

## OBSAH

I. Oddíl	
1. Obecný přístup ke zdaňování neziskových organizací – zejména obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací .....	7
1.1 Obce .....	7
1.2 Rozpočtové a příspěvkové organizace .....	11
1.3 Důvody zdaňování obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací .....	12
II. Oddíl	
2. Rozdělení příjmů obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací z hlediska daně z příjmů .....	14
2.1 Předmět daně .....	14
2.1.1 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů .....	14
2.1.1.1 Příjmy, které se týkají pouze obcí .....	15
2.1.1.2 Příjmy, které nejsou u obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací předmětem daně z příjmů .....	18
2.1.2 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů .....	20
2.1.2.1 Příjmy od daně osvobozené .....	20
2.1.2.2 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (srážkovou daní) .....	22
2.1.2.3 Příjmy zahrnované do základu daně z příjmů .....	27
III. Oddíl	
3. Základ daně .....	29
3.1 Úvod .....	29
3.2 Úprava základu daně .....	32
4. Příjmy .....	35
4.1 Sjednání cen mezi ekonomicky a personálně spřízněnými osobami .....	36
5. Náklady .....	37
5.1 Náklady nezahrnované do základu daně .....	38
5.2 Náklady daňově účinné .....	39
5.3 Odpisy hmotného a nehmotného majetku .....	40
5.3.1 Účetní odpisy majetku .....	40
5.3.2 Daňové odpisy .....	42
5.3.2.1 Vstupní cena pro hmotný a nehmotný majetek .....	45

5.3.2.2	Postup daňového odpisování .....	48
5.3.2.3	Doba odpisování .....	48
5.3.2.4	Technické zhodnocení .....	52
5.3.3	Odpisování drobného hmotného a drobného nehmotného investičního majetku .....	53
5.3.4	Zůstatková cena hmotného a nehmotného majetku .....	53
5.4	Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, pojistné na všeobecné zdravotní pojištění .....	55
5.5	Nájemné .....	56
5.5.1	Operativní pronájem .....	57
5.5.2	Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci .....	58
5.5.3	Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu věci s následnou koupí najatého majetku .....	60
5.5.4	Postoupení smlouvy, tzv. cese .....	61
5.5.5	Vypořádání nájemného u původního nájemce .....	61
5.5.6	Vypořádání nájemného u postupníka .....	62
5.5.7	Vstupní cena odkoupeného pronajatého majetku .....	62
5.6	Rezervy a opravné položky tvořené podle zvláštního zákona .....	66
5.6.1	Rezerva na opravy hmotného majetku jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů .....	66
5.6.1.1	Výpočet doby tvorby rezervy .....	67
5.6.1.2	Lhůta pro čerpání vytvořené rezervy .....	68
5.6.2	Rezerva na pěstební činnost .....	69
5.6.3	Tvorba opravných položek k neuhrazeným pohledávkám jako daňově uznatelný náklad .....	71
5.6.3.1	Tvorba opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkurzním řízení .....	71
5.6.3.2	Tvorba opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 .....	72
5.6.3.3	Problémy vznikající v souvislosti s vkladem pohledávek .....	74
5.7	Hodnota pohledávky jako daňově uznatelný náklad při jejím postoupení .....	75
5.8	Hodnota pohledávky jako daňově uznatelný náklad .....	75
5.9	Odpis neuhrazených pohledávek se lhůtou splatnosti do 31. 12. 1994 .....	77

5.10	Cena pořízení cenného papíru jako daňově uznatelný náklad ...	86
5.10.1	Nabývací ceny akcií, ceny pořízení cenných papírů (mimo směnky) .....	86
5.10.2	Cena opce .....	89
5.10.3	Směnky jako daňově uznatelný výdaj .....	90
5.11	Náklady daňově neuznatelné .....	90
5.11.1	Výdaje (náklady) na pořízení hmotného, nehmotného majetku .....	90
5.11.2	Zůstatková cena hmotného majetku, technické zhodnocení .....	91
5.11.3	Cena pořízení cenných papírů .....	92
5.11.4	Nabývací cena podílů na obchodní společnosti .....	92
5.11.5	Náklady související s příjmy nezdaňovanými .....	93
5.12	Ostatní .....	93
<b>IV. Oddíl</b>		
6.	<b>Položky odčitatelné od základu daně</b> .....	95
6.1	Dañová ztráta .....	96
6.2	Odpočet na hmotný majetek (reinvestice) .....	96
6.3	Odpočet ve výši 30 % .....	100
7.	<b>Odpočet na poskytnuté dary</b> .....	101
<b>V. Oddíl</b>		
8.	<b>Sazba daně</b> .....	102
<b>VI. Oddíl</b>		
9.	<b>Sleva na dani</b> .....	103
<b>VII. Oddíl</b>		
10.	<b>Zálohy na daň</b> .....	107
<b>VIII. Oddíl</b>		
11.	<b>Daňové přiznání</b> .....	112
11.1	Podání daňového přiznání .....	113
11.2	Podání dodatečného přiznání .....	114
11.3	Vybrané přílohy k daňovému přiznání .....	115
<b>IX. Oddíl</b>		
	<b>Komplexní příklad</b> .....	116