu daně zemřelého poplatníka ..... 1566 2.5 Úprava výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v případě přerušeni činnosti ..... 1574 2.6 Úprava výsledku hospodaření (rozdílu mezi příjmy a výdaji) při změně způsobu uplatňování výdajů ..... 1582 <b>Kapitola 3</b> <b>Účetní a daňové dopady při prohlášení konkursu</b> ..... 1592 3.1 Právní a účetní rámec prohlášení konkursu ..... 1594 3.2 Daňové aspekty prohlášení konkursu 3.2.1 Postup právnických osob v konkursu ..... 1604 3.2.2 Postup fyzických osob v konkursu ..... 1606
--	---

Ukončení podnikatelské činnosti nebo vstup do likvidace bývají obvykle vnímány podnikatelskými subjekty jiným způsobem než mnohdy euforické období vzniku. Možná i z toho důvodu zůstávalo tak trochu v pozadí ustanovení § 23 odst. 8 ZDP, které upravuje daňový postup poplatníků, pokud se k této fázi své podnikatelské existence přiblížili. Novela zákona o daních z příjmů od 1. 1. 1997 rozšířila prostor tohoto ustanovení i na případy přerušeni činnosti či změny způsobu uplatňování daňových výdajů a tím zmnožila okruh poplatníků, kterých se toto ustanovení dotýká nebo bude dotýkat.

Hovoříme-li o úpravě výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji, obecně se tím míní úprava základu daně, třebaže se tato úprava pochopitelně dotýká i těch případů, kdy daňový základ nevznikl nebo vznikla ztráta. V souvislosti s úpravou základu daně pak nelze odhlédnout od širšího kontextu této problematiky – přímo se zde nabízejí některé podněty k zamyšlení, které se netýkají úzce jen § 23 odst. 8 ZDP, ale též např. nezdanitelných částí základu daně. Tyto okruhy spolu často úzce souvisejí. V souvislosti s ukončením činnosti však nelze opominout případy úmrtí daňového poplatníka. Je třeba se také zmínit o daňových dopadech v souvislosti s prohlášením konkursu.

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>	<b>Kapitola 3</b>
<b>Obecné vymezení rezervy na opravu hmotného majetku ... 1640</b>	<b>Zahájení čerpání rezervy ..... 1668</b>
<b>Kapitola 2</b>	<b>Kapitola 4</b>
<b>Postup při vytváření rezervy .... 1658</b>	<b>Změna výše rezervy ..... 1674</b>

## KAPITOLA 1

## Obecné vymezení rezervy na opravu hmotného majetku

Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku může podstatným způsobem ovlivnit výši daňové povinnosti poplatníků daně z příjmů, a to jak právnických osob, tak i fyzických osob s příjmy podle § 7, popř. 9 ZDP. Je proto nanejvýš pravděpodobné, že při daňové kontrole bude tato oblast předmětem zájmu pracovníků správce daně.

Zákon o daních z příjmů uznává za daňový výdaj rezervy, jejichž způsob a výši pro daňové účely stanovuje zvláštní zákon, jímž je zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoR“). Rezervy na opravy upravuje § 7 ZoR. Rezervy lze vytvářet jen na opravy majetku, který splňuje kritéria pro zařazení do hmotného majetku podle ZDP, a jehož doba odpisování je nejméně šest let, po 1. 1. 2005 na základě novely č. 669/2004 Sb. pět let. Nelze ji vytvářet na hmotný majetek (§2582), který je zařazen do 1. odpisové skupiny.

Rezervu může vytvářet buď vlastník (tj. osoba, která má k hmotnému majetku vlastnické právo) nebo poplatník, který je organizační složkou státu nebo státní organizací příslušnou hospodařit s majetkem státu, nebo případně nájemce, je-li k opravám smluvně písemně zavázán. Rezervu nemůže vytvářet podnájemce.

Rezervy se uplatňují za zdaňovací období. Zdaňovacím obdobím se pro účely tohoto zákona u právnických osob rozumí zdaňovací období vymezené v § 17a ZDP, pokud trvá nejméně 12 kalendářních měsíců nebo pokud je kratší než 12 měsíců, ale začíná rozhodným dnem fúze nebo přechodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva. Zdaňovacím obdobím pro účely ZoR se u fyzických osob rozumí kalendářní rok. Podle § 7 odst. 11 ZoR se s účinností od 1. 1. 2004 považuje v případě přeměn společností za zdaňovací období pro účely tvorby rezervy na opravy i období, za které se podává daňové přiznání (§ 38m ZDP), byť může trvat kupříkladu jen jeden měsíc. Právnické osoby však tuto rezervu nemohou uplatňovat při přechodu na hospodářský rok (a naopak) v přechodovém období, za které se podává daňové přiznání (podle § 38m odst. 3 písm. c/ ZDP), neboť se (podle § 3 ani 7 odst. 11 ZoR) nejedná o zdaňovací období.

Zákon o rezervách vylučuje, aby byly vytvářeny rezervy na opravy, které by měly charakter technického zhodnocení. Dále nelze vytvářet rezervy v případech hmotného majetku, který je určen k likvidaci, u něhož jde o opravy v důsledku škody či jiné nepředvídané události nebo u něhož jde o opravy, které se pravidelně opakují každý rok. Tomu zákon brání i tím způsobem, že

1640

§ 24 odst. 2  
písm. i) ZDP

1642

1644

1646  
§ 3 ZoR

1648

## OBSAH

**Kapitola 1****Příjmy z prodeje majetkových cenných papírů**

- 1.1 Obecné vymezení ..... 1700  
 1.2 Účetní a daňový pohled .... 1706  
 1.3 Nákup vlastních akcií pod a nad jmenovitou hodnotu při následném snížení základního kapitálu u akciové společnosti ..... 1714  
 1.4 Převod (prodej) cenných papírů a daň z přidané hodnoty ..... 1718

**Kapitola 2****Daňové aspekty některých nestandardních operací s majetkovými cennými papíry**

- 2.1 Zastavení cenných papírů ..... 1726  
 2.2 Půjčka cenných papírů .... 1730  
 2.3 Poskytnutí úvěru (půjčky) zajištěného převodem vlastnického práva k cenným papírům ..... 1736  
 2.4 Samostatně převoditelná práva a přednostní práva akcionáře nebo držitele prioritního dluhopisu ..... 1738  
 2.5 Opční listy ..... 1748  
 2.6 Daňové souvislosti práva opce  
 2.6.1 Obecné vymezení pojmu opce ..... 1758  
 2.6.2 Účetní aspekty ..... 1764  
 2.6.3 Daňové aspekty ..... 1768  
 2.6.4 Přechodná ustanovení .... 1778

