

Obsah

1. Úvod	10
2. Náklady v základu daně	11
• Základní pravidlo pro uplatňování daňových nákladů	
• Podmínky daňové uznatelnosti nákladů	
• Věcná a časová souvislost nákladů v základu daně	
3. Automobil	21
• Náklady související s provozem automobilu, náhradní způsob uplatnění nákladů	
• Použití automobilu pro účely nesouvisející s podnikáním	
• Automobil poskytnutý zaměstnanci pro soukromé účely	
• Daňové odpisy automobilu	
4. Cena obvyklá	31
• Vymezení ceny obvyklé, spojené a nespojené osoby	
• Cena obvyklá mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem	
5. Cestovní náhrady zaměstnanců	35
• Náhrada jízdních výdajů, stravné	
• Náhrady při přijetí do zaměstnání	
• Zahraniční pracovní cesty	
6. Cestovní náhrady podnikatelů a pronajímatelů	44
7. Členské příspěvky	46
8. Daně jako náklad	48
• Daňová účinnost jednotlivých daní	
• Doměřené daně	
9. Daňové odpisy hmotného majetku	56
• Zásady odpisování hmotného majetku, poměrná část odpisů	
• Majetek vyloučený z odpisování	
• Pokračování v odpisování započatém jiným subjektem	
• Druhy daňových odpisů	
• Zařazení do odpisových skupin	
• Rovnoměrné odpisy, zrychlené odpisy	
• Mimořádné odpisy	
• Možnost zvýšení odpisů v prvním roce	
• Poloviční roční odpis	
• Odpisy při zvýšení spoluvlastnického podílu	

10. Daňové uplatnění nehmotného majetku	72
• Základní postup při odpisování nehmotného majetku	
• Technické zhodnocení nehmotného majetku	
11. Dary a „sponzorské příspěvky“	77
• Vymezení darů a „sponzoringu“ pro účely daně z příjmů	
• Reklamní předměty	
• Dar jako položka snižující základ daně	
12. Dlouhodobý hmotný majetek	81
• Vymezení dlouhodobého hmotného majetku	
• Drobný dlouhodobý hmotný majetek	
• Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a hmotný majetek v daních	
13. Dlouhodobý nehmotný majetek	85
• Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	
• Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	
• Nehmotný majetek v účetnictví a daních	
14. Doprava zaměstnanců do zaměstnání	90
15. Hmotný majetek	91
• Vymezení hmotného majetku, uvedení do užívání	
• Věci pevně spojené s budovou	
• Soubory movitých věcí	
16. Jiný majetek	98
17. Leasing	100
• Operativní a finanční leasing	
• Leasing drobného hmotného majetku	
• Odpisovaný hmotný majetek	
• Pozemky a hmotný majetek vyloučený z odpisování	
• Předčasné ukončení leasingové smlouvy (s odkupem a bez odkupu)	
18. Likvidace nepoužitelných zásob	111
19. Manka	113
20. Motivační příspěvek žákům a studentům	116
21. Náhrada škody	117
22. Nájemné a pachtovné	118
• Daňová uznatelnost nájemného	
• Prodej pronajatého majetku nájemci	
• Nájemné hrazené formou oprav nebo technického zhodnocení	

23. Nehmotný majetek	123
• Vymezení nehmotného majetku	
• Daňový režim nehmotného majetku	
24. Odměny a pojistné orgánů právnických osob	125
• Odměna za výkon funkce, tantiémy	
• Pojištění za škodu způsobenou společností při výkonu funkce	
25. Odpis pohledávky	128
• Odpis pohledávky jako nedaňový náklad	
• Daňová účinnost odpisu pohledávek	
• Pohledávka do výše kryté použitím opravné položky	
26. Odstupné za uvolnění bytu	135
27. Opravné položky k pohledávkám	137
• Vymezení zákonných opravných položek	
• Podmínky tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám	
• Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a)	
• Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8)	
• Opravné položky k tzv. nevýznamným pohledávkám (§ 8c)	
• Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za clo (§ 8b)	
28. Opravy a udržování	149
• Oprava a udržování v zákoně o daních z příjmů	
• Údržba a opravy pronajatého majetku	
29. Paušalizace cestovních náhrad	153
• Použití metody paušalizace	
• Rozhodnutí o paušalizaci cestovních náhrad	
30. Paušální výdaj na dopravu	155
• Vymezení paušálních výdajů za dopravu	
• Paušální výdaj na dopravu u plátců daně z přidané hodnoty	
• Překážky pro použití paušálního výdaje na dopravu	
• Výdaje, které nelze kombinovat s uplatněním paušálního výdaje	
• Krácený paušální výdaj na dopravu	
31. Paušální výdaje podnikatelů	160
• Výše paušálních výdajů a hodnotové limity	
• Přechod z daňové evidence na paušální výdaje a zpět	

