

Obsah

Úvod	7
Seznam zkratk	8
1. POPLATNÍCI DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	9
1.1 Poplatníci daně z příjmů	9
1.2 Veřejná obchodní společnost	9
1.3 Bytová družstva, družstva vlastníků	12
1.4 Neziskové organizace	24
1.5 Stálá provozovna a organizační složka	32
2. REZERVY NA OPRAVU HMOTNÉHO MAJETKU	37
2.1 Předmět tvorby rezervy	37
2.2 Tvorba a čerpání rezervy	40
3. POHLEDÁVKY	44
3.1 Odpis pohledávek	44
3.2 Opravné položky k pohledávkám	47
3.3 Pohledávky za dlužníky v konkurzním a vyrovnacím řízení	51
3.4 Další operace s pohledávkami	52
4. REKLAMNÍ SOUTĚŽE	60
4.1 Spotřebitelská loterie, soutěž	60
4.2 Reklamní soutěže	63
4.2.1 Příjemcem výhry je fyzická osoba	64
4.2.2 Výhercem je právnická osoba	68
5. DANĚ A POPLATKY	71
5.1 Daň z nemovitostí, daň z převodu nemovitostí	71
5.2 Daň z příjmů právnických osob	75
5.3 Poplatky	76
6. ÚROKY – CENA ZA PŮJČENÍ KAPITÁLU	78
6.1 Úroky z půjček	79
6.2 Úroky z úvěru	84
6.3 Úroky nad stanovenou mez – § 25 odst. 1 písm. w) ZDP	86
6.4 Kapitalizované úroky	89
6.5 Směnečné úroky	92
7. SANKČNÍ NÁKLADY	94
7.1 Daňově uznatelné sankční postihy	94
7.1.1 Úroky z prodlení	94
7.1.2 Smluvní pokuty	98
7.1.3 Poplatky z prodlení	101
7.2 Daňově neuznatelné sankční postihy	102
7.2.1 Pokuty a penále	102
7.2.2 Úroky z prodlení a úroky za dobu pošečkání	104

8. MANKA A ŠKODY	105
8.1 Manka	105
8.1.1 Manko	105
8.1.2 Přirozené úbytky zásob a ztratné	106
8.1.3 Inventarizace	110
8.2 Škody	111
8.2.1 Škoda a náhrada škody z hlediska daně z příjmů	111
8.2.2 Škoda a náhrada škody v oblasti pracovněprávních vztahů	118
8.2.3 Škoda a náhrada škody v oblasti smluvních vztahů	120
8.2.4 Opravitelné poškození majetku	120
8.2.5 Škody daňově uznatelné v plné výši	122
8.3 Zmetky	125
9. DARY	127
10. SESTAVENÍ ZÁKLADU DANĚ A VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI	132
10.1 Transformace účetního hospodářského výsledku na základ daně	132
10.1.1 Struktura základu daně	132
10.1.2 Účetní hospodářský výsledek	134
10.1.3 Nezaúčtované zdanitelné výnosy	135
10.1.4 Zaúčtované výnosy nezahrnované do základu daně	137
10.1.5 Zaúčtované daňově neúčinné náklady	144
10.1.6 Nezaúčtované daňově účinné náklady	146
10.2 Úprava základu daně	147
10.2.1 Odčitatelné položky od základu daně	147
10.2.2 Slevy na dani	150
11. ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	153
11.1 Záloha	153
11.2 Zdaňovací období, zálohové období	154
11.2.1 Vztah mezi zdaňovacími obdobími a zálohovými obdobími	154
11.2.2 Vymezení délky zálohového období	155
11.2.3 Poslední známá daňová povinnost	159
11.3 Změna výše záloh	161
11.4 Placení záloh	161
12. SRÁŽKA DANĚ A ZAJIŠTĚNÍ	165
12.1 Srážka daně	166
12.2 Zajištění daně	173
13. ZMĚNY PLATNÉ OD 1. LEDNA 2000	178