

Obsah

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | ODPISY (§ 26 až § 33 a přechodná ustanovení ZDP) | 17 |
| 1.1. | Vymezení hmotného a nehmotného majetku pro odpisování (§ 26 ZDP) | 20 |
| 1.1.1. | Vymezení hmotného majetku (§ 26 odst. 2 ZDP) | 21 |
| 1.1.1.1. | Vymezení samostatných movitých věcí (§ 26 odst. 2 ZDP) | 21 |
| 1.1.1.2. | Vymezení souborů movitých věcí (§ 26 odst. 2 ZDP) | 34 |
| 1.1.1.3. | Budovy a stavby, včetně drobných staveb (§ 26 odst. 2 ZDP) | 37 |
| 1.1.1.4. | Pěstitelské celky trvalých porostů (§ 26 odst. 2 ZDP) | 37 |
| 1.1.1.5. | Základní stádo a tažná zvířata (§ 26 odst. 2 ZDP) | 38 |
| 1.1.1.6. | Vymezení jiného hmotného majetku (§ 26 odst. 3 ZDP) | 42 |
| 1.1.2. | Vymezení nehmotného majetku (§ 26 odst. 4 ZDP) | 45 |
| 1.1.2.1. | Nehmotný majetek vytvořený vlastní činností | 46 |
| 1.1.2.2. | Nehmotný majetek jako vklad společníka (člena družstva) | 46 |
| 1.1.2.3. | Zřizovací výdaje do 31. 12. 1997 a po 1. 1. 1998 (§ 26 odst. 4 ZDP) | 46 |
| 1.2. | Technické zhodnocení (§ 33 ZDP) | 48 |
| 1.2.1. | „Technické zhodnocení“ provedené na zásobách | 50 |
| 1.2.2. | Technické zhodnocení versus opravy (§ 24 a § 33 ZDP) | 51 |
| 1.3. | Hmotný a nehmotný majetek vyloučený z daňového odpisování | 53 |
| 1.4. | Postup při výpočtu daňových odpisů (§ 28 až § 32 ZDP) | 55 |
| 1.4.1. | Stanovení vstupní a zůstatkové ceny majetku (§ 29 ZDP) | 55 |
| | I. Způsoby stanovení vstupní ceny majetku pro odpisování | 55 |
| | II. Zůstatková cena odpisovaného hmotného a nehmotného majetku | 60 |
| 1.4.1.1. | Technické zhodnocení provedené nejpozději v prvním roce odpisování a vstupní cena odpisovaného majetku | 62 |
| 1.4.1.2. | Vstupní cena v případech odpisování započatém původním vlastníkem, kdy původní vlastník dosud nezahájil | 62 |
| 1.4.1.3. | Vstupní cena majetku ve spoluvlastnictví (§ 29 odst. 5) | 62 |
| 1.4.2. | Zatřídění majetku do odpisových skupin, příloha k ZDP | 64 |
| | I. Zatřídění majetku do odpisových skupin, doba odpisování | 64 |
| | II. Změna zatřídění odpisovaného majetku do odpisových skupin | 65 |
| | III. Zvolení způsobu odpisování | 65 |
| 1.4.3. | Základní způsoby odpisování (§ 31 a § 32 ZDP) | 66 |
| 1.4.4. | Další způsoby odpisování (§ 30 odst. 4, odst. 6 až 11 ZDP) | 68 |
| 1.4.5. | Případy, kdy se pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem majetku (§ 30 odst. 12 ZDP) | 71 |
| 1.4.6. | Kdo a ve kterých případech je oprávněn odpisovat hmotný a nehmotný majetek (§ 28 a § 29 ZDP) | 72 |
| 1.4.6.1. | Případy, kdy odpisuje vlastník nebo poplatník s právem hospodaření k majetku (§ 28 a § 29 ZDP) | 72 |
| 1.4.6.2. | Případy, kdy odpisuje poplatník, který není vlastníkem majetku, ani nemá právo hospodaření (§ 28 ZDP) | 74 |
| 1.4.7. | Uplatnění poměrné části odpisů u hmotného a nehmotného majetku (§ 28 odst. 7 ZDP) | 76 |
| 1.4.8. | Příklady postupu při výpočtu odpisů za celou dobu | 78 |
| 1.4.8.1. | Porovnání rovnoměrného a zrychleného odpisování majetku | 78 |
| 1.4.8.2. | Zvýšení vstupní (zůstatkové) ceny majetku jeho technickým zhodnocením provedeným v dalších letech odpisování | 79 |
| 1.4.8.3. | Příklad odpisování souborů movitých věcí a reinvestice (§ 26 a § 34 ZDP) | 80 |
| 1.4.8.4. | Postup odpisování při zákonné změně odpisových sazeb a koeficientů, nebo dob odpisování (Přechodná ustanovení ZDP) | 83 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 2. | NÁKLADY V SOUVISLOSTI S FINANČNÍM PRONÁJMEM (FINANČNÍ LEASING) | 86 |
| 2.1. | Podmínky pro uplatnění splátek nájemného v základu daně z titulu finančního leasingu | 87 |
| 2.2. | Povinnost uplatnění časově rozlišených nákladů splátek nájemného | 92 |
| 2.3. | První platba leasingové společnosti | 93 |
| 2.4. | Postoupení práva finančního pronájmu na další osoby | 95 |
| 2.5. | Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu | 96 |
| 3. | POHLEDÁVKY V DAŇOVÝCH NÁKLADECH (VÝDAJÍCH) | 98 |
| 3.1. | Jednorázový odpis pohledávek | 98 |
