

# Obsah

<b>I Úvodní část</b>	15
<b>1. Vymezení právnických osob</b>	15
1.1 Základní vymezení právnických osob v občanském zákoníku	15
1.2 Vybraná legislativní ustanovení z obchodního zákoníku	17
1.3 Vymezení poplatníků daně z příjmů právnických osob dle zákona o daních z příjmů	19
1.4 Vybraná ustanovení ze zákona o účetnictví	20
<b>2. Základní orientace v daňovém řízení</b>	21
2.1 Základní zásady daňového řízení	21
2.2 Důkazní břemeno daňového subjektu	22
2.3 Důkazní prostředky použité daňovým subjektem	22
2.4 Důkazní břemeno správce daně	23
2.5 Lhůta pro vyměření a doměření daně	24
2.5.1 Lhůta pro vyměření a doměření daně z příjmů	25
2.5.2 Lhůta pro vyměření a doměření daně z přidané hodnoty	26
2.5.3 Lhůta pro vyměření a doměření daně silniční	26
2.5.4 Lhůta pro vyměření a doměření daně z nemovitosti	27
2.5.5 Lhůta pro vyměření a doměření ostatních daní	27
2.6 Promlčení daňového nedoplatku	28
2.7 Lhůty správce daně pro odvolání	28
2.8 Další lhůty pro správce daně	29
2.9 Lhůty ve vytýkáacím řízení	29
2.10 Obrana daňového subjektu proti rozhodnutím správce daně	30
2.10.1 Řádné opravné prostředky	30
2.10.1.1 Odvolání daňového subjektu	30
2.10.1.2 Námitka, reklamace, stížnost	32
2.10.2 Mimořádné opravné prostředky	32
2.11 Ručitelství v daňovém řízení	33
2.12 Oznamovací povinnost dle zákona o správě daní a poplatků	35
<b>3. Daňová kontrola a její důsledky</b>	37
3.1 Rozdíl mezi místním šetřením a daňovou kontrolou	37
3.2 Institut daňové kontroly	38
3.3 Zahájení daňové kontroly	38
3.4 Povinnosti daňového subjektu, u něhož je prováděna daňová kontrola	39
3.5 Práva daňového subjektu, u něhož je prováděna daňová kontrola	40
3.6 Ukončení daňové kontroly	41
3.7 Náležitosti zprávy o daňové kontrole	42
3.8 Účastníci daňové kontroly	43
3.9 Dodatečný platební výměr	43
3.10 Stanovení daně podle pomůcek	44
3.11 Doručování písemností	44
3.12 Nejčastější chyby zjišťované při daňových kontrolách	45
<b>4. Daňová optimalizace – daňové úniky – daňové plánování</b>	46
<b>5. Daně a trestní právo</b>	48
5.1 Trestné činy daňové	48
5.2 Trestný čin vztahující se k vedení účetnictví	50

<b>6. Význam daňového poradenství</b>	51
6.1 Zastupování v daňovém řízení	51
6.2 Vymezení daňového poradce	51
6.3 Činnost daňového poradce	51
6.4 Význam činnosti daňového poradce v průběhu zdaňovacího období	53
6.5 Význam činnosti daňového poradce po skončení zdaňovacího období	54
<b>7. Zdaňovací období u právnických osob</b>	55
7.1 Vymezení účetního období od r. 2001	56
7.2 Zdaňovací období u právnických osob	56
<b>8. Předmět a základ daně</b>	60
8.1 Zdanění veřejné obchodní společnosti	60
8.2 Zdanění společnosti s r. o.	61
8.2.1 Zdanění příjmů společníka společnosti s r. o.	62
8.3 Zdanění komanditní společnosti	64
8.4 Zdanění akciové společnosti	64
8.5 Zdanění neziskových organizací	65
8.6 Základ daně z příjmů právnických osob	66
<b>9. Přiznání k dani z příjmů</b>	69
9.1 Prodloužení úhrady splatné daně	72
<b>10. Zálohy na daň z příjmů</b>	73
10.1 Zálohové období	74
10.2 Zdaňovací období	74
10.3 Poslední známá daňová povinnost	74
