

OBSAH

I. Úvodní část

1. Podnikání v zemědělské výrobě	7
2. Postup daňového subjektu při daňové optimalizaci	9
3. Daňové trestné činy	11

II. Optimální řešení daňových situací

1. Automobil manažera	13
2. Automobil podnikatele	16
2.1. Použití osobního automobilu zařazeného v obchodním majetku	16
2.2. Použití soukromého osobního automobilu nezařazeného do obchodního majetku	17
2.3. Použití osobního automobilu ve společném jmění manželů	19
3. Automobil zaměstnance	21
4. Cestovní náhrady	23
4.1. Stanovení podmínek pro pracovní cestu	23
4.2. Paušalizace cestovních náhrad	23
4.3. Daňová uznatelnost náhrad cestovních výdajů	24
4.4. Pracovní cesty a zákoník práce	24
4.5. Cestovní náhrady u tuzemských pracovních cest	25
4.6. Cestovní náhrady při zahraniční pracovní cestě	26
4.7. Hrazení pohoštění obchodních partnerů	29
4.8. Doprovod podnikatele na zahraniční pracovní cestě	29
4.9. Dovolena v místě pobytu zahraniční pracovní cesty	29
4.10. Přepočítání cizí měny u subjektu, který vede daňovou evidenci	29
5. Časové testy	30
5.1. Časový test pro osvobození příjmu z prodeje bytu či rodinného domu	30
5.2. Časový test pro osvobození příjmu z prodeje ostatních nemovitostí	30
5.3. Časový test pro osvobození příjmu z prodeje movitých věcí	31
5.4. Časový test pro osvobození příjmu z převodu členských práv družstva	34
5.5. Časový test pro osvobození přijatého odpustného za uvolnění bytu	33
5.6. Časový test uplatnění vyplacené náhrady za uvolnění bytu jako daňový výdaj	33
5.7. Časový test osvobození příjmu z prodeje cenných papírů	34
6. Daň stanovená paušální částkou	36
7. Daňová ztráta	39
7.1. Vymezení daňové ztráty	39
7.2. Odpočet daňové ztráty	40
7.3. Možnost přenosu daňové ztráty u fyzické osoby	40
7.4. Uplatnění daňové ztráty u spolupracující osoby	41
7.5. Omezení uplatnění daňové ztráty u obchodních společností	41
7.6. Přenos daňové ztráty u přeměn společností po 1. 5. 2004	42
7.7. Současné uplatnění reinvestičního odpočtu a daňové ztráty	42
7.8. Dodatečné daňové přiznání a daňová ztráta	43
7.9. Lhůty pro vymezení daňové ztráty	43
8. Finanční leasing	45
8.1. Daňové řešení akontace	46
8.2. Převod vlastnictví po ukončení smlouvy o finančním leasingu	47
8.3. Finanční leasing „drobného hmotného majetku“	47
8.4. Technické zhodnocení majetku pronajatého formou finančního pronájmu	48
8.5. Odpis jiného majetku nájemcem	48
8.6. Předčasné ukončení leasingové smlouvy z důvodu prodeje nájemci	49
8.7. Odcizení předmětu finančního leasingu	50

8.8.	Nesplnění podmínek daňové uznatelnosti nájemného dle § 24 odst. 4	51
8.9.	Ukončení podnikání fyzické osoby v průběhu leasingové smlouvy	51
8.10.	Cese leasingové smlouvy na straně nájemce	51
8.11.	Zahraniční leasing	52
8.12.	Doměření daně u finančního leasingu	52
9.	Hospodářský rok	54
9.1.	Využití hospodářského roku u samostatně hospodařících rolníků	54
9.2.	Využití hospodářského roku u právnických osob	55
10.	Minimální základ daně	57
11.	Odpisy hmotného majetku	61
11.1.	Zahájení odpisování	63
11.2.	Vstupní cena movitého majetku vloženého fyzickou osobou do podnikání	64
11.3.	Možnost použití nižších ročních odpisových sazeb u rovnoměrného odpisování	64
11.4.	Využití přerušení odpisování	65
11.5.	Limit vstupní ceny osobního automobilu v r. 2004	66
11.6.	Odpis majetku získaného na základě kupní smlouvy s výhradou vlastnictví po zaplacení	67
11.7.	Odpisování opakovaného technického zhodnocení	67
11.8.	Technické zhodnocení provedené na odepsaném hmotném majetku	68
11.9.	Odpisy nehmotného majetku	68
12.	Opravy a technické zhodnocení	71
12.1.	Opravy majetku	71
12.2.	Technické zhodnocení	71
12.3.	Příklady oprav a technického zhodnocení u nemovitého majetku	72
12.4.	Příklady technického zhodnocení osobního automobilu	73
13.	Paušální výdaje	75
14.	Prodej osobního automobilu	78
15.	Pronájem nemovitého majetku	82
15.1.	Nájem nemovitého majetku	82
15.2.	Zajišťování oprav na pronajatém nemovitém majetku	82
15.3.	Zdanění příjmů z pronájmu u fyzických osob	82
15.4.	Daňové řešení udržování pronajatého nemovitého majetku	83
15.5.	Daňové řešení oprav na pronajatém nemovitém majetku	83
15.6.	Daňové řešení technického zhodnocení na pronajatém nemovitém majetku	85
16.	Reklama a reprezentace	89
16.1.	Výdaje na reklamu	89
16.2.	Výdaje na reprezentaci	89
16.3.	Výdaje na reklamní a propagační předměty	90
17.	Rezervy	92
17.1.	Rezervy na opravy hmotného majetku	92
17.2.	Rezervy na péšební činnost a na odbahnění rybníka	97
18.	Spolupracující osoby	98
18.1.	Spolupráce pouze s druhým manželem	98
18.2.	Spolupráce s ostatními osobami	101
18.3.	Platba pojistného na sociální a zdravotní pojištění za spolupracující osoby	103
18.4.	Povinnosti spolupracující osoby	103
19.	Zálohy na daň z příjmů	105
20.	Přílohy	108

(Pokyn MF ČR č. D - 190, Zákon o zemědělství č. 252/1997 Sb., ve znění zákona č. 85/2004 Sb.)