| 3.1.1. | Pohledávky za dlužníkem v případě konkurzu | 99 |
| 3.1.2. | Pohledávky za dlužníkem, který zemřel nebo byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce | 100 |
| 3.1.3. | Pohledávky za státním podnikem v likvidaci | 101 |
| 3.1.4. | Účetní (nedaňový) odpis pohledávek | 101 |
| 3.2. | Postupný odpis pohledávek | 102 |
| 3.2.1. | Obecná charakteristika postupného odpisu pohledávek z hlediska zákona o dani z příjmů a postupů účtování pro podnikatele | 102 |
| 3.2.2. | Individuální metoda odpisování | 103 |
| 3.2.3. | Skupinová metoda odpisování | 105 |
| 3.2.3.1. | První varianta skupinového odpisu pohledávek | 106 |
| 3.2.3.2. | Druhá varianta skupinového odpisu pohledávek | 107 |
| 3.2.4. | Postupný daňový odpis pohledávek při přechodu z účtování v soustavě jednoduchého účetnictví na účtování v podvojném účetnictví | 108 |
| 3.2.5. | Daňový odpis pohledávek, pokud poplatník ukončil podnikatelskou nebo jinou výdělečnou činnost nebo pronájem | 109 |
| 3.3. | Tvorba opravných položek k pohledávkám | 110 |
| 3.3.1. | Obecná charakteristika opravných položek z hlediska zákona o dani z příjmů a zákona o rezervách | 110 |
| 3.3.2. | Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení | 111 |
| 3.3.2.1. | Opravná položka k pohledávkám za dlužníky v zahraničí | 111 |
| 3.3.3. | Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 | 112 |
| 3.3.3.1. | Vymezení opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 v zákoně o rezervách v návaznosti na další právní normy | 112 |
| 3.3.3.2. | Příklady na tvorbu zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 | 113 |
| 3.3.4. | Zrušení zákonných opravných položek | 115 |
| 3.3.4.1. | Zrušení opravných položek, pokud pominuly důvody pro jejich existenci | 115 |
| 3.3.4.2. | Promlčení pohledávky | 116 |
| 3.3.4.3. | Zrušení opravné položky z důvodu odpisu pohledávky do daňových nákladů | 116 |
| 3.4. | Postoupení pohledávky | 117 |
| 3.4.1. | Obecná charakteristika postoupení pohledávky | 117 |
| 3.4.2. | Postoupení pohledávky u poplatníků účtujících v podvojném účetnictví | 118 |
| 3.4.2.1. | Postoupení pohledávky z hlediska postoupitele | 118 |
| 3.4.2.2. | Postoupení pohledávky z hlediska postupníka | 119 |
| 3.4.3. | Postoupení pohledávky u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví | 120 |
| 3.4.3.1. | Postoupení pohledávky u postoupitele | 120 |
| 3.4.3.2. | Postoupená pohledávka u postupníka | 121 |
| 3.4.4. | Postoupení pohledávky u poplatníků, kteří uplatňují výdaje procentem z příjmů | 122 |
| 3.4.5. | Postoupení pohledávky – nároku na poskytnutí náhrad podle zák. č. 229/91 Sb., ve znění pozd. předpisů, a nároku na vydání majetkového podílu podle zák. č. 42/92 Sb., ve znění pozd. předpisů | 122 |
| 3.4.5.1. | Postoupení pohledávky – nároku na převezení jiných pozemků podle § 11 odst. 2 zák. č. 229/91 Sb. | 125 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.4.6. | Postoupení pohledávky z hlediska daně z přidané hodnoty | 127 |
| 3.5. | Vklad pohledávky do obchodní společnosti z pohledu daně z příjmů | 127 |
| 3.5.1. | Právní úprava vkladu pohledávky do obchodní společnosti z hlediska obchodního zákoníku | 127 |
| 3.5.2. | Účetní a daňový pohled z hlediska poplatníků, kteří vedou podvojně účetnictví | 128 |
| 3.5.3. | Odpis pohledávky nebo tvorba opravné položky u pohledávek nabytých obchodní společností nebo družstvem na základě vkladu | 131 |
| 3.5.4. | Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která vede jednoduché účetnictví | 132 |
| 3.5.5. | Vklad pohledávky do obchodní společnosti fyzickou osobou, která není účetní jednotkou | 133 |
| 4. | UPLATNĚNÍ SPECIFICKÝCH PŘÍPADŮ ŠKOD V DAŇOVÝCH VÝDAJÍCH | 135 |
| 4.1. | Legislativní úprava škody v zákoně o daních z příjmů, účtování škody v soustavě podvojného a jednoduchého účetnictví | 135 |
| 4.1.1. | Definice škody | 135 |
| 4.1.2. | Účtování škod v soustavě podvojného účetnictví | 135 |