10.4 Využití periodicity záloh k optimalizaci jejich platby	75
10.5 Využití možnosti stanovení záloh jinak	77
<b>II. Daň z příjmů právnických osob a její řešení</b>	79
<b>1. Automobil zaměstnavatele a zaměstnance</b>	79
1.1 Použití vozidla ve vlastnictví nebo spoluvlastnictví právnické osoby	79
1.2 Použití vozidla v nájmu	80
1.3 Použití vozidla vypůjčeného	82
1.4 Použití vozidla jiného než vozidlo zaměstnavatele	82
<b>2. Automobil jako manažerské vozidlo</b>	85
<b>3. Cestovní náhrady</b>	88
3.1 Právní úprava poskytování cestovních náhrad	88
3.2 Vymezení pracovní cesty	89
3.3 Pracovní cesty u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr	90
3.4 Cestovní náhrady při tuzemské pracovní cestě	90
3.5 Cestovní náhrady při zahraniční pracovní cestě	92
3.5.1 Stravné při zahraniční pracovní cestě	92
3.5.2 Poskytnutí zálohy v cizí měně	96
3.5.3 Kapesné	97
3.6 Paušalizace cestovních náhrad	97
3.7 Daňová uznatelnost náhrad cestovních výdajů	97

<b>4. Časové rozlišení</b>	98
4.1 Účetní pohled na časové rozlišení	99
4.2 Daňový pohled na časové rozlišení	100
4.3 Druhy časového rozlišení nákladů a výdajů	101
4.4 Druhy časového rozlišení výnosů a příjmů	103
4.5 Účetní a daňové řešení dohadných položek	105
4.6 Časové rozlišení u finančního leasingu	107
<b>5. Daň jako daňový a nedaňový náklad</b>	108
5.1 Daň z příjmů	108
5.2 Daň silniční	109
5.3 Daň z převodu nemovitosti	110
5.4 Daň z nemovitostí	111
5.5 Další daně uznatelné jako daňový náklad	112
5.6 Daně neuznatelné jako daňové náklady	113
<b>6. Darování majetku</b>	113
6.1 Podmínky pro odpočet daru od základu daně	113
6.2 Uplatnění odpočtu daru v dodatečném daňovém přiznání	117
6.3 Náležitosti darovací smlouvy	118
6.4 Daňové řešení poskytnutých darů	118
6.5 Účtování o poskytnutých darech	118
6.6 Dary poskytnuté účastníky sdružení	119
6.7 Dary mezi manžely	119
6.8 Odpočet darů u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti	120
6.9 Fyzická osoba jako obdarovaný subjekt	120
6.9.1 Zdanění darů získaných fyzickou osobou v souvislosti se zaměstnáním	121
6.10 Právnícká osoba jako obdarovaný subjekt	123
6.11 Odpisy z nabytého daru hmotného majetku	123
6.12 Účtování o přijatých darech	123
6.13 Uplatnění darovací daně	124
<b>7. Leasing finanční</b>	126
7.1 Vymezení finančního leasingu v ObchZ	126
7.2 Náležitosti leasingové smlouvy	126
7.3 Podmínky finančního leasingu z hlediska daně z příjmů	127
7.3.1 Doba nájmu pronajímané věci dle §24 odst. 4 písm. a)	128
7.3.2 Leasingové odpisování u pronajímatele dle §30 odst. 4	128
7.4 Účetní řešení leasingu	129
7.5 Akontace	129
7.6 Převod vlastnictví po ukončení smlouvy o finančním leasingu	131
7.7 Finanční leasing „drobného hmotného majetku“	132
7.8 Předčasné ukončení leasingové smlouvy	132
7.9 Nesplnění podmínek daňové uznatelnosti nájemného dle §24 odst. 4	134
7.10 Odcizení předmětu finančního leasingu	135
7.11 Finanční leasing majetku, který je vyloučen z odpisování	136
7.12 Cese leasingové smlouvy	136
7.13 Uplatnění daně z příjmů u zahraničního leasingu	138

<b>8. Leasing operativní</b>	139
