

Obsah

Část I.

Cenné papíry, podíly na obchodních společnostech a družstvech, vklady a výnosy z nich plynoucí

1. Úvodem	13
1.1. Klasifikace cenných papírů z hlediska právního	13
1.2. Oceňování a evidence cenných papírů v účetnictví a pro daňové účely	14
2. Zdanění příjmů (výnosů) z držby CP a z držby podílů na obchodních společnostech a družstvech	15
2.1. Zdanění příjmů (výnosů) z dividend, podílů na zisku, vypořádacích podílů, podílů na likvidačním zůstatku nebo jim obdobných plnění plynoucích tuzemským rezidentům	15
2.1.1. Způsob zdanění dividendových a obdobných příjmů (výnosů) plynoucích ze zdrojů v tuzemsku	16
2.1.2. Způsob zdanění dividendových a obdobných příjmů (výnosů) plynoucích ze zdrojů v zahraničí	19
2.1.3. Možnost uplatnění slevy na dani podle § 35 odst. 3 ZDP v případech výplaty dividend a podílů na zisku	21
2.2. Zdanění úrokových příjmů (výnosů) z dluhopisů, vkladních listů a vkladů jim naroveň postavených, úroků, výher a jiných výnosů z vkladů na vkladních knížkách a vkladových účtech	22
2.2.1. Zdanění úrokových příjmů (výnosů) plynoucích podnikatelům, právnickým osobám (s výjimkou penzijních fondů) a stálým provozovnám	23
2.2.2. Zdanění úrokových příjmů plynoucích fyzickým osobám – nepodnikatelům	24
2.3. Zdanění výnosů z držby směnek	26
2.3.1. Zdanění úroků a jiných výnosů z depozitních směnek vystavených bankou	26
2.3.2. Zdanění výnosů z držby směnek nevystavených bankou	27

3. Zdanění příjmů (výnosů) z prodeje CP a podílů na obchodních společnostech a družstvech	27
3.1. Účetní a daňový režim prodeje akcií, zatímních listů a ostatních cenných papírů (s výjimkou směnek)	29
3.2. Účetní a daňový režim prodeje směnek	32
3.2.1. Prodej směnek, o nichž je účtováno podle zvláštních předpisů jako o cenném papíru	32
3.2.2. Prodej směnky přijaté jako platební prostředek	33
3.3. Účetní a daňový režim prodeje podílu na obchodní společnosti nebo na družstvu	35
4. Daňový režim při darování a při vložení cenných papírů do obchodní společnosti	38
4.1. Daňový režim při darování cenných papírů	38
4.2. Daňový režim při vložení cenných papírů do obchodní společnosti nebo do družstva	39
5. Specifika nákupu, prodeje, využití a propadnutí práva opce	41
5.1. Nakoupené právo opce	41
5.2. Prodané právo opce	42

Část II.

Pohledávky

1. Úvodem	45
1.1. Vymezení pohledávky z účetního a daňového hlediska	45
1.2. Základní klasifikace pohledávek z daňového hlediska	45
1.3. Ocenění a vymezení hodnoty účetní pohledávky	46
1.4. Způsoby zániku a převodu účetních pohledávek z hlediska právního a účetního	47
1.4.1. Způsoby zániku účetních pohledávek	47
1.4.2. Způsoby převodu účetních pohledávek	47
1.5. Promlčení a prekluze u pohledávek	48
2. Daňový režim přímého odpisování pohledávek	48
2.1. Jednorázový daňový odpis pohledávek	49
2.2. Postupný daňový odpis pohledávek „starého bloku“	50
3. Daňový režim tvorby opravných položek k pohledávkám	52
3.1. Možnosti jednorázové tvorby zákonné opravné položky k pohledávce	53