| 4.1.3. | Účtování škod v soustavě jednoduchého účetnictví | 136 |
| 4.2. | Škody v daňových výdajích podle § 25 odst. 1 písm. n) | 136 |
| 4.2.1. | Praktické příklady posuzování škod z hlediska daňově uznatelných výdajů | 136 |
| 4.3. | Škody způsobené živelní pohromou | 139 |
| 4.3.1. | Vymezení základních pojmů | 139 |
| 4.3.2. | Konkrétní příklady daňového posuzování škod způsobených živelní pohromou | 141 |
| 4.4. | Škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem | 143 |
| 4.4.1. | Vymezení pojmů v návaznosti na právní předpisy | 143 |
| 4.4.2. | Konkrétní příklady škod způsobených podle potvrzení policie neznámým pachatelem ve vztahu k ZDP | 144 |
| 5. | POJIŠTĚNÍ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ, SOUKROMÉ POJIŠTĚNÍ NA DENNÍ DÁVKU A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ V DAŇOVÝCH VÝDAJÍCH (NÁKLADECH) | 147 |
| 5.1. | Pojistné hrazené veřejnou obchodní společností za společníky v.o.s. a komanditní společností za komplementáře k.s. | 147 |
| 5.2. | Pojistné hrazené poplatníkem, který má příjmy podle § 7 a § 9 zákona o daních z příjmů | 149 |
| 5.2.1. | Pojistné hrazené poplatníkem majícím příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti | 149 |
| 5.2.2. | Pojistné u poplatníka, který má příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP | 150 |
| 5.3. | Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem | 151 |
| 5.3.1. | Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti | 151 |
| 5.3.2. | Zvýšení sazby pojistného | 154 |
| 5.3.3. | Pojistné na veřejné zdravotní pojištění | 154 |
| 5.4. | Výdaje na sociální dávky poskytované místo dávek povinného pojištění | 154 |
| 5.5. | Pojistné na denní dávku při pracovní neschopnosti | 155 |
| 5.5.1. | Povinnost placení záloh na pojistné | 155 |
| 5.5.2. | Výpočet pojistného | 157 |
| 5.5.3. | Konkrétní příklady | 159 |
| 5.5.4. | Účetní pohled | 161 |
| 6. | CESTOVNÍ NÁHRADY (MIMO PROVOZ VOZIDEL) | 162 |
| 6.1. | Zaměstnanec | 162 |
| 6.1.1. | Vymezení pojmů: pracovní cesta, pravidelné pracoviště, místo nástupu na pracovní cestu, doba trvání pracovní cesty, způsob dopravy, další podmínky pracovní cesty | 164 |

| | | |
|-----------|--|------------|
| 6.1.2. | Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě | 166 |
| 6.1.3. | Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě | 170 |
| 6.1.4. | Paušalizace cestovních náhrad | 172 |
| 6.1.5. | Výdaje (náklady) zaměstnavatele | 172 |
| 6.2. | Společnost s ručením omezeným | 172 |
| 6.3. | Družstvo | 173 |
| 6.4. | Akciová společnost | 173 |
| 6.5. | Fyzická osoba (podnikatel) | 174 |
| 6.5.1. | Podmínky nároku na cestovní náhrady | 174 |
| 6.5.2. | Vymezení pojmů | 174 |
| 6.5.3. | Poskytnutí náhrad při tuzemské pracovní cestě | 175 |
| 6.5.4. | Poskytnutí náhrad při zahraniční pracovní cestě | 176 |
| 6.6. | Veřejná obchodní společnost (v.o.s.) | 177 |
| 6.7. | Komanditní společnost (k.s.) | 177 |
| 6.8. | Členové statutárních orgánů | 178 |
| 7. | POUŽÍVÁNÍ MOTOROVÝCH VOZIDEL PŘI PRACOVNÍCH CESTÁCH | 179 |
| 7.1. | Motorové vozidlo vložené do obchodního majetku poplatníka a vozidlo v nájmu (včetně finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku) | 179 |
| 7.1.1. | Spotřeba pohonných hmot | 179 |
| 7.1.2. | Ostatní daňové výdaje | 180 |
| 7.1.3. | Účtování spotřeby pohonných hmot v jednoduchém a podvojném účetnictví | 181 |
| 7.1.4. | Silniční daň | 181 |
| 7.1.5. | Daň z přidané hodnoty | 182 |
| 7.2. | Silniční motorové vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku poplatníka – podnikatele (netýká se vozidla v nájmu) | 182 |
| 7.2.1. | Vozidlo není a nebylo zahrnuto v obchodním majetku | 182 |
| 7.2.1.1. | Sazba základní náhrady | 182 |
| 7.2.1.2. | Výdaje ve výši náhrad za spotřebované pohonné hmoty | 183 |
| 7.2.2. | Vozidlo bylo zahrnuto v obchodním majetku nebo bylo u poplatníka předmětem finančního pronájmu | 185 |
| 7.2.3. | Ostatní daňové výdaje | 185 |
| 7.2.4. | Silniční daň | 185 |
