

OBSAH

Rejstřík pojmů	8
I DAŇOVÉ A NEDAŇOVÉ VÝDAJE Z HLEDISKA DANĚ Z PŘÍJMU	
1 ÚVOD	10
1.1 Účetní doklady	10
1.2 Nevýznamné a pravidelně se opakující daňové výdaje	11
1.3 Slevy z ceny	11
2 ODPISY MAJETKU	12
2.1 Nehmotný majetek	12
2.2 Drobný hmotný majetek	13
2.3 Odpisování souboru věcí	13
2.4 Odpisování nezaplaceného technického zhodnocení	14
2.5 Předčasně ukončený finanční leasing	14
2.6 Vstupní cena vloženého majetku	15
2.7 Výše rovnoměrných odpisů	15
2.8 Odpisování podniku nájemcem	15
2.9 Kupní smlouva s výhradou vlastnictví po zaplacení	16
3 ZÚSTATKOVÁ CENA MAJETKU	16
3.1 Pěstitelské celky, trvalé porosty a zvířata	16
3.2 Prodaný nebo zlikvidovaný hmotný majetek	16
– zástavní právo	17
3.3 Hmotný majetek předaný povinně bezúplatně	17
3.4 Hmotný majetek vyřazený v důsledku škody	17
– majetek se vstupní cenou do limitu 40 000 Kč	18
– částečný prodej nebo likvidace majetku	18
3.5 Zahmutí zůstatkové ceny a neuplatněných odpisů do výdajů	18
4 PŘÍSPĚVKY	19
5 POJIŠTĚNÍ	20
5.1 Sociální a zdravotní pojištění	20
– sociální a zdravotní pojištění u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví	20
5.2 Zákonné pojištění zaměstnanců	21
5.3 Kombinovaná pojištění	21
6 NÁJEMNÉ	22
6.1 Nájemné u finančního leasingu	22
– kursové rozdíly při placení nájemného	22
– podmínky pro zahrnování nájemného u finančního leasingu do výdajů	22
– doba nájmu	23
– postoupení smlouvy	23
– předčasné ukončení smlouvy a odkoupení majetku	23
– nájemné jako součást vstupní ceny hmotného majetku	24
7 DANĚ	25
8 POPLATKY	26
9 REZERVY A OPRAVNÉ POLOŽKY	26
9.1 Rezerva na opravu	26

10 VÝDAJE NA SOCIÁLNÍ PODMÍNKY A PĚČI O ZDRAVÍ	28
– bezpečnost a ochrana zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť	28
– závodní preventivní péče poskytovaná zařízeními závodní preventivní péče	28
– provoz středních odborných učilišť a vzdělávacích zařízení	29
– provoz vlastních zařízení závodního stravování	30
– pracovníprávní nároky zaměstnanců umožněné kolektivní smlouvou	30
11 VÝDAJE NA PRACOVNÍ CESTY	30
11.1 Ubytování, veřejná doprava, vozidlo zahrnuté v obchodním majetku	31
11.2 Stravné při tuzemských pracovních cestách	31
11.3 Stravné a kapesné při zahraničních pracovních cestách	32
11.4 Pracovní cesty vozidlem nezahrnutým v obchodním majetku	32
11.5 Pracovní cesta vypůjčeným vozidlem	33
11.6 Používání vozidla pro soukromé účely zaměstnanců	33
12 ŠKODY	33
– živelní pohroma	34
– škoda jako výdaj nedaňový	34
13 POHLEDÁVKY	36
13.1 Pohledávky u poplatníků účtujících v soustavě jednoduchého účetnictví	36
13.2 Pohledávky u poplatníků účtujících v soustavě podvojného účetnictví	36
– postoupená pohledávka	36
– zahrnuté hodnoty pohledávky do výdajů	37
– odpis neuhrazené pohledávky	38
14 CENNÉ PAPIRY, PODÍLY, SMĚNKY	38
14.1 Výdaje spojené s pořízením cenných papírů do konce roku 2001	39
14.2 Výdaje spojené s pořízením cenných papírů od roku 2002	39
– přechodné ustanovení	40
14.3 Podíl na obchodní společnosti nebo družstvu	40
14.4 Příjmy z prodeje cenných papírů podle § 10 zákona	41
15 POZEMKY, NEODPISOVANÝ MAJETEK, TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	42
15.1 Výherní hrací přístroje	42
15.2 Pozemky	42
– pozemky od roku 2003	44
15.3 Technické zhodnocení	44
16 ÚČETNÍ ODPISY	45
16.1 Vklady majetku do společnosti nebo družstva	45
16.2 Účetní odpisy drobného hmotného majetku	46
16.3 Drobný hmotný majetek a technické zhodnocení	46
16.4 Účetní odpisy nehmotného majetku	47
II OTÁZKY A ODPOVĚDI	
1 AUTOMOBIL	50
DOTAZ č. 1 Časové rozlišení leasingu	50
DOTAZ č. 2 Montáž LPG do vozidla na leasing	51
DOTAZ č. 3 Autoškola – výcvik	52
DOTAZ č. 4 Odpisy auta používaného pro soukromé účely	52
DOTAZ č. 5 Technické zhodnocení auta do 40 000 Kč	53
DOTAZ č. 6 Odtažení služebního vozidla	53
DOTAZ č. 7 Prodej auta	54
DOTAZ č. 8 Náklady na reklamu na vozidle	55