3.1.1.	Jednorázová tvorba opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkursním a vyrovnacím řízení	54
3.1.2.	Jednorázová tvorba opravných položek k zahraničním pohledávkám za dlužníky ve státech, kde neexistuje právní norma odpovídající zákonu o konkursu a vyrovnání	54
3.2.	Postupná tvorba zákonných opravných položek k pohledávkám „nového bloku“	54
4.	Daňový režim postoupení pohledávek	62
4.1.	Postoupení pohledávky z právního hlediska	63
4.2.	Postoupení pohledávky v podmínkách podvojného účetnictví	63
4.2.1.	Pohled postupníka účtujícího v soustavě podvojného účetnictví	63
4.2.2.	Pohled postupitele účtujícího v soustavě podvojného účetnictví	63
4.3.	Postoupení pohledávky v podmínkách jednoduchého účetnictví	66
4.3.1.	Pohled postupníka účtujícího v soustavě jednoduchého účetnictví	66
4.3.2.	Pohled postupitele účtujícího v soustavě jednoduchého účetnictví	67
5.	Daňový režim vkladů pohledávek do obchodních společností a družstev	69
5.1.	Vklady pohledávek z právního hlediska v návaznosti na daňovou úpravu	70
5.2.	Daňová úprava vkladů pohledávek podle § 59 ObZ	70
5.2.1.	Vklad pohledávek podle § 59 ObZ z pohledu vkladatele účtujícího v soustavě podvojného účetnictví	70
5.2.2.	Vklad pohledávek podle § 59 ObZ z pohledu vkladatele účtujícího v soustavě jednoduchého účetnictví	71
5.2.3.	Vklad pohledávek podle § 59 ObZ z pohledu nabyvatele	71
5.3.	Daňová úprava vkladů pohledávek podle § 69, resp. § 256 ObZ	74
5.3.1.	Vklad pohledávek podle § 69, resp. § 256 ObZ z pohledu zaniklé společnosti	74

5.3.2. Vklad pohledávek podle § 69 ObZ z pohledu nabyvatele	74
6. Daňové dopady započtení pohledávek	77
6.1. Započtení pohledávek z hlediska právního	77
6.2. Započtení pohledávek z hlediska účetního a daňového	77
7. Daňové dopady kapitalizace pohledávek	79
8. Daňové dopady odložení splatnosti pohledávky (obchodního úvěru)	80
8.1. Obchodní úvěr z hlediska právního	80
8.2. Daňové dopady sjednání obchodního úvěru	81
9. Specifika rozložení pohledávky do splátek	82
10. Daňové dopady zajištění pohledávek zástavním právem	82
10.1. Zajištění pohledávek zástavním právem z hlediska právního	82
10.2. Zajištění pohledávek zástavním právem z hlediska účetního a daňového	83

Část III.

Leasing

1. Úvodem	84
1.1. Operativní pronájem	84
1.2. Finanční pronájem	85
2. Daňová úprava uznatelnosti nájemného	85
2.1. Povinnost časového rozlišení nájemného	85
2.1.1. Časové rozlišení nájemného v podmínkách podvojného účetnictví	86
2.1.2. Časové rozlišení v podmínkách jednoduchého účetnictví	87
2.2. Daňová úprava při ukončení nájemního vztahu a odkoupení najaté věci z pohledu nájemce	87
2.3. Daňová úprava „cesse“ finančního leasingu z pohledu nájemce	89
2.4. Účetní a daňový postup u „zahraničního“ leasingu	95
2.4.1. Povinnost srazit daň z nájemného placeného do zahraničí	95

2.4.2. Kursové rozdíly a časové rozlišení nájemného v podmínkách podvojného účetnictví	96
3. Odpisování HM v podmínkách leasingu	98
3.1. Možnosti odpisování pronajaté věci pronajímatelem	98
3.1.1. Rovnoměrné odpisování podle § 31 ZDP	99
3.1.2. Zrychlené odpisování podle § 32 ZDP	99
3.1.3. Odpisování po dobu životnosti nebo po dobu trvání podle § 30 odst. 6 a násl ZDP	99
3.1.4. „Leasingový“ odpis podle § 30 odst. 4 ZDP	100
3.1.5. Specifika odpisování v případě pronájmu drobného hmotného investičního majetku	101
3.2. Daňová úprava odpisování při „cessi“ leasingu z pohledu pronajímatele	103
3.3. Podmínky uplatňování odpisů najaté věci nájemcem	104
4. Další výdaje (náklady) a položky snižující základ daně uplatnitelné u nájemce v podmínkách leasingu	107
4.1. Provedení oprav najaté věci nájemcem	107
4.2. Úhrada výdajů vstupujících do ocenění pronajatého hmotného majetku nájemcem v případě finančního leasingu	109
4.3. Provedení technického zhodnocení nájemcem	110
4.4. Tvorba rezervy na opravy hmotného majetku v podmínkách leasingu	112
4.5. Možnosti uplatnění odpočtu „reinvestic“ v podmínkách leasingu	114
4.5.1. Odpočet „reinvestic“ u nájemce	114
4.5.2. Odpočet „reinvestic“ u pronajímatele	115
4.6. Další výdaje (náklady) hrazené nájemcem	116