| 7.2.5. | Plátcí DPH | 186 |
| 7.3. | Silniční motorové vozidlo vypůjčené | 186 |
| 7.3.1. | Silniční daň | 187 |
| 7.3.2. | Plátcí daně z přidané hodnoty | 187 |
| 7.4. | Motorová vozidla používaná při zahraničních pracovních cestách | 187 |
| 7.4.1. | Použití motorového vozidla zahrnutého do obchodního majetku poplatníka nebo v nájmu | 187 |
| 7.4.2. | Použití soukromého motorového vozidla nebo vozidla vypůjčeného | 188 |
| 7.5. | Silniční motorové vozidlo používané k pracovním cestám poplatníky s příjmy z pronájmu podle § 9 ZDP | 188 |
| 7.5.1. | Vozidlo zařazené do evidence majetku poplatníka s příjmy z pronájmu | 188 |
| 7.5.2. | Plátcí DPH | 189 |
| 7.5.3. | Silniční motorové vozidlo nezařazené do evidence majetku u poplatníka s příjmy z pronájmu podle § 9 a s ostatními příjmy podle § 10 ZDP | 189 |
| 7.6. | Silniční motorové vozidlo používané zaměstnancem pro svého zaměstnavatele | 190 |
| 7.6.1. | Vozidlo je poskytnuto zaměstnavatelem a je jím odepisováno | 190 |
| 7.6.2. | Použití osobního motorového vozidla | 190 |
| 7.6.3. | Použití nákladního automobilu nebo autobusu | 191 |
| 7.6.4. | Možnost paušalizace cestovních náhrad a prokazování výdajů | 192 |
| 7.6.5. | Silniční daň | 192 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 7.6.6. | Ostatní daňové výdaje zaměstnavatele | 192 |
| 7.6.7. | Plátci daně z přidané hodnoty | 193 |
| 7.6.8. | Silniční motorová vozidla používaná pro pracovní cesty členů statutárních orgánů a jiných kolektivních orgánů právnických osob | 193 |
| 7.6.9. | Silniční motorová vozidla používaná pro služební cesty společnosti a jednatelů s.r.o. a komandistů komanditních společností | 193 |
| 7.7. | Silniční motorové vozidlo používané společníkem veřejné obchodní společnosti a komplementářem komanditní společnosti | 194 |
| 8. | DAŇOVÉ ASPEKTY PROBLEMATIKY ZÁVODNÍHO STRAVOVÁNÍ | 196 |
| 8.1. | Legislativní úprava závodního stravování – vymezení některých pojmů | 196 |
| 8.2. | Provoz vlastních zařízení závodního stravování | 197 |
| 8.2.1. | Vlastní zařízení závodního stravování z pohledu daně z příjmů | 197 |
| 8.2.2. | Vlastní zařízení závodního stravování ve vztahu k dani z přidané hodnoty | 198 |
| 8.3. | Závodní stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů | 200 |
| 8.3.1. | Vymezení pojmů z hlediska právních předpisů | 200 |
| 8.3.2. | Praktický příklad z pohledu podvojného a jednoduchého účetnictví | 202 |
| 8.3.3. | Některé další formy závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím cizích subjektů ve vztahu k DPH | 203 |
| 8.4. | Výdaje na závodní stravování zabezpečované ve vlastním zařízení prostřednictvím jiných subjektů | 204 |
| 9. | PRÁVNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY VZNIKU A ČINNOSTI SDRUŽENÍ BEZ PRÁVNÍ SUBJEKTIVITY | 208 |
| 9.1. | Sdružení bez právní subjektivity z pohledu občanského zákoníku, účetních a daňových právních předpisů | 208 |
| 9.1.1. | Obecná právní úprava sdružení | 208 |
| 9.1.2. | Náležitosti smlouvy o sdružení | 208 |
| 9.1.3. | Sdružení z pohledu jednotlivých daní | 209 |
| 9.1.3.1. | Daň z příjmů fyzických osob | 209 |
| 9.1.3.2. | Daň z přidané hodnoty | 210 |
| 9.1.4. | Účtování ve sdružení bez právní subjektivity | 211 |
| 9.1.5. | Vložení věcí movitých a nemovitých do sdružení | 214 |
| 9.2. | Zúžení sdružení | 214 |
| 9.2.1. | Možné způsoby počtu účastníků | 214 |
| 9.2.2. | Postup při vypořádání | 215 |
| 9.2.3. | Podíl na zásobách | 216 |
| 9.2.4. | Materiál – bývalé drobné a krátkodobé předměty | 216 |
| 9.2.5. | Majetek pořízený z prostředků sdružení | 217 |
| 9.2.6. | Majetek z privatizace a na základě smlouvy o koupi podniku | 218 |
| 9.2.7. | Rezervy | 221 |
| 9.2.8. | Nájemné a leasing | 221 |
| 9.2.8.1. | Náklady příštích období | 221 |
| 9.2.8.2. | Výdaje příštích období | 222 |
| 9.2.8.3. | Výnosy příštích období | 222 |
| 9.2.9. | Odpovědnost za závazky | 222 |
| 9.2.10. | Vypořádání pohledávek | 223 |
| 9.2.11. | Vystoupení účastníka sdružení ve vztahu k DPH | 224 |