8.1 Podmínky operativního pronájmu hmotného majetku z hlediska daně z příjmů	139
8.2 Uplatnění daně z příjmů u zahraničního operativního pronájmu	139
<b>9. Nehmotný majetek v daňových nákladech</b>	140
9.1 Daňové řešení do 31. 12. 2000	140
9.2 Daňové řešení od 1. 1. 2001	141
9.3 Účetní vymezení dlouhodobého nehmotného majetku a jeho účetní odpisování	142
<b>10. Odpisy hmotného majetku</b>	144
10.1 Vymezení hmotného majetku pro daňové odpisování	144
10.2 Vymezení vstupní ceny	147
10.3 Pořízení hmotného majetku v podvojném účetnictví	147
10.4 Doba odpisování	148
10.5 Metody odpisování	149
10.6 Účetní a daňové odpisy	153
10.7 Přerušení odpisování	154
10.8 Odpis při změně vstupní ceny	156
10.9 Odpis zcizeného majetku	156
10.10 Odpis majetku vyřazeného z titulu škody	156
10.11 Odpis při dosažení ztráty	157
10.12 Odpis majetku získaného na základě kupní smlouvy s výhradou vlastnictví po zaplacení	157
10.13 Odpis majetku pořízeného ve vlastní režii	157
10.14 Odpis darovaného majetku	158
10.15 Odpis opakovaného technického zhodnocení	158
10.16 Odpis technického zhodnocení již odepsaného hmotného majetku	159
10.17 Příklad neuplatněných odpisů	160
10.18 Prodej hmotného majetku a daňová zůstatková cena	160
10.19 Odpis technického zhodnocení majetku pronajatého formou finančního pronájmu	161
10.20 Odpis jiného majetku nájemcem	162
<b>11. Odpočet daňové ztráty</b>	163
11.1 Hospodářský výsledek a daňová ztráta	163
11.2 Vyměření daňové ztráty	164
11.3 Odpočet daňové ztráty	165
11.4 Reinvestiční odpočet a odpočet daňové ztráty	166
11.5 Uplatnění slevy na dani a daňová ztráta	167
11.6 Dodatečné daňové priznání a daňová ztráta	168
<b>12. Penzijní připojištění se státním příspěvkem</b>	169
12.1 Daňové úlevy u zaměstnance	169
12.2 Daňové úlevy u zaměstnavatele	171
12.3 Účtování o příspěvku na penzijní připojištění	171
12.4 Hrazení příspěvku na penzijní připojištění poplatníkem	172
12.5 Prokazování splnění podmínek pro uplatnění odpočtu od základu daně	173
12.6 Motivační funkce příspěvku na penzijní připojištění hrazeného zaměstnavatelem	174
12.7 Příspěvek na penzijní připojištění hrazený zaměstnavatelem a vyměřovací základ	175

<b>13. Podíl na zisku</b> .....	177
13.1 Vymezení podílu na zisku v jednotlivých typech obchodních společností .....	177
13.2 Zdanění podílu na zisku v jednotlivých typech obchodních společností .....	178
13.3 Omezující podmínky pro výplatu dividend platící pro akciovou společnost .....	178
13.4 Omezující podmínky pro výplatu podílů na zisku platící pro společnost s r. o. ..	182
13.5 Omezující podmínky pro výplatu podílů na zisku platící pro veřejnou obchodní společnost a pro komanditní společnost .....	184
<b>14. Prodej cenných papírů</b> .....	185
14.1 Základní pojmy související s prodejem cenných papírů .....	185
14.2 Osвобоzení příjmů z prodeje cenných papírů od daně z příjmů .....	186
14.3 Zdanění příjmů z prodeje cenných papírů nezahrnutých v obchodním majetku ..	187
14.4 Zdanění příjmů z prodeje cenných papírů zahrnutých v obchodním majetku ....	189
<b>15. Pronájem nemovitého majetku</b> .....	192