Část IV.

Manka a škody

1. Úvodem	117
2. Manko jako účetní a daňová kategorie	117
2.1. Vymezení manka	117
2.2. Daňová účinnost vzniklých mank	118
2.3. Specifické případy mank	119

2.3.1.	Schodek pokladní hotovosti a cenin	119
2.3.2.	Chybějící cenné papíry	119
3.	Škoda jako účetní a daňová kategorie	120
3.1.	Vymezení škody a škodní události	120
3.2.	Daňová účinnost vzniklých škod	121
3.3.	Účetní a daňová a specifika některých škodních událostí	122
3.3.1.	Škoda vzniklá v důsledku živelních pohrom	122
3.3.2.	Škoda způsobená podle potvrzení policie neznámým pachatelem	122
3.3.3.	Poškození věci v majetku poplatníka, která byla opravou uvedena do původního stavu	123
3.3.4.	Náhrady poskytnuté poplatníkem z titulu jeho odpovědnosti za škodu	123

Část V.

Zdaňování příjmů cizinců ze závislé činnosti v České republice

1.	Úvodem	124
2.	Zaměstnávání cizinců	126
3.	Mezinárodní pronájem pracovní síly	134
4.	Vybírání a placení daně z příjmů cizinců ze závislé činnosti	142
5.	Vyrovnání daňové povinnosti po skončení zdaňovacího období	149
6.	Plátce daně	156

Část VI.

Automobil v podnikání

1.	Vývoj právní úpravy uplatňování daňově účinných výdajů souvisejících s užíváním osobního automobilu v podnikání (§ 24 ZDP)	158
2.	Přehled stanovených průměrných cen pohonných hmot a ostatních náhrad	167
2.1.	Průměrné ceny pohonných hmot včetně DPH uplatňované jejich rozhodujícími prodejci v České republice (v Kč)	167
2.2.	Základní náhrada za použití soukromého motorového vozidla	168

2.3. Stravné při tuzemských pracovních cestách	168
2.4. Uplatnění zákona o cestovních náhradách v podnikatelské sféře	169
2.5. Základní sazby stravného u zahraničních cest v cizí měně	169
2.6. Poskytování cestovních náhrad při zahraniční pracovní cestě	170
3. Uplatnění výdajů ve zvláštních případech	171
3.1. Vozidlo nezahrnuté do obchodního majetku podnikatele	171
3.1.1. Vozidlo vlastní	172
3.1.2. Vozidlo v nájmu (včetně nájmu s následnou koupí najatého vozidla)	173
3.1.3. Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu	174
3.1.4. Vozidlo vypůjčené	175
3.1.5. Používání automobilu ve sdružení	175
3.2. Vozidlo zahrnuté v obchodním majetku podnikatele	176
3.3. Prodej motorového vozidla	179
3.3.1. Prodej vozidla vloženého do obchodního majetku	179
3.4. Nejčastější chyby a omyly při uplatňování výdajů	180
3.4.1. Nesprávné vykazování pracovních cest	180
3.4.2. Nesprávný postup u odpisování	182

Rejstřík

1. Pojmový rejstřík	183
2. Rejstřík použitých zkratk	197

Autoři jednotlivých částí:

Ing. Tomáš Jaroš – části I. až IV., Rejstřík

JUDr. Lenka Matyášová – část VI.

Ing. Miluše Procházková – část V., Rejstřík