| 9.3. | Rozšíření sdružení | 225 |
| 9.3.1. | Právní rámec rozšíření sdružení | 225 |
| 9.3.2. | Daňové souvislosti ve vztahu k DPH | 225 |
| 9.4. | Zánik sdružení | 226 |
| 9.4.1. | Možnosti zániku sdružení a proces vypořádání | 226 |
| 9.4.2. | Vypořádání majetku získaného společnou činností | 226 |
| 10. | MANŽELÉ A PODNIKÁNÍ V DAŇOVÝCH VÝDAJÍCH | 228 |
| 10.1. | Spolupráce manželů a jejich podnikání | 228 |
| 10.1.1. | Právní rámec společného jmění manželů | 228 |

| | | |
|---------------|---|------------|
| 10.2. | Příjmy dosažené za spolupráce druhého z manželů | 229 |
| 10.2.1. | Právní a daňový rámec spolupráce druhého z manželů při podnikání | 229 |
| 10.2.2. | Konkrétní příklady rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující manželku (manžela) | 230 |
| 10.2.3. | Spolupráce manžela a ostatních osob v rámci podnikání | 231 |
| 10.2.4. | Případy, kdy je podnikatel současně spolupracující osobou | 232 |
| 10.2.5. | Zahmňování výdajů spolupracující osoby do výdajů podnikatele | 233 |
| 10.2.6. | Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby v případě ztráty | 233 |
| 10.2.7. | Rozdělování příjmů a výdajů na spolupracující osoby z hlediska způsobu účtování podnikatele | 233 |
| 10.2.8. | Uplatňování nezdanitelné části základu daně a odčitatelných položek v případě příjmů podle § 13 ZDP | 234 |
| 10.2.9. | Stanovení podílu připadajícího na spolupracujícího manžela | 234 |
| 10.3. | Manželé a sdružení bez právní subjektivity | 235 |
| 10.4. | Majetek ve společném jmění manželů při podnikání obou manželů | 235 |
| 10.4.1. | Obecná charakteristika ustanovení § 7 odst. 11 ZDP | 235 |
| 10.4.2. | Forma rozdělení výdajů při společném využívání nemovitosti nebo movité věci oběma manžely | 236 |
| 10.4.3. | Rozdělování z hlediska jednotlivých druhů výdajů | 236 |
| 10.4.4. | Rozdělování výdajů z účetního hlediska | 237 |
| 10.4.4.1. | Poplatník účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví | 237 |
| 10.4.4.2. | Poplatník účtuje v soustavě podvojného účetnictví | 238 |
| 10.4.4.3. | Konkrétní příklad | 238 |
| 10.4.4.4. | Daň z přidané hodnoty | 239 |
| 10.4.4.5. | Příjmy z prodeje nemovitosti nebo movité věci, která byla využívána při podnikání oběma manžely | 240 |
| 11. | DANĚ V DAŇOVÝCH VÝDAJÍCH (NÁKLADECH) | 241 |
| 11.1. | Daně z příjmů | 241 |
| 11.1.1. | Daň z příjmů zaplacená v zahraničí | 241 |
| 11.1.2. | Daň z příjmů fyzických osob zaplacená plátcem za poplatníka | 242 |
| 11.1.3. | Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, daň vybíraná srážkou podle zvláštní sazby daně | 243 |
| 11.1.3.1. | Postup v podvojném účetnictví | 244 |
| 11.1.3.2. | Postup v jednoduchém účetnictví | 244 |
| 11.1.4. | Zajištění daně | 245 |
| 11.2. | Silniční daň | 245 |
| 11.2.1. | Doměření dodatečné daňové povinnosti | 246 |
| 11.2.2. | Silniční daň v daňových výdajích (nákladech) druhého z manželů nebo zaplacená za společníka VOS či komplementáře komanditní společnosti | 247 |
| 11.3. | Nepřímé daně | 248 |
| 11.3.1. | DPH v daňových výdajích | 248 |
| 11.3.1.1. | Poplatník přímých daní není plátcem DPH | 248 |
| 11.3.1.2. | Poplatník přímých daní je plátcem DPH | 248 |
| 11.3.1.2.1. | Nákup od neplátce | 248 |
| 11.3.1.2.2. | Nákup od plátce | 248 |
| 11.3.1.2.2.1. | Daňové výdaje (náklady) v případě krácení nároku na odpočet podle § 20 ZDPH | 249 |
| 11.3.1.2.2.2. | Daňové výdaje (náklady) v souvislosti s odvodem DPH z majetku při zrušení registrace k DPH | 250 |
| 11.3.2. | Spotřební daně v daňových výdajích | 251 |
| 11.3.3. | Doměrky DPH a spotřebních daní | 252 |
| 11.4. | Daň z nemovitostí | 252 |
| 11.4.1. | Daňovým výdajem (nákladem) je zaplacená daň z nemovitostí | 253 |
| 11.4.2. | Další podmínky pro uplatnění daně z nemovitostí do daňových výdajů (nákladů) | 253 |
| 11.4.3. | Daň z nemovitostí v daňových výdajích (nákladech) v případě změny vlastnických práv k nemovitostem | 254 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 11.4.4. | Doměrek daně z nemovitostí | 255 |
