

# Obsah

<b>1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK</b>	<b>11</b>
<b>1.1 HMOTNÝ MAJETEK V ÚČETNICTVÍ A U DANĚ Z PŘÍJMŮ</b>	<b>11</b>
1.1.1 HMOTNÝ MAJETEK	11
1.1.2 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DHM)	12
1.1.2.1 VYMEZENÍ	12
1.1.2.2 SCHÉMA ÚČTOVÁNÍ DHM	13
1.1.2.3 VYKAZOVÁNÍ V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	13
1.1.2.4 POSTUP U ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ	13
1.1.3 DROBNÝ DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (DDHM)	13
1.1.4 DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK (DrHM)	16
1.1.4.1 VYMEZENÍ	16
1.1.4.2 DrHM A ČASOVÉ ROZLIŠENÍ NÁKLADŮ	17
1.1.4.3 VYKAZOVÁNÍ V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	19
1.1.4.4 POSTUP U ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ	19
1.1.5 MOVITÉ VĚCI S DOBOU POUŽITELNOSTI JEDEN ROK A KRATŠÍ BEZ OHLEDU NA VÝŠÍ OCENĚNÍ	19
1.1.6 SAMOSTATNÉ MOVITÉ VĚCI – PŘEDMĚTY Z DRAHÝCH KOVŮ	20
1.1.7 SHRUTÍ	20
<b>1.2 ODLIŠNOSTI V OCENĚNÍ HMOTNÉHO MAJETKU   V ÚČETNICTVÍ A U DANĚ Z PŘÍJMŮ</b>	<b>20</b>
<b>1.3 PRODEJ NEMOVITOSTI Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO POHLEDU</b>	<b>29</b>
1.3.1 CO JE NEMOVITOST	29
1.3.2 NEMOVITOST Z ÚČETNÍHO POHLEDU	30
1.3.3 NEMOVITOST Z POHLEDU DAŇOVÝCH ZÁKONŮ	30
1.3.4 OCENĚNÍ NEMOVITOSTI	30
1.3.5 ÚČTOVÁNÍ O PRODEJI NEMOVITOSTI	31
1.3.6 DANĚ Z PŘÍJMŮ	32
1.3.7 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	34
1.3.8 DAŇ Z PŘEVODU NEMOVITOSTÍ	37
1.3.9 DAŇ Z NEMOVITOSTÍ	37
1.3.10 SCHEMATICKÉ ZOBRAZENÍ PŘEVODU NEMOVITOSTI	38

1.4	POMĚRNÝ KOEFICIENT U DPH PŘI POŘIZOVÁNÍ HMOTNÉHO MAJETKU	39
1.5	PRODEJ AUTOMOBILU A DPH	46
1.6	POUŽÍVÁNÍ AUTOMOBILU, U NĚHOŽ BYL UPLATNĚN NÁROK NA ODPOČET DPH V POMĚRNÉ VÝŠI	52
1.7	PRODEJ AUTOMOBILU A DANĚ Z PŘÍJMŮ	54
1.8	POUŽÍVÁNÍ AUTOMOBILU ZAMĚSTNANCI A DANĚ Z PŘÍJMŮ	55
1.9	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	56
1.10	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	67
1.11	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DROBNÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU	68
1.12	POSOUZENÍ VÝDAJŮ, ZDA SE JEDNÁ O TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ	68
2.	FINANČNÍ LEASING Z POHLEDU DANÍ Z PŘÍJMŮ	71
2.1	DOKUMENTACE, ANEB POTŘEBNÉ PODKLADY PRO POSOUZENÍ DAŇOVÝCH A ÚČETNÍCH ASPEKTŮ	71
2.2	DAŇOVÉ ASPEKTY FINANČNÍHO LEASINGU	72
2.3	ÚČETNÍ ASPEKTY FINANČNÍHO LEASINGU	79
2.4	PŘEDČASNÉ UKONČENÍ FINANČNÍHO LEASINGU	88
2.5	POSTOUPENÍ FINANČNÍHO LEASINGU	95
2.6	FINANČNÍ LEASING (PRONÁJEM) A DPH	100
2.6.1	DEFINICE FINANČNÍHO PRONÁJMU V ZDPH	100
2.6.2	FINANČNÍ PRONÁJEM V TUZEMSKU	102
2.6.3	SPECIFIKA FINANČNÍHO PRONÁJMU ZE ZAHRANIČÍ DO TUZEMSKA	107
2.6.4	SPECIFIKA FINANČNÍHO PRONÁJMU Z TUZEMSKA DO ZAHRANIČÍ	109
3.	OPERACE S POHLEDÁVKAMI	110
3.1	ODPIS POHLEDÁVKY	110
3.2	NEUHRAZENÉ POHLEDÁVKY DO 30 000 KČ	112
3.3	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ	114
3.3.1	ZÁKLADNÍ PRAVIDLA PRO OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ	114
3.3.2	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A ZÁVĚRKOVÝ PŘEPOČET	115
3.3.3	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A ODPIS POHLEDÁVKY	121
3.3.4	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY	122
3.4	ODPIS POHLEDÁVEK – PODROZVAHOVÝ ÚČET	126



