

Obsah

Automobil	5	• Dlouhodobý nehmotný majetek v r. 2001 a 2002	49
• Výdaje na pořízení automobilu koupí	5	• Účetní odpisy dlouhodobého nehmotného majetku	49
• Provozní výdaje	9	• Dlouhodobý nehmotný majetek v r. 2003	50
• Finanční pronájem s následnou koupí najatého automobilu	9	• Dlouhodobý nehmotný majetek od r. 2004	52
• Automobil pro soukromé účely zaměstnance	12	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání	53
Bezpečnost a ochrana zdraví	15	Editační povinnost – závazné posouzení	54
• Bezpečnost a ochrana zdraví	15	• Elektrozařízení jako odpad	55
• Ochranné nápoje	15	• Z hlediska předpisů o účetnictví	55
• Z hlediska zákona o dani z přidané hodnoty	56	• Z hlediska zákona o daních z příjmů	56
Cenné papíry	17	Finanční pronájem s následnou koupí najaté věci	57
• Příjmy z prodeje cenných papírů v rámci ostatních příjmů	17	• Nájemné při finančním leasingu	57
• Vracení a prodej akcií nabytých od zaměstnavatele	18	• Změna výše nájemného	58
• Nabyvací cena nepřeceňované akcie	19	• Podmínky pro zahrnování nájemného do daňových výdajů	58
Cestovní náhrady	19	• Počítání doby nájmu	61
• Pracovní cesty v rámci agenturního zaměstnávání	24	• Směna při finančním leasingu	62
Civilní ochrana	26	• První vyšší splátka nájemného	62
Daně	27	• Odkoupení majetku po ukončení nájmu	63
• Daň z příjmů	27	• Nájemné jako součást vstupní ceny	64
• Silniční daň	27	• Nájemné sjednané v cizí měně	65
• Daň z převodu nemovitostí	28	• Nájemné při postoupení leasingové smlouvy	66
• Ostatní daně	29	Goodwill	68
Daňová evidence	31	Hmotný majetek	71
• Vedení daňové evidence nebo účetnictví – kritéria	31	• Druhy hmotného majetku	71
• Obsah daňové evidence	33	• Zahájení odpisování hmotného majetku	76
• Obsahové vymezení a ocenění majetku a závazků v daňové evidenci	34	• Zahájení odpisování staveb	76
• Ocenění majetku a závazků v cizí měně	36	• Hmotný majetek ve společném jmění manželů	77
• Archivace daňové evidence	39	• Částečné využívání majetku	78
• Inventarizace v daňové evidenci	39	• Krácení příjmů o neuplatněné odpisy	78
Daňová ztráta	40	• Doba odpisování hmotného majetku	79
• Snižování základu daně o vykázanou ztrátu	41	• Jiný majetek	82
• Přenos ztráty na dědice	43	• Technické zhodnocení	82
• Odpočet ztráty při dodatečném stanovení základu daně	43	• Technická rekultivace	82
• Prodloužení lhůty pro vyměření daně při vzniku daňové ztráty	44	• Výdaje hrazené nájemcem při finančním leasingu	83
• Daňová ztráta a minimální základ daně	45	Karty na slevy	84
• Daňová ztráta při společném základu daně manželů	46	• Karty řidiče a vyšetření	84
Dlouhodobý hmotný majetek	47	Likvidace zásob	85
• Samostatné věci movité	47	Nájemné	86
• Technické zhodnocení	47	• Nájemné jako daňový výdaj	86
• Účetní odpisy jako daňový výdaj	48	• Nájem podniku	87
• Odpisy v daňové evidenci	49	• Nájem drobného hmotného majetku	88
Dlouhodobý nehmotný majetek	49	Nealkoholické nápoje	89
		• Postup na straně zaměstnance	89
		Nedaňové výdaje jako výdaje daňové	90
		Nehmotný majetek	92

