

# Obsah

Seznam používaných zkratk.....	7
Vysvětlení pojmů.....	8
Přehled navazujících předpisů.....	9
Úvod.....	10
<b>Část A – Vybrané aktuální účetní a daňové problémy v návaznosti na obchodní právo, členěno podle účetných tříd pro účely účetní závěrky a sestavení příznání k dani z příjmů.....</b>	<b>12</b>
1. Potřebné podklady k provedení účetní závěrky .....	13
2. Postup prací na účetní závěrce.....	21
3. Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek (účetná třída 0 – Dlouhodobý majetek) 23	
3.1. Ocenění majetku .....	60
3.1.1. Technické zhodnocení a opravy .....	75
3.1.1.1. Hranice pro technické zhodnocení, které musí povinně zvýšit vstupní cenu majetku, technické zhodnocení u osobního automobilu .....	83
3.1.1.2. Technické zhodnocení a opravy na pronajatém majetku .....	89
3.1.1.3. Technické zhodnocení a opravy na podnajatém majetku .....	109
3.1.2. Zvýšení či snížení vstupní ceny z jiného titulu, než je technické zhodnocení .....	114
3.1.3. Dotace.....	116
3.2. Návaznost daňové a účetní evidence majetku.....	120
3.3. Přírůstky majetku.....	120
3.4. Úbytky majetku.....	120
3.4.1. Zaúčtování zůstatkových cen.....	121
3.4.2. Obecně k vyřazení majetku.....	139
3.4.3. Prodej cenných papírů a obchodních podílů.....	139
3.4.3.1. Výnosy z dlužných cenných papírů – úroky.....	142
3.4.4. Další daňové a účetní souvislosti vztahující se k úbytkům majetku.....	152
3.5. Opravná položka k nabytému majetku.....	160

3.6. Odpisy .....	175
3.7. Další kontrola účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek .....	183
<b>4. Účtová třída 1 – Zásoby .....</b>	<b>186</b>
4.1. Ocenění zásob .....	186
4.1.1. Vedlejší pořizovací náklady .....	196
4.1.2. Oceňovací odchylky .....	198
4.2. Inventarizace zásob .....	200
4.3. Další kontrola účtové třídy 1 – Zásoby .....	206
<b>5. Účtová třída 2 – Finanční účty .....</b>	<b>211</b>
5.1. Kurzové rozdíly .....	211
5.2. Inventarizace .....	217
<b>6. Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy .....</b>	<b>218</b>
6.1. Umořování pohledávek a postupování pohledávek .....	221
6.1.1. „Staré pohledávky“ splatné do 31. 12. 1994 .....	221
6.1.2. „Nové pohledávky“ splatné po 31. 12. 1994 .....	226
6.1.3. Pohledávky v konkurzním a vyrovnacím řízení .....	232
6.1.4. Odpis (100%) pohledávek .....	236
6.1.5. Obecně k daňově uznatelnému umořování nedobytných pohledávek .....	239
6.1.5.1. Omezení v daňově uznatelném umořování pohledávek .....	243
6.1.6. Prodej pohledávek .....	249
6.1.7. Opravné položky v případě úbytku pohledávek .....	252
6.2. Směnky .....	255
6.2.1. Hlavní účetní a daňové problémy týkající se směnek .....	256
6.3. Zaměstnanci .....	268
6.3.1. Rozdíl mezi příjmy dle § 6 ZDP a příjmy dle § 7 ZDP .....	270
6.3.1.1. Ekonomické zaměstnávání cizinců .....	274
6.4. Daň z příjmů .....	286
6.4.1. Brutto systém zdanění příjmů, u kterých je srážena záloha na daň .....	286
6.5. Účet 342 – Ostatní přímé daně .....	293
6.5.1. Uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 3 ZDP .....	293
6.5.2. Mezinárodní dvojí zdanění .....	296
6.5.2.1. Zahraniční příjmy tvořící samostatný základ daně .....	318
6.6. Daň z přidané hodnoty .....	320
6.6.1. Nový systém krácení nároku na odpočet DPH na vstupu od 1. 1. 2001 .....	323
6.7. Účet 345 – Ostatní daně a poplatky .....	327
6.8. Časové rozlišení .....	330
6.8.1. Leasing .....	333

6.8.1.1. Povinnost zahrnout po skončení leasingu předmět leasingu do obchodního majetku poplatníka – fyzické osoby [viz § 24 odst. 4 písm. c) ZDP] .....	364
6.8.1.2. Leasing nehmotného majetku.....	365
6.8.1.3. Zahraniční leasing .....	366
6.8.1.4. Prekluze práva doměřit daň z titulu leasingových splátek .....	370
6.8.1.5. Prodeje majetku po skončení nájmu v případech neuvedených v § 24 odst. 4 ZDP (§ 24 odst. 5 ZDP) .....	372
6.8.2. Problematika účtu 389 – Dohadné účty pasivní.....	377
6.9. Opční operace.....	378
<b>7. Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky .....</b>	<b>383</b>
7.1. Účty 411 – Základní kapitál a 412 – Emisní ážio .....	383
7.2. Účet 413 – Ostatní kapitálové fondy .....	393
7.3. Zákonné fondy.....	404
7.4. Ostatní kapitálové účty .....	413
7.4.1. Zvýšení základního kapitálu společnosti z jejích vlastních zdrojů .....	413
7.4.2. Snížení základního kapitálu s následným vyplácením částek, o které byl základní kapitál snížen společníkům.....	420
7.4.3. Snížení základního kapitálu prostřednictvím akcií odkoupených od akcionářů .....	431
7.5. Účet 431 – Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení .....	432
7.5.1. Pravidla pro rozdělování zisku .....	433
7.5.2. Daňové aspekty zdaňování podílu na zisku.....	440
7.5.3. Povinnosti orgánu společnosti v případě špatného hospodaření společnosti.....	442
7.6. Úvěry, půjčky.....	445
7.7. Rezervy .....	458
7.8. Vlastní kapitál.....	475
<b>8. Výsledkové účty v účtových třídách 5 – Náklady a 6 – Výnosy.....</b>	<b>480</b>
8.1. Vztah mezi účetním hospodářským výsledkem a základem daně.....	480
8.2. Obecně k 5. a 6. účtové třídě .....	497
8.2.1. Náležitosti obchodních listin-§ 13a ObchZ .....	497
8.2.2. Souvztažné operace .....	500
8.3. Prověřování vybraných nákladových účtů.....	502
8.3.1. Daňové důsledky neplacení zákonného pojistného .....	509
8.4. Připočitatelné položky .....	511
8.4.1. Ceny obvyklé podle ZDP a ObchZ .....	516
8.4.1.1. Ceny obvyklé podle ZDP .....	516

8.4.1.2. Ceny obvyklé podle ObchZ.....	522
8.4.1.3. Souvislost cen obvyklých podle ObchZ s cenami obvyklými podle ZDP .....	530
8.4.1.4. Závěrem k problematice cen obvyklých.....	531
8.5. Prověření vybraných výnosových účtů.....	532
8.6. Odčitatelné položky .....	532
8.6.1. Výnosy z depozitní směnky vystavené bankou.....	534
8.7. Řádek č. 10 oddílu II přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	536

## **Část B – Co je a co není pravda v daňovém řízení..... 538**

**Závěr..... 556**

**Seznam použité literatury ..... 557**