**Kapitola 3****Zdaňování příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů**

- 3.1 Fyzická osoba prodala cenné papíry, které měla do okamžiku prodeje zahrnutý v obchodním majetku a vede daňovou evidenci ..... 1790  
 3.2 Prodej cenných papírů u fyzické osoby, která tyto papíry pořídila ze svých soukromých prostředků .... 1798  
 3.3 Osвобоzení od daně z příjmů při prodeji cenných papírů ... 1806

- 3.3.1 Změny a doplnění po novele ZDP č. 438/2003 Sb. .... 1812

**Kapitola 4****Podíly společníků na obchodních společnostech a družstvu**

- 4.1 Prodej podílu společníkem nebo členem družstva .... 1826  
 4.1.1 Prodej podílu společníkem – fyzickou osobou ..... 1850  
 4.1.2 Převod členských práv družstva, majetkových podílů na transformovaném družstvu ..... 1858  
 4.2 Převod obchodního podílu z hlediska DPH ..... 1864

**Kapitola 5****Zdaňování dividendových příjmů**

- 5.1 Zaokrouhlování základu daně a srážkové daně z dividendového příjmu .... 1876

**Kapitola 6****Zdaňování podílů na zisku z obchodních společností a družstva**

- ..... 1886

**Kapitola 7****Osvobození dividend nebo podílů na zisku od daně**

- 7.1 Omezení daňových nákladů spojených s držbou podílu ... 1908

**Kapitola 8****Zvýšení a snížení základního kapitálu**

- 8.1 Zvýšení základního kapitálu .. 1916  
 8.2 Snížení základního kapitálu po jeho předcházejícím zvýšení ..... 1918  
 8.3 Osвобоzení od daně z příjmů ..... 1920

**Kapitola 9****Převody zisku a vyrovnání na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy**

- 9.1 Převod zisku ..... 1930  
 9.2 Příjem vyplývající z vyrovnání mimo stojících společníků ... 1932

**Kapitola 10****Zdaňování podílů na zisku tichého společníka**

- ..... 1940

**Kapitola 11****Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku .. 1950**

KAPITOLA	2	Pojistné hrazené veřejnou obchodní společností za společníky v. o. s. a komanditní společností za komplementáře k. s. . . . . .	498
KAPITOLA	3	Pojistné hrazené poplatníkem, který má příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a příjmy z pronájmu	
	3.1	Pojistné hrazené poplatníkem majícím příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti . . . . .	520
	3.2	Pojistné u poplatníka, který má příjmy z pronájmu . . . . .	526
KAPITOLA	4	Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	
	4.1	Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti . . . . .	535
	4.2	Zvýšení sazby pojistného . . . . .	550
	4.3	Pojistné na veřejné zdravotní pojištění . . . . .	552
KAPITOLA	5	Výdaje na sociální dávky poskytované místo dávek povinného pojištění . . . . .	560
KAPITOLA	6	Pojistné na denní dávku při pracovní neschopnosti . . . . .	566

## **6. ČÁST Cestovní náhrady (mimo provoz vozidel)**

KAPITOLA	1	Podle jakého zákona se řídí poskytování cestovních náhrad u jednotlivých subjektů . . . . .	594
KAPITOLA	2	Zaměstnanec . . . . .	600
	2.1	Komu ze zákona přísluší cestovní náhrady . . . . .	602
	2.2	Vymezení pojmů . . . . .	614
	2.3	Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě . . . . .	628
	2.4	Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě . . . . .	656
	2.5	Paušalizace cestovních náhrad . . . . .	678
	2.6	Výdaje (náklady) zaměstnavatele . . . . .	680
KAPITOLA	3	Fyzická osoba (podnikatel)	
	3.1	Podmínky nároku na cestovní náhrady . . . . .	686
	3.2	Vymezení pojmů . . . . .	688
	3.3	Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě . . . . .	694
	3.4	Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě . . . . .	704
	3.5	Paušalizace . . . . .	712
KAPITOLA	4	Spolupracující osoba . . . . .	720
KAPITOLA	5	Fyzická osoba s příjmy z pronájmu . . . . .	726
	5.1	Pronajímatel nemá pravidelné pracoviště . . . . .	728



11.1 Likvidační zůstatek nebo vypořádací podíl v nepeněžní formě . . . . .	1956	12.1 Osvobození pro příjmy z dividend (podílů na zisku) plynoucích ze zdrojů v zahraničí . . . . .	1978
11.2 Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku – majetkové podíly vzniklé podle zákona č. 42/1992 Sb. . . . .	1958	<b>Kapitola 13</b> <b>Výpočet základu pro zvláštní sazbu daně</b>	
11.3 Vypořádací podíl a podíl na likvidačním zůstatku z pohledu DPH . . . . .	1964	13.1 Dividendové příjmy z majetkové účasti v investičním fondu a z podílových listů . . . . .	1984
11.4 Zdaňování podílu vztahujícího se k podílovému listu při zrušení podílového fondu . . . . .	1966	13.2 Mimo stojící společník, který není mateřskou společností ve vztahu k řízení nebo ovládané osobě . . . . .	1986
<b>Kapitola 12</b> <b>Zdanění dividend, podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku a vypořádacích podílů plynoucích ze zahraničí . . . . .</b>	<b>1974</b>	13.3 Slevy na dani – polovina sražené daně z dividendových příjmů a z podílů na zisku . . . . .	1988

## KAPITOLA 1

# Příjmy z prodeje majetkových cenných papírů

## 1.1

### Obecné vymezení

1700

**Majetkové cenné papíry** jsou z účetního pohledu vnímány jako stálá aktiva – dlouhodobý finanční majetek, dříve nazývaný jako finanční investice, i jako krátkodobý finanční majetek (oběžná aktiva). Rozhodující je účel pořízení v době jejich nákupu.

Dlouhodobý finanční majetek, který se v účetnictví zachycuje v účtové třídě 0, přináší investorům pravidelné výnosy z investovaného kapitálu v jiných obchodních společnostech a umožňuje jim podílet se různou měrou, podle výše podílů, na rozhodování (ovládání a kontrole). Rozumí se jimi podíly v ovládaných a řízených osobách s rozhodujícím vlivem (osoba disponuje alespoň 40 % hlasovacích práv, srov. § 66a odst. 2 a 5 OBZ), podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem (dispozice s nejméně 20 % hlasovacích práv, viz § 22 odst. 2 ZU) a dále dlouhodobé cenné papíry, u nichž v okamžiku pořízení není znám záměr účetní jednotky.

1702

**Majetkové cenné papíry jako součást oběžných aktiv** jsou takové, které byly pořízeny za účelem obchodování s nimi, a to s cílem dosahovat zisk z cenových rozdílů v krátkodobém horizontu, nejvýše dvanáct měsíců (§ 12 odst. 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozd. předpisů). Účelem jejich pořízení je výhodně umístit dočasně volné finanční prostředky.