| 11.5. | Daň z převodu nemovitostí | 255 |
| 11.5.1. | Obecná charakteristika podmínek pro uplatnění daně z převodu nemovitostí do daňových výdajů (nákladů) | 255 |
| 11.5.2. | Konkrétní příklady na daň z převodu nemovitostí v daňových výdajích (nákladech) | 256 |
| 11.6. | Poplatky | 258 |
| 12. | VÝDAJE (NÁKLADY) VYNALOŽENÉ NÁJEMCEM NA NAJATÉM MAJETKU V NÁVAZNOSTI NA DAŇ Z PŘÍJMŮ A DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY | 259 |
| 12.1. | Definice pojmu oprav a technického zhodnocení z pohledu ZDP a občanského zákoníku | 259 |
| 12.2. | Nepeněžní forma úhrady nájemného | 261 |
| 12.2.1. | Nájemné – obecná charakteristika | 261 |
| 12.2.2. | Oprava jako úhrada nájemného | 262 |
| 12.2.3. | Technické zhodnocení jako úhrada nájemného | 264 |
| 12.2.4. | Daň z přidané hodnoty | 265 |
| 12.3. | Nepeněžní plnění nad rámec nájemného | 266 |
| 12.3.1. | Oprava pronajatého nemovitého majetku (uvedení do stavu způsobilého smlouvenému užívání) | 266 |
| 12.3.2. | Oprava pronajatého nemovitého majetku (změna na nemovitosti proti stavu, v jakém byla předána nájemci) | 269 |
| 12.3.3. | Technické zhodnocení pronajatého hmotného majetku | 270 |
| 12.3.3.1. | Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. a) ZDP | 270 |
| 12.3.3.2. | Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. c) ZDP | 272 |
| 12.3.3.3. | Nepeněžní příjem podle § 23 odst. 6 písm. b) ZDP | 273 |
| 12.3.4. | Daň z přidané hodnoty | 275 |
| 13. | DAŇOVÉ DOPADY PŘI UKONČENÍ PODNIKATELSKÉ ČINNOSTI, VSTUPU DO LIKVIDACE NEBO PROHLÁŠENÍ KONKURZU | 278 |
| 13.1. | Úprava hospodářského výsledku podle § 23 odst. 8 ZDP u právnických osob | 278 |
| 13.1.1. | Rezervy a opravné položky | 279 |
| 13.1.2. | Účty časového rozlišení | 279 |
| 13.1.3. | Položky odčitatelné od základu daně | 280 |
| 13.2. | Úprava hospodářského výsledku (rozdílu mezi příjmy a výdaji) podle § 23 odst. 8 ZDP u fyzických osob | 280 |
| 13.2.1. | Poplatník účtuje v soustavě podvojného účetnictví | 280 |
| 13.2.1.1. | Rezervy a opravné položky | 281 |
| 13.2.1.2. | Zůstatky účtů časového rozlišení nákladů a výnosů | 281 |
| 13.2.2. | Poplatník účtuje v soustavě jednoduchého účetnictví | 282 |
| 13.2.2.1. | Pohledávky a závazky | 282 |
| 13.2.2.2. | Částky příjmů a výdajů, které hospodářsky patří do následujícího zdaňovacího období | 283 |
| 13.2.2.3. | Nespotřebované zásoby | 283 |
| 13.2.2.4. | Zůstatky rezerv, opravných položek, nájemné u finančního pronájmu | 284 |
| 13.2.3. | Poplatník není účetní jednotkou | 284 |
| 13.2.4. | Úmrtí daňového subjektu | 285 |
| 13.2.4.1. | Přiznání k DPFO | 285 |
| 13.2.4.2. | Úprava hospodářského výsledku (rozdílu mezi příjmy a výdaji) a nezdanitelná část základu daně zemědělského poplatníka | 285 |
| 13.2.4.3. | Odpočet podle § 34 odst. 3 ZDP („reinvestiční úleva“) | 286 |
| 13.2.5. | Úprava hospodářského výsledku nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji v případě přerušení činnosti | 287 |

| | | |
|-------------|---|------------|
| 13.2.5.1. | Obnovení přerušené činnosti – poplatník účtuje v jednoduchém účetnictví | 288 |
| 13.2.5.2. | Obnovení přerušené činnosti – poplatník účtuje v podvojném účetnictví | 288 |
| 13.2.5.2.1. | Přerušeni činnosti a „reinvestiční úleva“ | 289 |
| 13.2.6. | Úprava hospodářského výsledku (rozdílů mezi příjmy a výdaji) při změně způsobu uplatňování výdajů | 290 |
| 13.3. | Účetní a daňové dopady při prohlášení konkurzu | 291 |
| 13.3.1. | Právní a účetní rámec prohlášení konkurzu | 292 |
| 13.3.2. | Daňový rámec prohlášení konkurzu | 294 |
| 13.3.2.1. | Poplatník – fyzická osoba a DPFO v průběhu konkurzu | 296 |
| 13.3.2.2. | Problematika výdajů k příjmům osvobozeným od daně u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví při konkurzu | 298 |
| 14. | REZERVA NA OPRAVU HMO TNÉHO MAJETKU A JEJÍ DOPAD DO ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ | 300 |