15.1 Vymezení nájmu nemovitého majetku dle občanského zákoníku .....	192
15.2 Vymezení nájmu nemovitého majetku dle zákona o nájmu a podnájmu nebytových prostor .....	192
15.3 Oprava nemovitého majetku .....	193
15.4 Zajištění oprav u pronajatého nemovitého majetku .....	194
15.4.1 Zajištění oprav bytů .....	194
15.4.2 Zajištění oprav nebytového prostoru .....	195
15.5 Zdanění příjmů z pronájmu u fyzických osob .....	195
15.6 Daňové řešení udržování pronajatého nemovitého majetku .....	196
15.7 Daňové řešení oprav pronajatého nemovitého majetku .....	196
15.8 Daňové řešení technického zhodnocení pronajatého nemovitého majetku .....	198
<b>16. Půjčka a úvěry</b> .....	204
16.1 Úvěr nebo půjčka? .....	204
16.2 Účetní řešení úroků .....	205
16.3 Výše úroku u úvěru .....	206
16.4 Bezúročná půjčka .....	207
16.4.1 Bezúročná půjčka poskytnutá společníkem společnosti s r. o. ....	207
16.5 Úročná půjčka .....	208
16.6 Úroky z půjček a úvěrů z hlediska §24 odst. 2 písm. zi) ZDP .....	209
16.7 Daňová uznatelnost úroků z hlediska aplikace §25 odst. 1 písm. w) ZDP .....	211
16.8 Úroky z půjček poskytnutých zaměstnancům .....	214
16.9 Půjčka poskytnutá společností s r. o. svému společníkovi .....	215
16.10 Poskytnutí úvěru nebo půjčky z pohledu §196a a §135 odst. 2 ObchZ .....	217
16.11 Zdanění úroků z vnitropodnikových vkladů .....	218
<b>17. Reinvestiční odpočet</b> .....	219
17.1 Podmínky pro uplatnění reinvestičního odpočtu .....	219
17.2 Sazby reinvestičního odpočtu .....	220
17.3 Kdy lze uplatnit nárok na reinvestiční odpočet .....	220
17.4 Kdy nelze uplatnit reinvestiční odpočet .....	221
17.5 Porušení podmínek pro uplatnění nároku na odpočet .....	224
17.6 Uplatnění reinvestičního odpočtu a slevy na dani .....	225
17.7 Reinvestiční odpočet a dodatečné daňové přiznání .....	226
17.8 Uplatnění reinvestičního odpočtu u technického zhodnocení .....	227
17.9 Další možnosti uplatnění reinvestičního odpočtu .....	228

<b>18. Reklama x reprezentace</b> .....	229
18.1 Výdaje na reklamu .....	229
18.2 Výdaje na reprezentaci .....	230
18.3 Výdaje na reklamní a propagační předměty .....	231
<b>19. Rezervy na opravu hmotného majetku</b> .....	233
19.1 Podmínky tvorby a čerpání rezerv na opravu hmotného majetku .....	233
19.2 Účtování o tvorbě a čerpání rezervy .....	235
19.3 Příklady tvorby a čerpání rezervy .....	236
19.4 Rezervy při přechodu na hospodářský rok .....	239
<b>20. Sdružení bez právní subjektivity</b> .....	241
20.1 Právní úprava sdružení .....	241
20.2 Náležitosti smlouvy o sdružení .....	242
20.3 Majetkové vztahy účastníků sdružení .....	243
20.4 Účtování ve sdružení .....	244
20.5 Uplatnění daně z příjmů .....	246
20.6 Odpisy hmotného majetku .....	249
20.7 Odčitatelná položka od základu daně dle §34 odst. 3 ZDP .....	249
20.8 Poskytnutí darů sdružením .....	250
20.9 Náklady na zaměstnance .....	251
20.10 Náklady na údržbu a opravu majetku .....	251
20.11 Daně jako daňový náklad .....	251
20.12 Ukončení činnosti sdružení .....	251
<b>21. Slevy na dani z příjmů</b> .....	253
21.1 Sleva na dani ze zaměstnání zaměstnanců se ZPS .....	254