3.5	ODPIS POHLEDÁVKY S VYTVOŘENOU OP A NÁSLEDNÉ DÍLČÍ INKASO .....	127
3.6	DÍLČÍ INKASO POHLEDÁVKY S VYTVOŘENOU ZÁKONNOU A OSTATNÍ OP .....	129
3.7	POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY .....	130
3.8	INKASO NEBO DÍLČÍ INKASO POHLEDÁVKY POŘÍZENÉ POSTOUPENÍM .....	132
3.9	INVENTARIZACE OPRAVNÝCH POLOŽEK K POHLEDÁVKÁM .....	133
3.10	OPRAVA VÝŠE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY U POHLEDÁVEK ZA DLUŽNÍKY V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ .....	137
4.	<b>NÁKLADY DAŇOVÉ – NEDAŇOVÉ</b> .....	140
4.1	<b>ŠKODY V ÚČETNICTVÍ A DANI Z PŘÍJMŮ</b> .....	140
4.1.1	CO JE TO ŠKODA Z POHLEDU ZDP? .....	140
4.1.2	ŠKODA Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ .....	141
4.1.3	ÚČTOVÁNÍ ŠKODY V ÚČETNICTVÍ PODNIKATELŮ .....	141
4.1.4	ŠKODA A ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	142
4.1.5	CO NENÍ V ÚČETNICTVÍ A V DANÍCH POVAŽOVÁNO ZA ŠKODU? .....	143
4.1.6	UPLATŇOVÁNÍ ŠKOD A JEJICH NÁHRAD Z ČASOVÉHO HLEDISKA .....	147
4.1.7	ŠKODY A JEJICH NÁHRADY A DPH .....	149
4.2	<b>REKLAMNÍ PŘEDMĚTY – DÁRKY</b> .....	149
4.3	<b>NEUHRAZENÉ SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY Z PRODLENÍ</b> .....	152
4.4	<b>NEUHRAZENÉ ZDRAVOTNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ</b> .....	155
4.4.1	POSTUP V ÚČETNÍM (ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ), KDY NEBYLO POJISTNÉ UHRAZENO .....	155
4.4.2	POSTUP V ÚČETNÍM (ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ), KDY BYLO POJISTNÉ DOPLACENO .....	158
4.4.3	EVIDENCE NEZAPLACENÉHO – DOPLACENÉHO POJISTNÉHO .....	160
4.5	<b>ÚČTOVÁNÍ ODMĚŇ A PRÉMII VYPLÁCENÝCH NÁSLEDUJÍCÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ</b> .....	161
4.6	<b>NÁPOJE SPOTŘEBOVANÉ NA PRACOVÍŠTI</b> .....	164
4.6.1	OCHRANNÉ NÁPOJE .....	164
4.6.2	PITNÁ VODA .....	166
4.6.3	NEALKOHOLICKÉ NÁPOJE .....	167
4.7	<b>ÚROKY Z ÚVĚRŮ A PŮJČEK</b> .....	169
4.8	<b>DANĚ A POPLATKY JAKO NÁKLAD</b> .....	176
4.9	<b>PAUŠÁLNÍ VÝDAJ NA DOPRAVU V ÚČETNICTVÍ A DANÍCH</b> .....	189

<b>5. OPERACE S CIZÍ MĚNOU</b>	<b>197</b>
5.1 KURZY PRO PŘEPOČET CIZÍ MĚNY POUŽÍVANÉ V ÚČETNICTVÍ	197
5.2 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY A CESTOVNÍ NÁHRADY	201
5.3 DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ	205
5.3.1 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY PODLE ZDPH	206
5.3.2 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY U DODAVATELE – PLÁTCE, KTERÝ USKUTEČNIL ZDANITELNÉ PLNĚNÍ	206
5.3.3 PŘEPOČET CIZÍ MĚNY U ODBĚRATELE – PLÁTCE, PRO KTERÉHO SE USKUTEČŇUJE ZDANITELNÉ PLNĚNÍ	209
5.3.4 DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ – ZÁVĚR	212
5.4 DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ – PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA PŘÍJEMCE PODLE ZDPH § 92A	212
5.5 KURZOVÉ ROZDÍLY A ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ	217
5.5.1 PŘEDPISY UPRAVUJÍCÍ PROBLEMATIKU KURZOVÝCH ROZDÍLŮ V SOUVISLOSTI SE ZÁKLADEM DANĚ Z PŘÍJMŮ	217
5.5.2 KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S NEDAŇOVÝM NÁKLADEM	218
5.5.3 KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S NEDAŇOVÝM VÝNOSEM	219
5.5.4 KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DOČASNĚ“ NEDAŇOVÝM NÁKLADEM	221
5.5.5 KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DOČASNĚ“ NEDAŇOVÝM VÝNOSEM	222
5.5.6 KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DODANĚNÝMI“ ZÁVAZKY	224
<b>6. JINÝ VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET</b>	<b>226</b>
6.1 POLOŽKY VYKAZOVANÉ V RÁMCI JINÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET	226
6.2 ROZDÍLY ZE ZMĚN ÚČETNÍCH METOD	226
6.3 ČÁST ODLOŽENÉ DANĚ PŘI PRVNÍM ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI, KTERÁ SE VZTAHUJE K PŘEDCHOZÍM ÚČETNÍM OBDOBÍM	228
6.4 OPRAVY VÝZNAMNÝCH CHYB NÁKLADŮ A VÝNOSŮ MINULÝCH ÚČETNÍCH OBDOBÍ	231
<b>7. OBCHODNÍ MAJETEK Z POHLEDU ZDP</b>	<b>233</b>
7.1 DEFINICE OBCHODNÍHO MAJETKU	233
7.2 ZAŘAZENÍ DO OBCHODNÍHO MAJETKU	235
7.3 VYŘAZENÍ Z OBCHODNÍHO MAJETKU	235
7.4 PLNĚNÍ Z POJIŠTĚNÍ MAJETKU	235



