

1. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

Účetní uzávěrka

Účetní závěrka

Opravy účetních zápisů

- | | |
|-------------------------------------|----|
| 1. Náklady minulého účetního období | 16 |
| 2. Oprava účetních chyb | 16 |

Povinnosti spojené s účetní závěrkou

Otevírání účetních knih v novém účetním období

- | | |
|--|----|
| 3. Zálohová výplata podílu na zisku u s. r. o. | 29 |
| 4. Kurzové rozdíly | 30 |
| 5. Kategorie účetní jednotky | 31 |
| 6. Změna kategorie účetní jednotky následující účetní období | 31 |
| 7. Opravná položka k pohledávce | 32 |
| 8. Započtení pohledávky a dluhu | 32 |
| 9. Zaniklá právnická osoba | 33 |
| 10. Kategorie účetních jednotek | 33 |
| 11. Účtování kurzových rozdílů | 34 |
| 12. Zaúčtování rezervy na daň z příjmů | 34 |
| 13. Proúčtování rozdělení výsledku hospodaření | 35 |
| 14. Účtování pomocí metody FIFO | 35 |
| 15. Změna kategorie účetní jednotky z mikro účetní jednotky na malou | 36 |
| 16. Nedokončená výroba | 36 |
| 17. Předem hrazené nájemné | 37 |
| 18. Nájemné hrazené pozadu | 37 |
| 19. Postupné splácení pohledávky | 37 |
| 20. Prodej cizí měny | 38 |
| 21. Účtování o předpisech záloh | 38 |
| 22. Otevření prodejny k počátku nového účetního období | 39 |
| 23. Smluvní provize | 39 |
| 24. Nákup odborné literatury z e-shopu | 40 |

- | | |
|--|----|
| 25. Peněžité vklady | 41 |
| 26. Nákup stroje | 42 |
| 27. Zálohové faktury vystavené před dodáním zboží | 42 |
| 28. Účetní závěrka v plném rozsahu | 43 |
| 29. Proúčtování inventarizačních rozdílů | 43 |
| 30. Faktury na smluvní sankce | 44 |
| 31. Rozdělení výsledku hospodaření | 44 |
| 32. Přeplatek daně z příjmů | 44 |
| 33. Smluvní sankce | 45 |
| 34. Časové rozlišení | 45 |
| 35. Stravné při zahraničních pracovních cestách | 45 |
| 36. Zápůjčka od poplatníka, který nevede účetnictví | 46 |
| 37. Peněžité i nepeněžité vklady | 47 |
| 38. Úvěr | 47 |
| 39. Restaurování v účetnictví | 48 |
| 40. Bezúročná zápůjčka | 48 |
| 41. Inventurní rozdíly | 49 |
| 42. Formy účetních záznamů | 49 |
| 43. Zápůjčka s dohodnutým úrokem | 50 |
| 44. Opravné položky | 50 |
| 45. Vystavená faktura za prodej zboží | 51 |
| 46. Škoda na firemním autě | 51 |
| 47. Závodní preventivní péče v účetnictví | 52 |
| 48. Přeučtování reprezentace | 52 |
| 49. Rezervy na opravy majetku | 52 |
| 50. Vyřazení movité věci | 53 |
| 51. Výstavba nové administrativní budovy | 53 |
| 52. Archivace účetních záznamů | 54 |
| 53. Sestavení účetní závěrky při ukončení podnikání | 54 |
| 54. Směnka | 55 |
| 55. Nesestavení účetní závěrky a neuchování účetních dokladů | 56 |

2. ZAHRANIČNÍ PŘÍJMY – ZDANĚNÍ

Problém dvojího zdanění

56. Daňový institut „stálého bytu“	57
57. Příjmy ze smluvního státu a nesmluvního státu	58
58. Pobočka české speditérské firmy zřízena na Slovensku	59
59. Zdanění autorského honoráře	59
60. Smluvní státy	60
61. Honorář z Německa	60
62. Příjem z podílu na zisku	61
63. Místo skutečného vedení	61
64. Změna bydliště	62
65. Obvyklé zdržování se na území ČR	62
66. Zvýhodněná časová podmínka	62
67. Více stálých provozoven	63
68. Kamenná stálá provozovna nerezidenta nesmluvního státu	63
69. Stálá provozovna nerezidenta smluvního státu	64
70. Obchodní reprezentace v Polsku	64

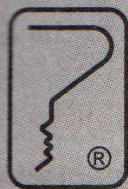
Řešení dvojího zdanění

71. Souběžné podnikání v ČR a v Německu	65
72. Krátkodobá zakázka na Slovensku	66
73. Mezinárodní zdanění poplatníka	66
74. Souběh metod vyloučení dvojího zdanění příjmů	68

75. Metody zamezení dvojího zdanění	70
76. Stálá provozovna české firmy na Slovensku	71
77. Plný zápočet daně	71
78. Stát rezidence a stát zdroje	72
79. Tzv. refundační systém	72
80. Přepletek zahraniční daně z příjmů	73
81. Daňová ztráta v ČR a zisk na Slovensku	73
82. Prodej podílu české firmy konkurenční slovenské společnosti	74
83. Metoda vynětí a metoda zápočtu	74
84. Prostý zápočet daně v Česku	75

Zahraniční příjmy FO v daňovém přiznání

85. Celoroční práce v Německu pro tamního zaměstnavatele	76
86. Zdanění příjmu z převodu podílu	76
87. Veřejné vystoupení umělců ve smluvním státě	76
88. Metoda prostého a metoda plného zápočtu daně	77
89. Práce na Slovensku pro slovenského zaměstnavatele	78
90. Zápočet daně	79
91. Úhrn příjmů z Německa a ČR	79



VYDAVATELSTVÍ
PORADCE
radí, řeší problémy
vydává publikace

www.i-poradce.cz

Vydavatel

PORADCE, s. r. o.
Hlavní třída 28/2020
737 01 Český Těšín
tel.: 558-731125-127
poradce@i-poradce.cz

Odpovědná redaktorka

Andrea Súkeníková
redakce@i-poradce.cz

Tisk

prosinec 2021 (1.)

Zákaznický servis

mobil: 732 708 627,
732 479 069

od 9⁰⁰ – 15⁰⁰ hod.

e-mail: abo@i-poradce.cz

ISBN 978-80-7365-465-8