| 14.1. | Postup při vytváření rezervy | 300 |
| 14.2. | Zahájení čerpání rezervy | 301 |
| 14.3. | Změna výše rezervy | 301 |
| 15. | MAJETKOVÉ CENNÉ PAPIRY A PODÍLY NA OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI NEBO DRUŽSTVU Z DAŇOVÉHO HLEDISKA | 305 |
| 15.1. | Příjmy z prodeje majetkových cenných papírů | 305 |
| 15.1.1. | Nákup vlastních akcií pod a nad jmenovitou hodnotu při následném snížení základního jmění u akciové společnosti | 308 |
| 15.1.2. | Převod (prodej) cenných papírů a daň z přidané hodnoty | 308 |
| 15.2. | Daňové aspekty některých nestandardních operací s majetkovými cennými papíry | 309 |
| 15.2.1. | Zastavení cenných papírů | 309 |
| 15.2.2. | Půjčka cenných papírů | 310 |
| 15.2.2.1. | Půjčka cenných papírů a DPH | 310 |
| 15.2.3. | Poskytnutí úvěru (půjčky) zajištěného převodem vlastnického práva k cenným papírům | 310 |
| 15.2.3.1. | Repooperace a DPH | 311 |
| 15.2.4. | Samostatně převoditelná práva a přednostní práva akcionáře nebo držitele prioritního dluhopisu | 311 |
| 15.2.4.1. | Samostatně převoditelná práva a daň z přidané hodnoty | 313 |
| 15.2.5. | Opční listy | 313 |
| 15.2.6. | Daňové souvislosti práva opce | 314 |
| 15.2.6.1. | Opce a daň z přidané hodnoty | 316 |
| 15.3. | Zdaňování příjmů v souvislosti se zaměstnaneckými akciemi | 316 |
| 15.3.1. | Příjmy osvobozené od daně z příjmů | 316 |
| 15.3.2. | Příjmy neosvobozené od daně z příjmů | 317 |
| 15.3.3. | Přeměna zaměstnaneckých akcií na akcie veřejně obchodovatelné | 318 |
| 15.4. | Zdaňování příjmů fyzických osob z prodeje cenných papírů | 318 |
| 15.4.1. | Osvobození od daně z příjmů při prodeji cenných papírů | 319 |
| 15.4.2. | Prodej cenných papírů u fyzické osoby, která tyto papíry pořídila ze svých soukromých prostředků (§ 10 ZDP) | 320 |
| 15.5. | Zdaňování dividendových příjmů | 321 |
| 15.5.1. | Zaokrouhlování základu daně a srážkové daně z dividendového příjmu | 322 |
| 15.6. | Podíly společníků na obchodních společnostech a družstvu | 323 |
| 15.6.1. | Prodej podílu společníkem nebo členem družstva | 323 |
| 15.6.1.1. | Prodej podílu společníkem – fyzickou osobou | 324 |
| 15.6.1.2. | Převod členských práv družstva, majetkových podílů na transformovaném družstvu | 326 |
| 15.6.2. | Převod obchodního podílu z hlediska DPH | 327 |
| 15.7. | Zdaňování podílů na zisku z obchodních společností a družstva | 327 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 15.7.1. | Zdaňování podílů na zisku tichého společníka | 331 |
| 15.7.2. | Podíly na zisku ve vztahu k DPH | 331 |
| 15.8. | Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku | 332 |
| 15.8.1. | Zdaňování vypořádacího podílu, podílu na likvidačním zůstatku – majetkové podíly vzniklé podle zák. č. 42/92 Sb. | 332 |
| 15.8.2. | Vypořádací podíl a podíl na likvidačním zůstatku z pohledu DPH | 334 |
| 15.8.3. | Zdaňování podílu vztahujícího se k podílovému listu při zrušení podílového fondu | 334 |
| 15.9. | Zdanění dividend, podílů na zisku, podílů na likvidačním zůstatku a vypořádacích podílů plynoucích ze zahraničí | 334 |
| 15.10. | Výpočet základu pro zvláštní sazbu daně podle § 36 odst. 4 a 5 ZDP | 336 |
| 15.11. | Uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 3 ZDP | 338 |
| 16. | ZDANĚNÍ VYPOŘÁDACÍCH PODÍLŮ U VEŘEJNÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI. | 340 |
| 17. | ZDAŇOVÁNÍ ÚROKOVÝCH PŘÍJMŮ A PŘÍJMŮ Z PRODEJE DLUŽNÝCH CENNÝCH PAPIRŮ PO 1. 1. 1998 | 347 |
| 17.1. | Zdaňování úrokových příjmů | 347 |
| 17.1.1. | Zdaňování úrokových příjmů u poplatníků podle § 2 odst. 2 ZDP – fyzické osoby | 351 |
| 17.2. | Zdaňování alikvotních úrokových výnosů připadajících na dlužné cenné papíry | 351 |
| 17.3. | Zdaňování příjmů z prodeje dlužných cenných papírů | 352 |
| 17.4. | Příklady na příjmy z dlužných cenných papírů | 354 |
| 17.5. | Splatnost dluhopisu | 356 |