32. Paušální výdaje pronajímatelů	167
• Výše paušálních výdajů, limity a změna způsobu uplatňování výdajů	
• Platby nájemců na služby spojené s nájmem	
33. Penzijní pojištění	170
• Osvobození příspěvku zaměstnavatele od daně	
• Nezdanitelná část základu daně u fyzických osob	
34. Pohledávky – postoupení.....	172
• Daňové dopady postoupení pohledávek, o kterých nebylo účtováno	
• Daňová účinnost pohledávek nabytých postoupením v daňové evidenci	
• Postupování pohledávek u poplatníků, kteří vedou účetnictví	
• Postoupení pohledávky kryté zákonnou opravnou položkou	
• Postoupení pohledávky před dobou její splatnosti	
• Postupování pohledávek ze smluvních sankcí	
35. Pojistné.....	179
• Motivační pojištění zaměstnanců	
• Pojistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění	
36. Pokuty, penále a jiné sankce.....	184
37. Poplatky.....	185
38. Pozemek	188
• Pozemek v účetních předpisech a v dani z příjmů	
• Samostatná evidence jednotlivých složek majetku (pozemek, stavba)	
• Oprava a údržba pozemku	
• Prodej pozemku a daňová účinnost pořizovací ceny	
39. Pracovní oblečení.....	194
40. Pracovní prostředky	196
41. Praktický výcvik	
a odborné vzdělávání žáků a studentů.....	199
• Daňová účinnost nákladů na praktický výcvik	
• Odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělávání	
42. Práva zaměstnanců.....	201
43. Přejícné ubytování.....	204
• Osvobození přejícného ubytování od daně na straně zaměstnance	
• Přejícné ubytování a ubytování při pracovní cestě	
44. Reklama.....	206
45. Reprezentace a osobní spotřeba	211

46. Rezervy na opravu hmotného majetku	213
• Podmínky tvorby rezervy	
• Stanovení výše roční tvorby rezervy	
• Čerpání rezervy	
47. Smluvní sankce	221
• Druhy smluvních sankcí	
• Daňový režim smluvních sankcí	
48. Soukromé životní pojištění	224
49. Spojené osoby	226
• Kapitálově spojené osoby, jinak spojené osoby	
• Ovládající a ovládaná osoba, osoby blízké	
50. Škody	231
• Vymezení škody v zákoně o daních z příjmů	
• Zničení majetku	
• Ostatní újmy	
51. Technické zhodnocení hmotného majetku	235
• Rozlišování oprav a technického zhodnocení	
• Uplatnění technického zhodnocení v daňových nákladech	
• Technické zhodnocení souboru hmotných movitých věcí	
52. Úroky	240
• Úroky z úvěru nebo zápůjčky od fyzické osoby	
• Úroky související s pořízením majetku	
• Úroky související s pořízením dceřiné společnosti	
• Úroky placené spojeným osobám, test nízké kapitalizace	
• Úroky z úvěru na financování výplaty podílu na zisku	
53. Vstupní cena majetku	248
• Pořizovací cena	
• Vlastní náklady	
• Reprodukční pořizovací cena	
• Ocenění majetku v případě dědictví nebo daru	
• Hodnota technického zhodnocení na dlouhodobém majetku	
• Vymezení nákladů souvisejících s pořízením majetku	
• Okamžik zahájení a ukončení pořizování majetku	