DOTAZ č. 9	Pojištění auta na leasing	55
DOTAZ č. 10	Garáž na pronajaté auto	56
DOTAZ č. 11	Ukončení leasingu auta	56
DOTAZ č. 12	Leasingové nájemné u skončeného leasingu	56
DOTAZ č. 13	Předkupní smlouva	57
DOTAZ č. 14	Prodej havarovaného auta a úhrada pojistného plnění	57
DOTAZ č. 15	Auto bezúplatně zapůjčené z PLR	58
DOTAZ č. 16	Nájem auta od jiného podnikatele	58
2 MAJETEK V PODNIKÁNÍ		59
DOTAZ č. 17	Koupě faxu na splátky	59
DOTAZ č. 18	Zřizovací výdaje spojené s rekonstrukcí	60
DOTAZ č. 19	Náklady na hlídání psa	61
DOTAZ č. 20	Technické zhodnocení budovy	61
DOTAZ č. 21	Platba daně z převodu nemovitosti	62
DOTAZ č. 22	Nákup počítače	62
DOTAZ č. 23	Technické zhodnocení frézy	63
DOTAZ č. 24	Zařazení hardwarového klíče	63
DOTAZ č. 25	Prodej traktoru	63
3 NÁJEM A PODNÁJEM MAJETKU		64
DOTAZ č. 26	Podnájem majetku	65
DOTAZ č. 27	Ubytování obchodních partnerů	65
DOTAZ č. 28	Odstupné za přenechání pronájmu	66
DOTAZ č. 29	Technické zhodnocení pronajatého majetku	67
DOTAZ č. 30	Nájemné kanceláře spojené s bydlením	68
DOTAZ č. 31	Druhé sídlo společnosti – nájemné	68
DOTAZ č. 32	Rekonstrukce pronajatých prostor	69
DOTAZ č. 33	Záloha na nájemné	69
DOTAZ č. 34	Pronájem nemovitosti	69
DOTAZ č. 35	Pronájem bytu pořízeného na hypotéku	70
DOTAZ č. 36	Přístavba podnikatele se spolupracující osobou	70
DOTAZ č. 37	Pronájem domu	71
4 TELEFON, INTERNET		71
DOTAZ č. 38	Telefonní linka – soukromé i podnikové účely	72
DOTAZ č. 39	Náklady na mobilní telefon	72
DOTAZ č. 40	Použití internetu	73
DOTAZ č. 41	GO karty do soukromých mobilních telefonů	73
DOTAZ č. 42	Mobil používaný oběma manžely	74
DOTAZ č. 43	Telefonní připojení doma	74
DOTAZ č. 44	GO kupony soukromých telefonů	75
DOTAZ č. 45	Provoz serveru	75
5 ZAMĚSTNANCI		76
DOTAZ č. 46	Ochranné nápoje	76
DOTAZ č. 47	Pitný režim na pracovišti	78
DOTAZ č. 48	Kupóny MHD	79
DOTAZ č. 49	Příspěvek zaměstnanci na dovolenou	80
DOTAZ č. 50	Nápoje pro zaměstnance	81
DOTAZ č. 51	Storno poplatků za letenku	82
DOTAZ č. 52	Nájem bytu zaměstnance	82
DOTAZ č. 53	Brýle proti záření PC	82
6 POJIŠTĚNÍ, ŠKODY		83
DOTAZ č. 54	Poškozené a prošlé zboží	83
DOTAZ č. 55	Pojistka pro případ přerušení provozu	84