OBSAH	
<b>Kapitola 1</b>	5.1 Směnka – prodej účetní jednotkou ..... 2118
<b>Právní pohled</b> ..... 2076	5.1.1 Směnka jako platební prostředek ..... 2120
<b>Kapitola 2</b>	5.1.2 Směnka jako finanční majetek (cenný papír) ..... 2124
<b>Zdaňování úrokových příjmů</b> ... 2084	5.2 Nákup a prodej směnky u poplatníků, kteří nevedou účetnictví
<b>Kapitola 3</b>	5.2.1 Obecná charakteristika ..... 2130
<b>Zdaňování alikvotních úrokových výnosů připadajících na dlužné cenné papíry</b> ..... 2100	5.2.2 Směnka jako platební prostředek ..... 2136
<b>Kapitola 4</b>	5.2.3 Směnka jako finanční majetek (cenný papír) ..... 2140
<b>Zdaňování příjmů z prodeje dlužných cenných papírů</b> ..... 2108	
<b>Kapitola 5</b>	
<b>Prodej směnky – obecné vymezení</b> ..... 2114	

Vyhláška č. 472/2005 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., (prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví), zavádí od 1. 1. 2004 místo pojmu „dlužné cenné papíry“ nový pojem „dluhové cenné papíry“, přičemž obsahový význam se nemění. V následujícím textu se budeme přidržovat tradičního, vžitého názvosloví, třebaže vůči novému účetnímu pojmu nemáme prázdnou předpojatost.

**Z cenných papírů** mohou jejich vlastníkům plynout dva druhy příjmů:

2070

- 1) výnosy z držby cenných papírů – majitel akcie (zatímního listu, podílového listu) dostává dividendy, majitel dluhopisu (vkladního listu či vkladu jim naroveň postaveného) úrokové příjmy;
- 2) příjmy plynoucí z prodeje cenného papíru (kapitálové příjmy) – cenný papír je možno prodat či nakoupit (prodej se může realizovat se ztrátou nebo se ziskem).

## KAPITOLA 1

### Právní pohled

V případě dluhopisů vymezoval do 30. 4. 2004 jednotlivé způsoby úročení § 10 odst. 2 zákona č. 530/1990 Sb., o dluhopisech, ve znění pozdějších předpisů. Od 1. 5. 2004 nabyl účinnosti nový zákon o dluhopisech č. 190/2004 Sb. **Výnos dluhopisu** může být (podle § 16 zákona č. 190/2004 Sb.) určen zejména:

2076

- a) pevnou úrokovou sazbou,
- b) rozdílem mezi jmenovitou hodnotou dluhopisu a jeho nižším emisním kurzem,
- c) slosovatelnou premií nebo premií v závislosti na lhůtě splatnosti dluhopisu nebo
- d) pohyblivou úrokovou sazbou odvozenou například z jiných úrokových sazeb či výnosů, pohybu devizových kurzů, indexů či cen komodit.

**Právo na úroky** z vkladů na vkladních knížkách, vkladních listech a dalších forem vkladů (vkladů naroveň postavených vkladním listům, tj. např. vkladových

2078

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>	
<b>Obecná charakteristika</b> . . . . .	2160
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Prodej podniku ve vazbě na daň z příjmů</b>	
2.1 Prodej podniku z pohledu účetnictví . . . . .	2172
2.1.1 Účetní aspekty prodeje podniku . . . . .	2174
2.1.2 Některé další daňové aspekty prodeje podniku . . . . .	2188
2.1.3 Daňové dopady pro kupujícího . . . . .	2190
2.2 Prodej podniku z pohledu daňové evidence . . . . .	2202
2.2.1 Úprava základu daně při prodeji podniku nebo jeho části poplatníkem, který nevede účetnictví . . . . .	2204
2.2.2 Daňové výdaje při prodeji podniku . . . . .	2210
2.2.3 Daňové posuzování ztráty z prodeje podniku . . . . .	2220
2.2.4 Kupující, který od 1. 1. 2004 vede daňovou evidenci . . . . .	2222
2.3 Některé další daňové dopady ve vztahu k daní z příjmů . . . . .	2226
<b>Kapitola 3</b>	
<b>Daň z přidané hodnoty a prodej podniku (jeho částí)</b> . . . . .	2234

## KAPITOLA 1

## Obecná charakteristika

Prodej podniku nebo jeho části je jednou z obchodních transakcí, s níž se ne-zřídka setkáváme. Podstatu prodeje podniku je třeba hledat v ustanoveních obchodního zákoníku, konkrétně v § 476 a následujících. Vlastní charakteristika podniku je obsažena v § 5 OBZ.

**Podnik** je definován jako věc hromadná. Rozumí se jím soubor hmotných, jakož i osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku nebo vzhledem ke své povaze mají tomuto účelu sloužit. Hmotné věci mohou zahrnovat nemovitosti i movité věci a při prodeji podniku dochází k převodu vlastnického práva k tomuto majetku. Převáděna jsou i práva a jiné majetkové hodnoty. V případě, že by některé věci, práva a jiné majetkové hodnoty byly z prodeje vyloučeny, nenastávají účinky spojené se smlouvou o prodeji podniku a vztahy mezi smluvními stranami se neřídí ustanoveními, jež upravují tuto smlouvu. Při **prodeji podniku** přecházejí z prodávajícího na kupujícího všechna práva a povinnosti, které vyplývají z pracovněprávních vztahů.

Dalším znakem smlouvy o prodeji podniku je to, že kupující se zavazuje převzít závazky prodávajícího s podnikem. V návaznosti na ustanovení § 476 odst. 1 OZ, § 477 OZ určuje, že na kupujícího přecházejí všechna práva a závazky, na které se prodej vztahuje. V této souvislosti probíhala dlouhou dobu odborná diskuse o tom, zda se to vztahuje i na závazky a pohledávky daňové.

Díky ústavní stížnosti jednoho žalobce se podstata tohoto problému dostala k Ústavnímu soudu České republiky, který vydal dne 15. 1. 1999 Usnesení zn. IV. ÚS 499/98, jímž ústavní stížnost zamítl. V odůvodnění se uvádí:

*„Podstatou ústavní stížnosti je nesouhlas stěžovatelky s výkladem ustanovení § 477 odst. 1 obchodního zákoníku obsaženým v napadeném rozhodnutí. Ústavní soud však považuje závěr krajského soudu za ústavně konformní, neboť i podle jeho názoru je daňová povinnost plátce daně (v daném případě*

2160  
§ 5 OBZ

2162

§ 476 odst. 1 OZ

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>	<b>Kapitola 3</b>
Smluvní pokuta z hlediska občanského a obchodního zákoníku . . . . . 2250	Smluvní pokuta z daňového pohledu u dlužníka i věřitele . . . . . 2262
<b>Kapitola 2</b>	<b>Kapitola 4</b>
Smluvní pokuta z hlediska zaúčtování . . . . . 2256	Započtení pohledávek ze smluvních pokut (účetní a daňové dopady) . . . . . 2268

## KAPITOLA 1

## Smluvní pokuta z hlediska občanského a obchodního zákoníku

Občanský zákoník upravuje smluvní pokutu v § 544 a 545, které se (podle § 1 odst. 2 OBZ) použijí i pro vztahy podle obchodního zákoníku.