21.2 Sleva na dani z titulu výplaty dividend a podílů na zisku .....	258
21.3 Slevy na dani poskytnuté v rámci investičních pobídek .....	259
21.3.1 Sleva na dani z příjmů dle §35a ZDP .....	260
21.3.2 Sleva na dani z příjmů dle §35b ZDP .....	262
<b>22. Soukromé životní pojištění</b> .....	264
22.1 Daňové úlevy u zaměstnance .....	265
22.2 Daňové úlevy u zaměstnavatele .....	265
22.3 Motivační funkce příspěvku na životní pojištění hrazeného zaměstnavatelem .....	267
22.4 Účtování o příspěvku na soukromé životní pojištění .....	271
22.5 Daňové úlevy u pojistného hrazeného zaměstnancem .....	271
<b>23. Škody a jejich daňové řešení</b> .....	273
23.1 Vymezení škody v postupech účtování .....	273
23.2 Vymezení škody v zákonu o daních z příjmů .....	274
23.3 Vymezení manka .....	274
23.4 Co se nepovažuje za škody a manka .....	274
23.5 Vymezení zmetků .....	275
23.6 Účetní řešení škody a manka .....	275
23.7 Daňové řešení manka a škod .....	276
23.8 Škoda způsobená živelní pohromou .....	277
23.9 Škoda způsobená podle potvrzení policie neznámým pachatelem .....	279
23.10 Škody jako zvýšené výdaje v důsledku opatření stanovených zvláštními předpisy .....	280
23.11 Uplatnění daňové zůstatkové ceny u hmotného majetku .....	280

<b>24. Tiché společenství</b> .....	<b>282</b>
24.1 Právní souvislosti tichého společenství .....	282
24.2 Zánik účasti tichého společníka na podnikání .....	283
24.3 Odpisování předmětu vkladu u podnikatele .....	283
24.4 Zdanění podílu na zisku tichého společníka .....	284
24.5 Daňové řešení podnikání se ztrátou .....	285
24.6 Podíl na zisku plynoucí tichému společníkovi ze zahraničí .....	286
24.7 Účtování tichého společenství .....	286
24.7.1 v soustavě podvojného účetnictví .....	286
24.7.2 v soustavě jednoduchého účetnictví .....	287
<b>25. Závodní stravování v daňových nákladech podnikatelské sféry</b> .....	<b>287</b>
25.1 Zabezpečení závodního stravování z hlediska zákoníku práce .....	287
25.2 Daňové řešení poskytnutého příspěvku na závodní stravování u zaměstnance ...	288
25.3 Daňové řešení výdajů (nákladů) na závodní stravování u zaměstnavatele .....	289
25.3.1 Daňové výdaje (náklady) u závodního stravování zajišťovaného ve vlastním zařízení .....	289
25.3.2 Daňové výdaje (náklady) u závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů .....	292
25.4 Uplatnění DPH u závodního stravování zajišťovaného prostřednictvím jiných subjektů .....	294
25.4.1 Nákup stravování ze závodní jídelny jiné organizace .....	294
25.4.2 Restaurační stravování .....	295
25.4.3 Stravování zaměstnanců v provozovnách veřejného stravování na základě nakoupených stravenek .....	295
25.4.4 Zajištění závodního stravování ve vlastním zařízení prostřednictvím jiného subjektu .....	297
25.5 Závodní stravování a pracovní směna zaměstnance .....	298
25.6 Závodní stravování a pracovní cesta .....	300
25.7 Příspěvek na závodní stravování u dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr .....	301
25.8 Závodní stravování v organizačních složkách státu a státních příspěvkových organizacích .....	301