| 17.6. | Právní úprava zdaňování úrokových příjmů z vkladů připadajících na vklady do 31. 12. 1997 a z prodeje dlužných cenných papírů emitovaných do 31. 12. 1997 | 357 |
| 17.7. | Prodej směnky z daňového hlediska | 359 |
| 17.7.1. | Směnka v souvislosti s dodavatelsko–odběratelskými vztahy | 359 |
| 17.7.2. | Směnka jako finanční investice | 360 |
| 17.7.3. | Nákup a prodej směnky v jednoduchém účetnictví | 362 |
| 18. | UPLATŇOVÁNÍ OBVYKLÝCH CEN | 363 |
| 18.1. | Obvyklé ceny – úvod | 363 |
| 18.2. | Obvyklá cena při používání motorových vozidel | 363 |
| 18.3. | Obvyklá výše úroků | 364 |
| 19. | DAŇOVÉ PŘÍZNÁNÍ A VYMĚŘENÍ DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH I FYZICKÝCH OSOB | 367 |
| 19.1. | Podávání daňového přiznání | 367 |
| 19.2. | Opravné a dodatečné daňové přiznání | 369 |
| 19.3. | Odstanění vad a pochybností v daňovém přiznání | 372 |
| 19.4. | Stanovení daně v případě nepodání daňového přiznání | 373 |
| 19.5. | Zákaz přenosu daňové povinnosti | 373 |
| 19.6. | Vyměření daně a její dodatečné vyměření | 374 |
| 19.7. | Lhůty pro vyměření daně | 376 |
| 20. | ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ | 377 |
| 21. | KOMENTÁŘ K VYBRANÝM USTANOVENÍM ZÁKONA Č. 337/1992 SB., O SPRÁVĚ DANÍ A POPLATKŮ, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ .. | 388 |
| 21.1. | Ve kterých případech se řídíme podle ZSDP a kdy lze použít obecný předpis? .. | 388 |
| 21.2. | Co ZSDP upravuje a kdo je správce daně? | 388 |
| 21.3. | Lze jednat na finančním úřadě cizím jazykem nebo předložit listiny v cizím jazyce psané? | 388 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 21.4. | Který správce daně je místně příslušným správcem daně? | 389 |
| 21.5. | Ve kterých případech musí či může jednat za fyzickou nebo právnickou osobu někdo jiný? | 390 |
| 21.6. | Lze lhůty stanovené zákonem nebo správcem daně prodloužit? | 391 |
| 21.7. | Jakým způsobem může správce daně písemnosti doručit? | 393 |
| 21.8. | Jakým způsobem lze podat podání správci daně? | 394 |
| 21.9. | Co se stane s podáním nebo platbou, které zašle daňový subjekt na nesprávný finanční úřad? | 395 |
| 21.10. | Do kterých písemností lze nahlížet u správce daně? | 395 |
| 21.11. | Jaké náležitosti musí obsahovat rozhodnutí správce daně a důsledky při jeho pochybení | 396 |
| 21.12. | Kdo má povinnost vyplácené částky nahlásit finančnímu úřadu, za jakých podmínek a kterému? | 399 |
| 21.13. | V jakých případech může správce daně uložit pokutu? | 400 |
| 21.14. | Jaké jsou způsoby placení daně? | 401 |
| 21.15. | Jak a kdy se počítá daňové penále a kdy jeho běh končí? | 403 |
| 21.16. | Lze prominout daň nebo penále a jak? | 405 |
| 21.17. | Za jakých podmínek lze posečkat s platbou daně, případně ji platit ve splátkách? | 406 |
| 21.18. | Kdy lze použít řádné opravné prostředky? | 408 |
| 21.18.1. | Odvolaání | 408 |
| 21.18.2. | Stížnost | 413 |
| 21.18.3. | Námítka | 414 |
| 21.18.4. | Reklamacce | 415 |
| 22. | K ZÁKONU Č. 368/1992 SB., O SPRÁVNÍCH POPLATCÍCH, VE ZNĚNÍ POZDĚJŠÍCH PŘEDPISŮ | 416 |
| 22.1. | Za jaké úkony se platí správci daně správní poplatky? | 416 |
| | SEZNAM ZKRATKEK | 421 |

Použité zkratky zákonů:

ZDP – zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., č. 96/1993 Sb., č. 157/1993 Sb., č. 196/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 42/1994 Sb., č. 85/1994 Sb., č. 114/1994 Sb., č. 259/1994 Sb., č. 32/1995 Sb., č. 87/1995 Sb., č. 118/1995 Sb., č. 149/1995 Sb., č. 248/1995 Sb., č. 316/1996 Sb., č. 18/1997 Sb., č. 151/1997 Sb., č. 209/1997 Sb., č. 210/1997 Sb., č. 227/1997 Sb. (úplné znění vyhlášeno pod č. 22/1998 Sb.), č. 111/1998 Sb., č. 149/1998 Sb., č. 168/1998 Sb. a č. 333/1998 Sb.

ZSDP – zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., č. 157/1993 Sb., č. 302/1993 Sb., č. 315/1993 Sb., č. 323/1993 Sb., č. 85/1994 Sb., č. 255/1994 Sb., č. 59/1995 Sb. (úplné znění vyhlášeno pod č. 66/1995 Sb.), č. 118/1995 Sb., č. 323/1996 Sb., č. 61/1997 Sb., č. 242/1997 Sb., č. 91/1998 Sb. a č. 168/1998 Sb.