**Smluvní pokuta** sjednána stranami pro případ porušení smluvní povinnosti. Účastník, který tuto povinnost poruší, je zavázán pokutu zaplatit, i když oprávněnému účastníku porušením povinnosti nevznikne škoda.

2250

§ 544 odst. 1 OZ

Smluvní pokutu lze sjednat pouze písemně a v ujednání musí být určena výše pokuty nebo stanoven způsob jejího určení.

§ 544 odst. 2 OZ

Pokud nevyplývá z ujednání o smluvní pokutě něco jiného, je dlužník zavázán plnit povinnost, jejíž splnění bylo zajištěno smluvní pokutou, i po jejím zaplacení.

§ 545 odst. 1 OZ

Věřitel není oprávněn požadovat náhradu škody způsobené porušením povinnosti, na kterou se vztahuje smluvní pokuta, jestliže z jednání účastníků o smluvní pokutě nevyplývá něco jiného. Věřitel je tedy oprávněn domáhat se náhrady škody přesahující smluvní pokutu tehdy, když je to mezi účastníky dohodnuto.

§ 545 odst. 2 OZ

Pokud nevyplývá z dohody něco jiného, není dlužník povinen smluvní pokutu zaplatit, jestliže porušení povinnosti nezavinil.

§ 545 odst. 3 OZ

## KAPITOLA 2

## Smluvní pokuta z hlediska zaúčtování

Účtování smluvních pokut se bude řídit zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZU“), vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZU a Českými účetními standardy.

2256

Podle § 28 výše uvedené vyhlášky mezi ostatní provozní náklady patří mimo jiné i smluvní pokuty a úroky z prodlení.

Podle Českého účetního standardu č. 019 (náklady a výnosy), bod 3.6.4. a 4.5.2. se na vrub účtu 544–Smluvní pokuty a úroky z prodlení účtují částky závazků bez ohledu na to, zda byly zaplacený či nikoliv. Ve prospěch účtu 644–Smluvní pokuty a úroky z prodlení se účtují částky pohledávek bez ohledu na to, zda byly zaplacený či nikoliv, a to v obou případech:

## OBSAH

<b>Kapitola 1</b>	2.1 Položka 1 sazebníku . . . . .	2310
<b>Obecné vymezení pojmů . . . . .</b>	2.2 Položka 3 sazebníku . . . . .	2316
<b>Kapitola 2</b>	2.3 Položka 4 sazebníku . . . . .	2322
<b>Vybrané položky ze sazebníku</b>	2.4 Položka 16 písm. a)	
<b>správních poplatků . . . . .</b>	sazebníku . . . . .	2326
		2308

## KAPITOLA 1

## Obecné vymezení pojmů

Povinnost placení správních poplatků vyplývá ze zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích (dále jen „zákon o správních poplatcích“). Tento zákon byl vyhlášen ve Sbírce zákonů rozeslané dne 17. 12. 2004 a nabyl účinnosti třicátý den po jeho vyhlášení. Do doby nabytí účinnosti výše uvedeného zákona o správních poplatcích upravoval jejich placení zákon č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

**Zákon o správních poplatcích** upravuje správní poplatky (dále jen „poplatky“) a výkon jejich správy, zejména jejich vyměřování a vybírání, prováděné orgány moci výkonné a dále orgány územních samosprávních celků a orgány právnických osob, pokud vykonávají působnost v oblasti státní správy (dále jen „správní úřad“).

2290

**Předmětem poplatků** je správní řízení upravené zvláštním právním předpisem a další činnost správního úřadu související s výkonem státní správy (dále jen „úkon“). Úkony, které podléhají zpoplatnění, jsou vymezeny v jednotlivých položkách sazebníku poplatků, který tvoří přílohu k tomuto zákonu (dále jen „sazebník“). Sazebník v jednotlivých položkách dále obsahuje případné osvobození od poplatku, úkony, které nejsou předmětem poplatku, zmocnění správního úřadu při stanovení výše poplatku, popřípadě poznámky, které upravují podrobnosti k jednotlivým úkonům. Úkony, zahájené správním úřadem z moci úřední, s výjimkou místního šetření, a úkony související s přestupkovým a s trestním řízením nejsou předmětem poplatku, nestanoví-li sazebník jinak (§ 2 zákona o správních poplatcích).

2292

**Poplatníkem poplatku** je fyzická nebo právnická osoba, která podala žádost nebo jiný návrh k provedení úkonu správnímu úřadu, nebo osoba, v jejímž zájmu nebo věci byl úkon proveden. Vznikne-li povinnost zaplatit poplatek za týž úkon více poplatníkům, zaplatí jej společně a nerozdílně, nestanoví-li sazebník jinak.

2294

§ 3  
z č. 634/2004 Sb.

**Sazby poplatků** jsou v zákoně o správních poplatcích stanoveny:

2296

- pevnou částkou,
- procentem ze základu poplatku vyjádřeného v penězích (procentní poplatek).

U poplatných úkonů, uvedených v sazebníku správních poplatků, prováděných správcem daně a vyplývajících ze zákona č. 357/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSDP“), jsou používány pouze poplatky stanovené pevnou částkou.

OBSAH	
<b>Kapitola 1</b>	<b>Kapitola 3</b>
Obvyklé ceny – úvod ..... 2350	Obvyklá výše úroků ..... 2372
<b>Kapitola 2</b>	
Obvyklá cena při používání motorových vozidel ..... 2358	

## KAPITOLA 1

# Obvyklé ceny – úvod

Zákon o daních z příjmů zahrnuje již dlouhodobě rovněž speciální úpravu pro uplatnění tzv. obvyklých cen pro ekonomicky, personálně nebo jinak spojené osoby v § 23 odst. 7 ZDP. Právní úprava obvyklých cen v průběhu roku 2004 a začátkem roku 2005 doznala určité změny zpřesnění ve výčtu dotčených osob, zároveň se poprvé od zdaňovacího období 2004 promítá výše citované ustanovení také do korekce základu daně, resp. výdajů u osob – neúčtních jednotek (*podle § 5 odst. 10 a 11 ZDP*).

