

OBSAH

Úvod	7
1 Právní teorie a soudní rozsudky jako východisko při vytváření interpretační praxe	9
1.1 Judikatura a závaznost rozsudků a pokynů Ministerstva financí ČR a Generálního finančního ředitelství	9
1.2 Prekluze práva vyměřit daň a její dopady	10
1.3 Obsah a platnost smlouvy ve vazbě na daňový režim plnění plynoucích z této smlouvy	16
2 Koncepce stanovení základu daně a role účetnictví v procesu zjištění základu daně	20
2.1 Účetnictví jako stěžejní důkazní prostředek při zjištění základu daně	20
2.2 Definiční rámec zákona o daních z příjmů ve vazbě na koncepci účetních předpisů a aplikaci vlastnického principu	25
3 Příjmy (výnosy) a jejich zdanitelnost	28
3.1 Zdanitelnost příjmů (výnosů) – pozitivní vymezení předmětu daně	28
3.2 Nezdanitelnost příjmů (výnosů) – negativní vymezení předmětu daně	32
3.3 Specifika účtování a zahrnutí do základu daně u kurzových rozdílů	35
4 Výdaje (náklady) a jejich uplatnitelnost při zjištění základu daně	40
4.1 Obecný princip posuzování daňové účinnosti výdajů (nákladů) a důkazní břemeno ohledně uznatelnosti nákladů	40
4.2 Důkazní břemeno daňové účinnosti nákladů z titulu spotřebovaných zásob a služeb	46
4.3 Řešení některých definičně pojmových a výkladových problémů spojených s uznatelností jednotlivých konkrétních druhů nákladů	55
4.4 Zásada daňové souvztažnosti a principy jejího uplatňování	58

5 Uplatňování principu věcné a časové souvislosti při zjištění základu daně	61
5.1 Princip uplatnění věcné a časové souvislosti při zjištění základu daně ve vazbě na účetnictví – obecně	61
5.2 Aplikace principu věcné a časové souvislosti při účtování prostřednictvím dohadných účtů a přechodných účtů	63
5.3 Aplikace principu věcné a časové souvislosti při účtování o nedokončené (zakázkové) výrobě	65
5.4 Aplikace principu věcné a časové souvislosti v souvislosti s následně poskytnutými slevami a bonusy	68
6 Regule uplatnění dlouhodobého majetku v základu daně (vlastního i pronajatého)	71
6.1 Vymezení dlouhodobého majetku	71
6.2 Technické zhodnocení a opravy dlouhodobého majetku	74
6.3 Odpisování dlouhodobého majetku	77
6.4 Vyřazení dlouhodobého majetku	80
6.5 Specifika leasingových operací při zjištění základu daně	83
6.6 Uplatňování rezerv při zjištění základu daně	86
7 Regule uplatnění pohledávek a závazků v základu daně ...	91
7.1 Uplatňování opravných položek při zjištění základu daně	91
7.2 Neuhrazené pohledávky a závazky a jejich dopad do základu daně ..	94
7.3 Úroky z úvěrů a půjček a smluvní sankce	96
8 Oblasti speciální regule zákona o daních z příjmů	100
8.1 Regule při stanovení základu daně pro spojené osoby	100
8.2 Eliminace přečeňovacích efektů	103
8.3 Eliminace některých aktivit daňových subjektů, které nelze akceptovat při zjištění základu daně	106
9 Další položky snižující základ daně a výslednou daň	109
9.1 Koncepce uplatnění odčitatelných položek při zjištění základu daně	109
9.2 Koncepce uplatnění slev na dani	112
Závěr	113
Seznam použitých pramenů	114
Seznam použitých zkratk	121
Rejstřík	122