DOTAZ č. 56	Pojištění odpovědnosti zaměstnance za škodu	84
DOTAZ č. 57	Penále sociálního a zdravotního pojištění	84
DOTAZ č. 58	Penzijní připojištění zaměstnanců	85
DOTAZ č. 59	Vzniklá škoda – pachatel neznámý	86
DOTAZ č. 60	Škody po povodních	86
DOTAZ č. 61	Soukromé životní pojištění	88
DOTAZ č. 62	Ztráta při pořádání výstavy	88
7 SPOLEČNÍCI, SDRUŽENÍ, SPOLUPRACUJÍCÍ OSOBY, MANŽELÉ	.....	88
DOTAZ č. 63	Ubytování společníka	89
DOTAZ č. 64	Prodej obchodního podílu	90
DOTAZ č. 65	Pracovní obuv spolupracujícího manžela	91
DOTAZ č. 66	Odměna jednatele	91
DOTAZ č. 67	Ubytování jednatele v hotelu	92
DOTAZ č. 68	Vystoupení účastníka ze sdružení	92
DOTAZ č. 69	Autodoprava a ukončení činnosti společníka	92
DOTAZ č. 70	Podnikání ve sdružení fyzických osob	93
8 PŮJČKY, ÚVĚRY	.....	94
DOTAZ č. 71	Daňově uznatelné úroky z půjčky	95
DOTAZ č. 72	Jistiny uvedené na platovém rozkazu	96
DOTAZ č. 73	Úroky z půjčky	96
DOTAZ č. 74	Omezení úroků v daňových výdajích	97
DOTAZ č. 75	Úroky z osobního úvěru	97
9 PŘÍSPĚVKY, DARY	.....	98
DOTAZ č. 76	Finanční příspěvek obci postižené povodní	98
DOTAZ č. 77	Poplatky za příspěvek do zájmových spolků	99
DOTAZ č. 78	Příspěvek zaměstnanci po záplavách	99
DOTAZ č. 79	Nákup květin	100
DOTAZ č. 80	Dárcovství kostní dřeně	100
DOTAZ č. 81	Členské příspěvky profesních organizací	100
10 REKLAMA, SPONZORING	.....	101
DOTAZ č. 82	Vánoční výzdoba a reklamní vzorky	102
DOTAZ č. 83	Reklama a sponzoring	102
DOTAZ č. 84	Sponzoring	103
DOTAZ č. 85	Reklamní předměty	103
11 PROCENTNÍ VÝDAJE	.....	103
DOTAZ č. 86	Podnikání v umělecké sféře (design)	104
DOTAZ č. 87	Výdaje paušálem	105
DOTAZ č. 88	Uplatnění výdajů procentní sazbou	107
12 POHLEDÁVKY	.....	107
DOTAZ č. 89	Postoupení pohledávky s opravnou položkou	108
DOTAZ č. 90	Platba soukromou platební kartou a odepsání pohledávky	108
DOTAZ č. 91	Promlčená pohledávka	109
13 REKVALIFIKACE, VZDĚLÁVÁNÍ	.....	111
DOTAZ č. 92	Výdaj za rekvalifikaci	111
DOTAZ č. 93	Rekvalifikační kurz	112
DOTAZ č. 94	Stipendium pro učeň	112
14 SOUDNÍ SPORY	.....	113
DOTAZ č. 95	Prohraný soudní spor	113
DOTAZ č. 96	Soudní jednání	113

15 OSTATNÍ	114
DOTAZ č. 97 Povinná oprava cizího majetku	114
DOTAZ č. 98 Akreditace členství v IATA	114
DOTAZ č. 99 Oprava střechy	114
DOTAZ č. 100 Karta na slevy ubytování	115
DOTAZ č. 101 Smluvní penále	115
DOTAZ č. 102 Spotřeba el. energie a plynu	116
DOTAZ č. 103 Zdanění příspěvku na domácnost	116

16 ZNALOSTNÍ TEST	117
--------------------------------	-----

III STRUČNÝ PŘEHLED SOUVISJÍCÍCH PŘEDPISŮ, ÚPLNÉ ZNĚNÍ ZÁKONA Č. 586/1992 Sb. O DANÍCH Z PŘÍJMŮ

1 Stručný přehled souvisejících předpisů	120
2 Zákon České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	121

A	121
B	121
C	121
D	121
E	121
F	121
G	121
H	121
I	121
J	121
K	121
L	121
M	121
N	121
O	121
P	121
Q	121
R	121
S	121
T	121
U	121
V	121
W	121
X	121
Y	121
Z	121