K otázce **uplatnění obvyklých cen** patří především obecné ustanovení o daňové uznatelnosti nákladů a dále nutnost jejich obhájení v daňovém řízení (oprávněnost prokazuje poplatník). Nelze než konstatovat, že náklad na automobil může být při smluvní volnosti v podstatě neomezený, ale pro daňové účely lze v zásadě uznat tržní cenu případně cenu odlišnou za předpokladu její obhajitelnosti. Na tomto zákonném principu může a nemusí obstát každý standardně zdokladovaný náklad. V praxi se již řadu let objevují případy, které jako by napsal jeden autor, neboť se v nich až s neuvěřitelnou důsledností objevují téměř shodné pojmy, a to zprostředkování, marketingové studie, zajištění reklamních akcí (případně informačních akcí), studie (typu diplomové práce), projekty, pronájem předmětu (v menší míře), a mají zároveň společného jmenovatele – relativně vysoké hodnoty ve vztahu k efektu, který podnikatel jejich vynaložením získal.

Velmi často jsou inzerovány nabídky k převodu zisku před zdaněním do „daňových rájů“, nikdy však nejsou podnikatelé upozorněni na společný problém všech takových transakcí, a to je v zásadě těžko překonatelná hranice obvyklých cen. Hrazené náklady zejména do těchto zemí patří do nejsledovanější kategorie a lze očekávat stoupající zájem státní správy právě o tyto výdaje spojený i s informačním systémem daňových správ v rámci EU.

Otázka správnosti nebo tzv. jiného spojení může mít pro daňové řízení zásadní význam, ale v řadě případů je to naopak správce daně, který takové spojení prokazuje. Mimo již deklarované ustanovení o obvyklých cenách (§ 23 odst. 7 ZDP) je v úvodním ustanovení pro vymezení předmětu daně (*v § 3 odst. 3 ZDP*) stanovena povinnost ocenit nepeněžní příjmy cenou obvyklou podle zvláštního předpisu s odvolávkou na zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku. Uvedený princip se netýká případů, kde ZDP stanovuje samostatně zvláštní režim ocenění.

Takovým **zvláštním režimem oceňování** je jednak ocenění nepeněžního příjmu, který vzniká zaměstnanci, včetně dalších osob pobírající příjem ze závislé činnosti při používání motorového vozidla (§2358), dále však § 23 odst. 6 ZDP stanoví povinnost ocenění podle zmíněného oceňovacího zákona, ale zahrnuje rovněž druhý zcela zvláštní způsob ocenění pro ohodnocení

2350

2352

## DÍL A

## Obecně k odpisování majetku

## OBSAH

<b>DÍL A</b>	
<b>Obecně k odpisování majetku</b>	
<b>Kapitola 1</b>	
<b>Definice pojmů</b> . . . . .	2440
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Obecné principy odpisování majetku</b>	
2.1 Definice odpisování majetku . . . . .	2472
2.2 Podmínky k zahájení odpisování majetku po 1. 1. 2004 . . . . .	2474
2.3 Celý roční odpis . . . . .	2476
2.4 Odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu . . . . .	2478
2.5 Uplatnění odpisů do daňových výdajů . . . . .	2486
2.6 Uplatnění daňových odpisů v případě daně stanovené paušální částkou . . . . .	2494
2.7 Uplatnění daňových odpisů při změně účetního období z kalendářního roku na hospodářský rok a naopak od 1. 1. 2001 . . . . .	2502
2.7.1 Daňové odpisy u fyzických osob od 1. 1. 2001 . . . . .	2508
2.7.2 Daňové odpisy u právnických osob od 1. 1. 2001 . . . . .	2524
<b>DÍL B</b>	
<b>Třídění hmotného a nehmotného majetku při daňovém odpisování</b>	
<b>Kapitola 1</b>	
<b>Odpisovaný hmotný majetek</b> . . . . .	2550
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Odpisovaný nehmotný majetek od 1. 1. 2004</b> . . . . .	2552
<b>DÍL C</b>	
<b>Hmotný majetek</b>	
<b>Kapitola 1</b>	
<b>Definice pojmů</b> . . . . .	2570
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Vymezení hmotného majetku</b> . . . . .	2582
2.1 Samostatné movité věci . . . . .	2586
2.2 Soubor movitých věcí . . . . .	2610
2.3 Budovy, domy, byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky, stavby včetně drobných staveb	
2.3.1 Budovy, domy, byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky . . . . .	2626
2.3.2 Pozemky . . . . .	2630
2.3.3 Drobné stavby . . . . .	2632
2.4 Pěstitelské celky trvalých porostů . . . . .	2634
2.5 Základního stádo a tažná zvířata po 1. 1. 2004 . . . . .	2636
2.6 Jiný hmotný majetek . . . . .	2644
<b>Kapitola 3</b>	
<b>Hmotný majetek vyloučený z daňového odpisování</b> . . . . .	2666
<b>Kapitola 4</b>	
<b>Účetní odpisy hmotného majetku, účetní odpisování drobného dlouhodobého hmotného majetku, daňové výdaje od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002</b>	
4.1 Účetní odpisování hmotného majetku . . . . .	2672
<b>DÍL D</b>	
<b>Nehmotný majetek</b>	
<b>Kapitola 1</b>	
<b>Definice pojmů pro nehmotný majetek</b> . . . . .	2692
<b>Kapitola 2</b>	
<b>Účetní vymezení nehmotného majetku od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002</b> . . . . .	2704
2.1 Účetní odpisování nehmotného majetku uvedeného do užívání a daňové výdaje od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002 . . . . .	2710
2.1.1 Poplatníci – právnické osoby a fyzické osoby s podvojnou účetní soustavou od 1. 1. 2001 do 31. 12. 2002 . . . . .	2714

- 2.1.2 Poplatníci – fyzické osoby  
s jednoduchou účetní  
soustavou od 1. 1. 2001  
do 31. 12. 2002 ..... 2728

**DÍL E**

**Účetní a daňové odpisy hmotného  
a nehmotného majetku  
od 1. 1. 2003 do 31. 12. 2004  
a po změně od 1. 1. 2005**

**Kapitola 1**

**Účetní odpisování od 1. 1. 2003  
do 31. 12. 2003**

- 1.1 Účetní jednotky účtující  
v soustavě podvojného  
účetnictví ..... 2750
- 1.2 Účetní jednotky účtující  
v soustavě jednoduchého  
účetnictví ..... 2840
- 1.3 Uplatňování účetnictví při  
stanovení daňových výdajů  
(nákladů) za zdaňovací  
období roku 2003 ..... 2842