• Druhy nehmotného majetku	92	• Omezující podmínky pro uplatnění paušálních výdajů	128
• Co není nehmotným majetkem	93	Peněžní plnění vyplácené zaměstnancům vedle mzdy	129
• Doba odpisování	94	Penzijní připojištění se státním příspěvkem a soukromé životní pojištění	132
Nepeněžní plnění zaměstnanci	94	Podíl na společnosti nebo družstvu	133
Oceňovací rozdíl	96	• Nabyvací cena podílu	135
Odměny a pojistné členů statutárních orgánů	96	• Podíl na likvidačním zůstatku a vypořádací podíl	140
• Odměny	96	• Darovaný obchodní podíl	140
• Pojistné	97	• Zděděný obchodní nebo členský podíl	141
Odpisy	98	Podíl na zisku	142
• Rovnoměrný způsob odpisování	98	• Pohledávka jako daňový výdaj	142
• První vlastník	100	• Nákup, prodej a vymáhání pohledávek	145
• Nižší odpisové sazby	100	Pohledávka nabytá postoupením v daňové evidenci	147
• Zrychlené odpisování	101	Pohledávka nabytá postoupením v účetnictví	148
• Výše základních odpisů	102	Pojistné	149
• Věcné a časové odpisy	105	• Pojistné vztahující se k majetku a činnosti	149
• Přerušení odpisování	108	• Sociální a zdravotní pojištění	150
• Zahájení odpisování pronajímatele po uplatňování paušálních výdajů	109	• Pojistné při refundaci mezd	154
• Šestá odpisová skupina	110	• Pojištění zaměstnanců	154
Odstupné za uvolnění bytu	112	• Kombinovaná pojištění	155
Odvod do státního rozpočtu	112	• Zahraniční sociální a zdravotní pojištění	156
Odpis neuhrazené pohledávky	113	Pokuty a jiné sankce	157
• Odpis neuhrazené pohledávky splatné do konce roku 1994	113	• Smluvní pokuty a úroky z prodlení	158
• Odpis pohledávky v daňové evidenci	114	Poplatky	160
• Zápočet pohledávky a závazku	115	Povodně	161
• Odpis pohledávky nabyté vkladem	117	Pozemky	161
Opravné položky	117	• Porost pozemku	162
• Pohledávky, ke kterým se opravné položky netvoří	118	• Výdaje spojené s prodejem pozemku v rámci ostatních příjmů	163
• Zrušení opravné položky	118	Pracovní cesty	164
• Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení	119	• Vozidlo zahrnuté v obchodním majetku	164
• Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	120	• Vozidlo nezahrnuté v obchodním majetku	165
• Vyšší tvorba opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	120	• Vozidlo najaté	167
• Podmínky pro uplatnění opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	122	Prodej a nákup podniku	168
• Zrušení opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994	122	• Výdaje při prodeji podniku	168
• Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh	123	• Výdaje spojené s nákupem podniku	169
• Opravné položky podle § 8c	123	Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví	171
• Opravné položky podle účetních předpisů	124	• Úprava základu daně	171
Paušální výdaje podnikatelů a pronajímatelů	125	• Zásoby a pohledávky při zahájení vedení účetnictví	172
• Paušální výdaje podnikatelů	125	• Přechod z daňové evidence na vedení účetnictví podle účetních předpisů	173
• Paušální výdaje pronajímatelů	128	Přechod z vedení účetnictví na daňovou evidenci	176

Přechodné ubytování	178
Příspěvky	180
Reprezentace a osobní potřeba	182
Restaurování	184
Rezervy	184
• Účtování a evidence rezervy	185
• Zrušení rezervy	185
• Deponování finančních prostředků na tvorbu rezervy	185
• Rezerva na opravu	187
• Podmínky pro tvorbu rezervy na opravu	190
• Maximální doba tvorby rezervy na opravu	190
• Rezerva na péstební činnost	192
• Ostatní rezervy	193
Směnka	194
Stravné při pracovních cestách	194
• Stravné při tuzemských pracovních cestách	194
• Stravné a kapesné při zahraničních prac. cestách	195
Škody způsobené živelní pohromou a neznámým pachatelem	199
• Škoda jako daňový výdaj	199
• Živelní pohroma	203
Technické zhodnocení	205
• Technické zhodnocení hmotného majetku	205
• Technické zhodnocení dočasné stavby	207
• Technické zhodnocení odepsaného majetku	207
• Technické zhodnocení nehmotného majetku	208
• Technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	210
• Technické zhodnocení nemovité kulturní památky	211
• Technické zhodnocení provedené budoucím nájemcem	212
• Oprava	212
Úhrada za zkoušky	214
Úroky poskytované zaměstnavatelem	214
Úroky z půjček a úroky z úvěrů	215
• Úroky z půjček a úroky z úvěrů a vstupní cena hmotného majetku	215
Vstupní cena	217
• Pořizovací cena	217
• Časový test pro stanovení vstupní ceny jako pořizovací ceny	219
• Vlastní náklady	220
• Reprodukční pořizovací cena	223
• Vstupní cena pronajímaného hmotného majetku	223
• Vstupní cena hmotného majetku nabytého zděděním a darem	223

• Vstupní cena při odkoupení majetku po ukončení nájmu	224
• Vstupní cena a technické zhodnocení	225
• Vstupní cena nemovitých kulturních památek	227
• Vstupní cena a technické zhodnocení provedené nájemcem	227
• Vstupní cena v případě pokračování v odpisování	228
• Vstupní cena a dotace	229
• Vstupní cena a DPH	230
• Vyvolaná investice	231
Výdaje, které nejsou technickým hodnocením	232
Výdaje na exekuce	233
Výdaje na etiketovací zařízení	233
Výdaje na ochutnávky	234
Výdaje na práva zaměstnanců	234
Výdaje na příjmy osvobozené od daňové povinnosti	239
Výdaje na reklamu a sponzorování	239
• Reklama, propagace	239
• Reklamní soutěže	241
• Jednotné pracovní oblečení	242
• Sponzorování	243
• Slevy a dary	243
Výdaje na tvorbu FKSP	245
Výdaje na uspokojování potřeb zaměstnanců	245
• Podnikové bytové hospodářství	247
Výdaje podle zvláštních zákonů	248
• Škoda způsobená jiné osobě nebo na cizím majetku	250
• Dočasná pracovní neschopnost	251
Výdaje spoluvlastníků	252
Vzdělávání	253
• Vzdelávání zaměstnanců	253
• Postup na straně zaměstnance	254
• Vzdelávání podnikatelů	259
Závodní preventivní péče	261
Závodní stravování	262
Zůstatková cena hmotného majetku	267
• Zůstatková cena dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	269
• Hmotný majetek zničený povodní nebo vichřicí	269
• Zůstatková cena při částečném prodeji nebo likvidaci	270
• Zahnutí neuplatněné zůstatkové ceny do výdajů	270
• Zůstatková cena jako nedaňový výdaj	271
Zvýšení základního kapitálu	271
Závěr	272