7.5	PODNIKÁNÍ MANŽELŮ	236
7.6	PODNIKÁNÍ VE SDRUŽENÍ BEZ PRÁVNÍ SUBJEKTIVITY	236
7.7	ÚROKY Z PŮJČKY	237
7.8	VÝDAJE NA UDRŽOVÁNÍ A OPRAVY	237
7.9	FINANČNÍ PRONÁJEM S NÁSLEDNOU KOUPI NAJATÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	237
8.	ZJIŠŤOVÁNÍ ÚDAJŮ Z ÚČETNICTVÍ JINÉHO DAŇOVÉHO SUBJEKTU	238
8.1	VYDANÁ ZÁLOHA V DAŇOVÉ EVIDENCI A ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ	238
8.2	ZDANĚNÍ PŘÍJMŮ ZAMĚSTNANCŮ	238
8.3	PRODEJ MAJETKU	239
8.4	ÚČETNÍ ODPISY	240
8.5	ODPIS POHLEDÁVKY	241
8.6	ÚROKY	241
8.7	FINANČNÍ LEASING	242
8.8	ODPISY	242
8.9	ZMĚNA OSOBY POPLATNÍKA SILNIČNÍ DANĚ	244
9.	SPOJENÉ OSOBY	245
9.1	SPOJENÉ OSOBY U DANÍ Z PŘÍJMŮ	245
9.2	SPOJENÉ OSOBY U DPH	252
9.3	SROVNÁNÍ VYMEZENÍ SPOJENÝCH OSOB Z POHLEDU ZDP A ZDPH	253
9.4	SPOJENÉ OSOBY A OBCHODNÍ ZÁKONÍK	254
10.	ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY ANEK PLNĚNÍ ZAMĚSTNAVATELE PRO ZAMĚSTNANCE	256
10.1	ZAMĚSTNANEC A ZAMĚSTNAVATEL	256
10.2	NÁKLADY ZAMĚSTNAVATELE	257
10.3	PŘÍJEM ZAMĚSTNANCE	258
10.4	POVINNÁ PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE	260
10.5	NEPOVINNÁ PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE – BENEFITY	261
10.6	BEZPLATNÉ POSKYTNUTÍ MOTOROVÉHO VOZIDLA I PRO SOUKROMÉ POTŘEBY ZAMĚSTNANCE	261

10.7 PŘÍSPĚVKY NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ .....	261
10.8 POSKYTOVÁNÍ NÁPOJŮ PRO ZAMĚSTNANCE NA PRACOVIŠTI .....	262
10.9 PLATBA ZAMĚSTNAVATELE NA PENZIJNÍ A ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCE .....	262
10.10 VZDĚLÁVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ .....	262
10.11 PŘÍSPĚVKY HRAZENÉ ZA ZAMĚSTNANCE .....	263
10.12 ZAJIŠTĚNÍ ODVOZU ZAMĚSTNANCŮ DO A ZE ZAMĚSTNÁNÍ .....	263
10.13 PŘÍSPĚVKY NA KULTURU, SPORT, REKREACI APOD. ....	264
10.14 PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE A DPH .....	264
10.15 PŘEHLED ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ A JEJICH DAŇOVÉ POSOUZENÍ .....	267
<b>PŘÍLOHA Č. 1</b> ÚČTOVÁNÍ NÁKLADŮ A VÝNOSŮ NA SYNTETICKÉ ÚČTY - ZÁKLADNÍ ČLENĚNÍ Z POHLEDU ZDP .....	270
<b>PŘÍLOHA Č. 2</b> PŘEHLED PŘEPOČTOVÝCH KURZŮ CIZÍ MĚNY PRO POTŘEBY DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	278
<b>PŘÍLOHA Č. 3</b> SEZNAM ZKRATEK POUŽITÝCH V PUBLIKACI .....	280
<b>PŘÍLOHA Č. 4</b> SEZNAM ÚČTŮ PRO POTŘEBY PUBLIKACE .....	281