**Kapitola 2**

**Odpisování hmotného  
a nehmotného majetku  
od 1. 1. 2004**

- 2.1 Účetní odpisování hmotného  
a nehmotného majetku  
od 1. 1. 2004 ..... 2848
- 2.2 Uplatnění účetnictví  
při stanovení daňových  
výdajů (nákladů) od 1. 1. 2004  
do 31. 12. 2004, změna  
od 1. 1. 2005 ..... 2870
- 2.3 Daňové odpisování  
nehmotného majetku  
od 1. 1. 2004 ..... 2872
- 2.4 Vymezení nehmotného  
majetku pro daňové  
odpisování od 1. 1. 2004 ... 2874
- 2.4.1 Stanovení ročního daňového  
odpisu nehmotného majetku .. 2876

**DÍL F****Technické zhodnocení****Kapitola 1**

- Obecné principy ..... 2890**

**Kapitola 2**

- Technické zhodnocení provedené  
na zboží ..... 2916**

**Kapitola 3**

- Technické zhodnocení versus  
opravy ..... 2922**

**DÍL G****Postup při výpočtu daňových  
odpisů****Kapitola 1**

**Stanovení vstupní a zůstatkové  
ceny**

- 1.1 Způsoby stanovení vstupní  
ceny majetku pro  
odpisování ..... 2960
- 1.2 Zůstatková cena  
odpisovaného hmotného  
majetku a jeho technické  
zhodnocení ..... 3024
- 1.2.1 Technické zhodnocení  
provedené nejpozději  
v prvním roce odpisování  
a vstupní cena odpisovaného  
majetku ..... 3044
- 1.2.2 Vstupní cena v případech  
odpisování započatém  
původním vlastníkem,  
kdy původní vlastník dosud  
nezahájil odpisování ..... 3050
- 1.2.3 Vstupní cena majetku  
ve spoluvlastnictví ..... 3052

**Kapitola 2**

**Zatřídění majetku do odpisových  
skupin, příloha k ZDP**

- 2.1 Zatřídění majetku  
do odpisových skupin, doba  
odpisování ..... 3058
- 2.2 Změna zatřídění odpisovaného  
majetku do odpisových skupin  
– přechodná a závěrečná  
ustanovení ZDP ..... 3082
- 2.3 Zvolení způsobu  
odpisování ..... 3084

**Kapitola 3**

**Základní způsoby odpisování ... 3090**

- 3.1 Rovnoměrný způsob  
odpisování ..... 3092
- 3.2 Zrychlený způsob  
odpisování ..... 3116

**Kapitola 4**

- Další způsoby odpisování ..... 3134**

**Kapitola 5**

- Případy, kdy se pokračuje  
v odpisování započatém  
původním vlastníkem majetku .. 3152**

**Kapitola 6**

- Kdo a ve kterých případech  
je oprávněn odpisovat hmotný  
majetek ..... 3160**



6.1 Případy, kdy odpisuje vlastník nebo poplatník s právem hospodaření k majetku . . . . .	3162	8.2 Zvýšení vstupní (zůstatkové) ceny majetku jeho technickým zhodnocením provedeným v dalších letech odpisování do 31. 12. 2004 . . . . .	3204
6.2 Případy, kdy odpisuje poplatník, který není vlastníkem majetku, ani nemá „právo hospodaření“, nebo odpisuje nájemce pronajatého podniku . . . . .	3176	8.3 Příklad odpisování souborů movitých věcí do 31. 12. 2004 . . . . .	3206
6.3 Odpisování majetku při přeměnách společností nebo družstev po 12. 7. 2002, resp. již od roku 2001 . . . . .	3188	8.4 Postup odpisování při zákonné změně odpisových sazeb a koeficientů, nebo odpisování do 31. 12. 2004 . . . . .	3208
<b>Kapitola 7</b>		8.5 Příklad změn doby odpisování a ročních odpisových sazeb u rovnoměrného odpisování hmotného majetku od 1. 1. 2005 . . . . .	3210
<b>Uplatnění poměrné části odpisů u hmotného majetku . . . . .</b>	3194	8.6 Příklad změn koeficientů pro zrychlené odpisování hmotného majetku od 1. 1. 2005 . . . . .	3212
<b>Kapitola 8</b>		8.7 Porovnání výpočtů odpisů při užití ročních odpisových sazeb se zvýšeným odpisem v 1. roce odpisování o 10 % po 1. 1. 2005 . . . . .	3214
<b>Příklady postupu při výpočtu odpisů za celou dobu odpisování . . . . .</b>	3200		
8.1 Porovnání rovnoměrného a zrychleného odpisování majetku do 31. 12. 2004 . . . . .	3202		

## KAPITOLA 1

# Definice pojmů

**Daňové odpisování** – Odpisováním se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí zahrnování odpisů z hmotného majetku, od 1. 1. 2004 i z nehmotného majetku, evidovaného u poplatníka, který se vztahuje k zajištění zdanitelného příjmu, do výdajů (nákladů) k zajištění tohoto příjmu.

**2440**  
§ 26 odst. 5  
ZP

**Účetní odpisování** – Účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo které hospodaří s majetkem státu nebo s majetkem územních samosprávných celků, není-li dále v zákonu o účetnictví stanoveno jinak, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami.

**2442**  
§ 28 odst. 1 ZU

V dalších případech o majetku účtují a odpisují jej účetní jednotky, které jej používají.

### Odpisovaný majetek

Podle Směrné účtové osnovy v Účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek je vymezena účtová skupina 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný.

**2444**  
Příloha č. 4  
k vyhl.  
č. 500/2002 Sb.

### Neodpisovaný majetek

Podle Směrné účtové osnovy v Účtové třídě 0 – Dlouhodobý majetek je vymezena účtová skupina 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný.

**2446**  
Příloha č. 4  
k vyhl.  
č. 500/2002 Sb.

	5.2	Pronajímatel má pravidelné pracoviště . . . . .	736
KAPITOLA	6	Fyzická osoba s ostatními příjmy . . . . .	738
KAPITOLA	7	Společnost s ručením omezeným . . . . .	746
KAPITOLA	8	Družstvo . . . . .	760
KAPITOLA	9	Akciová společnost . . . . .	774
KAPITOLA	10	Veřejná obchodní společnost . . . . .	790
KAPITOLA	11	Āomanditní společnost . . . . .	804
KAPITOLA	12	Členové statutárních orgánů . . . . .	820

**7. ČÁST****Používání motorových vozidel při  
pracovních cestách a výdaje za spotřebované  
pohonné hmoty**

KAPITOLA	1	Právní předpisy související s provozem silničních motorových vozidel	
	1.1	Zákonné normy upravující pojištění vozidla . . . . .	850
	1.2	Další zákonné normy související s provozem vozidla . . . . .	856
KAPITOLA	2	Základní pojmy	
	2.1	Sazba základní náhrady . . . . .	862
	2.2	Náhrada výdajů za spotřebované pohonné hmoty . . . . .	870
KAPITOLA	3	Zaměstnanec . . . . .	894
	3.1	Zaměstnavatel se dohodne se zaměstnancem na použití silničního motorového vozidla jiného než vozidla zaměstnavatele . . . . .	896
	3.2	Vozidlo je v obchodním majetku zaměstnavatele . . . . .	914
KAPITOLA	4	Fyzická osoba (podnikatel)	
	4.1	Vozidlo vložené do obchodního majetku . . . . .	924
	4.2	Silniční motorové vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku podnikatele – fyzické osoby (netýká se vozidla v nájmu) . . . . .	952
	4.3	Vozidlo najaté (operativní pronájem) . . . . .	976
	4.4	Vozidlo najaté (finanční leasing) . . . . .	984
	4.5	Vozidlo vypůjčené . . . . .	994
	4.6	Podnikatel používá vozidlo a není na pracovní cestě . . . . .	1006
KAPITOLA	5	Silniční motorové vozidlo používané poplatníky s příjmy z pronájmu	
	5.1	Pronajímatel má pravidelné pracoviště a vykonává pracovní cestu . . . . .	1016
	5.2	Pronajímatel nemá pravidelné pracoviště . . . . .	1028
KAPITOLA	6	Silniční motorové vozidlo používané poplatníky s ostatními příjmy . . . . .	1040
KAPITOLA	7	Spolupracující osoba . . . . .	1050
KAPITOLA	8	Společnost s ručením omezeným . . . . .	1056

KAPITOLA	9	Družstvo . . . . .	1072
KAPITOLA	10	Akiová společnost . . . . .	1086
KAPITOLA	11	Veřejná obchodní společnost	
	11.1	Společník veřejné obchodní společnosti má příjem ze závislé činnosti . . . . .	1100
	11.2	Společník nemá příjem ze závislé činnosti . . . . .	1112
KAPITOLA	12	Komanditní společnost	
	12.1	Komplementář k. s. . . . .	1128
	12.2	Komanditista k. s. . . . .	1142
KAPITOLA	13	Členové statutárních orgánů a jiných kolektivních orgánů právnických osob . . . . .	1148

## 8. ČÁST Daňové aspekty problematiky závodního stravování

KAPITOLA	1	Legislativní úprava stravování zaměstnanců – vymezení některých pojmů . . . . .	1170
KAPITOLA	2	Provoz vlastních stravovacích zařízení	
	2.1	Vlastní zařízení stravování z pohledu daně z příjmů . . . . .	1180
	2.2	Vlastní zařízení stravování ve vztahu k dani z přidané hodnoty . . . . .	1190
KAPITOLA	3	Stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů	
	3.1	Stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů z pohledu daně z příjmů . . . . .	1196
	3.2	Vymezení pojmů z hlediska právních předpisů . . . . .	1204
	3.3	Stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů z pohledu daně z přidané hodnoty . . . . .	1212
	3.4	Stravenky – další forma stravování zajišťovaného prostřednictvím cizích subjektů . . . . .	1216
KAPITOLA	4	Výdaje na stravování zabezpečované ve vlastním zařízení prostřednictvím jiných subjektů . . . . .	1226

## 9. ČÁST Právní a daňové aspekty vzniku a činnosti sdružení bez právní subjektivity

KAPITOLA	1	Sdružení bez právní subjektivity z pohledu občanského zákoníku, účetních a daňových právních předpisů	
	1.1	Obecná právní úprava sdružení . . . . .	1240
	1.2	Náležitosti smlouvy o sdružení . . . . .	1242
	1.3	Sdružení z pohledu jednotlivých daní . . . . .	1250
	1.4	Účtování ve sdružení bez právní subjektivity . . . . .	1270
	1.5	Vložení věcí movitých a nemovitých do sdružení . . . . .	1278
KAPITOLA	2	Zúžení sdružení	

	2.1	Možné způsoby počtu účastníků . . . . .	1288
	2.2	Postup při vypořádání . . . . .	1292
	2.3	Podíl na zásobách . . . . .	1294
	2.4	Majetek pořízený z prostředků sdružení . . . . .	1296
	2.5	Rezervy . . . . .	1298
	2.6	Nájemné a leasing . . . . .	1300
	2.7	Odpovědnost za závazky . . . . .	1310
	2.8	Vypořádání pohledávek . . . . .	1312
	2.9	Vystoupení účastníka sdružení ve vztahu k DPH . . . . .	1314
KAPITOLA	3	Rozšíření sdružení	
	3.1	Právní rámec rozšíření sdružení . . . . .	1324
	3.2	Daňové souvislosti ve vztahu k DPH . . . . .	1332
KAPITOLA	4	Zánik sdružení	
	4.1	Možnosti zániku sdružení a proces vypořádání . . . . .	1338
	4.2	Vypořádání majetku získaného společnou činností . . . . .	1346
<b>10. ČÁST      Manželé a podnikání v daňových výdajích</b>			
KAPITOLA	1	Spolupráce manželů a jejich podnikání . . . . .	1360
	1.1	Právní rámec společného jmění manželů . . . . .	1362
KAPITOLA	2	Příjmy dosažené za spolupráce druhého z manželů	
	2.1	Právní a daňový rámec spolupráce druhého z manželů při podnikání . . . . .	1370
	2.2	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující manželku (manžela) . . . . .	1372
	2.3	Spolupráce manžela a ostatních osob v rámci podnikání . . . . .	1374
	2.4	Případy, kdy je podnikatel současně spolupracující osobou . . . . .	1376
	2.5	Zahrnování výdajů spolupracující osoby do výdajů podnikatele . . . . .	1378
	2.6	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby v případě ztráty . . . . .	1380
	2.7	Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby z hlediska toho, zda poplatník je či není účetní jednotkou . . . . .	1382
	2.8	Uplatňování nezdánitelné části základu daně a odčitatelných položek v případě příjmů spolupracujících osob . . . . .	1384
	2.9	Stanovení podílu připadajícího na spolupracujícího manžela . . . . .	1386
KAPITOLA	3	Manželé a sdružení bez právní subjektivity . . . . .	1392
KAPITOLA	4	Majetek ve společném jmění manželů při podnikání obou manželů	
	4.1	Obecná charakteristika . . . . .	1402

4.2	Forma rozdělení výdajů při společném využívání nemovitosti nebo movité věci oběma manžely . . . . .	1406
4.3	Rozdělování z hlediska jednotlivých druhů výdajů . . . . .	1408
4.4	Způsob rozdělení výdajů v účetnictví poplatníka nebo v jeho daňové evidenci . . . . .	1412
4.5	Příjmy z prodeje nemovitosti nebo movité věci, která byla využívána při podnikání oběma manžely . . . . .	1420

## 11. ČÁST Výdaje (náklady) vynaložené nájemcem na najatém majetku

KAPITOLA 1	Definice pojmu oprav a technického zhodnocení z pohledu ZDP a občanského zákoníku . . . . .	1440
KAPITOLA 2	Nepeněžní forma úhrady nájemného	
2.1	Nájemné – obecná charakteristika . . . . .	1462
2.2	Oprava jako úhrada nájemného . . . . .	1466
2.3	Technické zhodnocení jako úhrada nájemného . . . . .	1470
KAPITOLA 3	Nepeněžní plnění nad rámec nájemného	
3.1	Oprava pronajatého nemovitého majetku (uvedení do stavu způsobilého smluvenému užívání) . . . . .	1482
3.2	Oprava pronajatého nemovitého majetku (změna na nemovitosti proti stavu, v jakém byla předána nájemci) . . . . .	1488
3.3	Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku . . . . .	1490

## 12. ČÁST Daňové dopady při ukončení podnikatelské činnosti, vstupu do likvidace nebo prohlášení konkursu

KAPITOLA 1	Úprava výsledku hospodaření u právnických osob . . . . .	1520
1.1	Rezervy a opravné položky . . . . .	1524
1.2	Účty časového rozlišení . . . . .	1526
1.3	Položky odčitatelné od základu daně . . . . .	1528
KAPITOLA 2	Úprava výsledku hospodaření (rozdílu mezi příjmy a výdaji) u fyzických osob . . . . .	1534
2.1	Poplatník vede účetnictví . . . . .	1536
2.2	Poplatník vede daňovou evidenci . . . . .	1544
2.3	Poplatník uplatňuje výdaje procentní sazbou . . . . .	1552
2.4	Úmrtí daňového subjektu . . . . .	1560
2.5	Úprava výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v případě přerušení činnosti . . . . .	1574

	2.6	Úprava výsledku hospodaření (rozdílu mezi příjmy a výdaji) při změně způsobu uplatňování výdajů . . . . .	1582
KAPITOLA	3	Účetní a daňové dopady při prohlášení konkursu . . . . .	1592
	3.1	Právní a účetní rámec prohlášení konkursu . . . . .	1594
	3.2	Daňové aspekty prohlášení konkursu . . . . .	1604

**13. ČÁST****Rezerva na opravu hmotného majetku a její dopad do základu daně z příjmů**

KAPITOLA	1	Obecné vymezení rezervy na opravu hmotného majetku . . . . .	1640
KAPITOLA	2	Postup při vytváření rezervy . . . . .	1658
KAPITOLA	3	Zahájení čerpání rezervy . . . . .	1668
KAPITOLA	4	Změna výše rezervy . . . . .	1674

**14. ČÁST****Majetkové cenné papíry a podíly na obchodní společnosti nebo družstvu z daňového hlediska**

KAPITOLA	1	Příjmy z prodeje majetkových cenných papírů	
	1.1	Obecné vymezení . . . . .	1700
	1.2	Účetní a daňový pohled . . . . .	1706
	1.3	Nákup vlastních akcií pod a nad jmenovitou hodnotu při následném snížení základního kapitálu u akciové společnosti . . . . .	1714
	1.4	Převod (prodej) cenných papírů a daň z přidané hodnoty . . . . .	1718
KAPITOLA	2	Daňové aspekty některých nestandardních operací s majetkovými cennými papíry	
	2.1	Zastavení cenných papírů . . . . .	1726
	2.2	Půjčka cenných papírů . . . . .	1730
	2.3	Poskytnutí úvěru (půjčky) zajištěného převodem vlastnického práva k cenným papírům . . . . .	1736
	2.4	Samostatně převoditelná práva a přednostní práva akcionáře nebo držitele prioritního dluhopisu . . . . .	1738
	2.5	Opční listy . . . . .	1748
	2.6	Daňové souvislosti práva opce . . . . .	1758
KAPITOLA	3	Zdaňování příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů . . . . .	1784
	3.1	Fyzická osoba prodala cenné papíry, které měla do okamžiku prodeje zahrnutý v obchodním majetku a vede daňovou evidenci . . . . .	1790
	3.2	Prodej cenných papírů u fyzické osoby, která tyto papíry pořídila ze svých soukromých prostředků . . . . .	1798
	3.3	Osvobození od daně z příjmů při prodeji cenných papírů . . . . .	1806

KAPITOLA	4	Podíly společníků na obchodních společnostech a družstvu . . . . .	1822
	4.1	Prodej podílu společníkem nebo členem družstva . .	1826
	4.2	Převod obchodního podílu z hlediska DPH . . . . .	1864
KAPITOLA	5	Zdaňování dividendových příjmů . . . . .	1870
	5.1	Zaokrouhlování základu daně a srážkové daně z dividendového příjmu . . . . .	1876
KAPITOLA	6	Zdaňování podílů na zisku z obchodních společností a družstva . . . . .	1886
KAPITOLA	7	Osvobození dividend nebo podílů na zisku od daně . . . . .	1902
	7.1	Omezení daňových nákladů spojených s držbou podílu . . . . .	1908
KAPITOLA	8	Zvýšení a snížení základního kapitálu	
	8.1	Zvýšení základního kapitálu . . . . .	1916
	8.2	Snížení základního kapitálu po jeho předcházejícím zvýšení . . . . .	1918
	8.3	Osvobození od daně z příjmů . . . . .	1920
KAPITOLA	9	Převody zisku a vyrovnání na základě smlouvy o převodu zisku nebo ovládací smlouvy . . . . .	1926
	9.1	Převod zisku . . . . .	1930
	9.2	Příjem vyplývající z vyrovnání mimo stojících společníků . . . . .	1932
KAPITOLA	10	Zdaňování podílů na zisku tichého společníka . . . .	1940
KAPITOLA	11	Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku . . . . .	1950
	11.1	Likvidační zůstatek nebo vypořádací podíl v nepeněžní formě . . . . .	1956
	11.2	Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku – majetkové podíly vzniklé podle zákona č. 42/1992 Sb. . . . .	1958
	11.3	Vypořádací podíl a podíl na likvidačním zůstatku z pohledu DPH . . . . .	1964
	11.4	Zdaňování podílu vztahujícího se k podílovému listu při zrušení podílového fondu . . . . .	1966
KAPITOLA	12	Zdanění dividend, podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku a vypořádacích podílů plynoucích ze zahraničí . . . . .	1974
	12.1	Osvobození pro příjmy z dividend (podílů na zisku) plynoucích ze zdrojů v zahraničí . . . . .	1978
KAPITOLA	13	Výpočet základu pro zvláštní sazbu daně	
	13.1	Dividendové příjmy z majetkové účasti v investičním fondu a z podílových listů . . . . .	1984
	13.2	Mimo stojící společník, který není mateřskou společností ve vztahu k řízené nebo ovládané osobě . . . . .	1986
	13.3	Slevy na dani – polovina sražené daně z dividendových příjmů a z podílů na zisku . . . . .	1988