

Seznam použitých zkratk	9
Konstrukce daně z příjmů právnických osob	10
Řádky daňového přiznání u korekce výsledku hospodaření	11
Houpačka u korekce výsledku hospodaření	16
Veřejně prospěšný poplatník	17
Příklad 1 – zdanění spolku	18
Příklad 2 – spolek.....	19
Společenství vlastníků jednotek	22
Příklad 1 – SVJ I.....	22
Příklad 2 – SVJ II.....	23
Příklad 3 – SVJ III.....	23
Svěřenský fond	25
Příklad 1 – fikce zdanění.....	26
Příklad 2 – SF	27
Odštěpný závod x stálá provozovna	28
Vznik stálé provozovny	28
Odštěpný závod	29
Rezervy	30
Příklad 1 – daňová rezerva	31
Příklad 2 – změna limitu	32
Příklad 3 – lhůta pro tvorbu rezervy.....	32
Příklad 4 – splnění podmínek ZOR.....	33
Příklad 5 – rozpuštění rezerv	33
Příklad 6 – rezerva na daň z příjmů	34
Příklad 7 – rezerva na likvidaci	34
Příklad 8 – dohadná položka pasivní a rezervy	35
Opravné položky	36
Příklad 1 – tvorba OP	37
Příklad 2 – malé OP	40
Příklad 3 - insolvence.....	40
Příklad 4 – opravná položka k pohledávce	41
Příklad 5 – nákup pohledávky	41
Příklad 6 – odpis pohledávky.....	42
Příklad 7 – Sberbank.....	42
Příklad 8 – odpis zálohy	43
Příklad 9 – postoupení pohledávek.....	43
Škody a manka	45
Příklad 1 – korekce u škod.....	46
Příklad 2 – škody I.....	47
Příklad 3 – škody II.....	48
Příklad 4 – škody III.....	50
Příklad 5 – škoda u FL	51
Příklad 6 – živelná pohroma	52
Příklad 7 – demolice	53
Příklad 8 – odcizení trezoru a hotovosti.....	53

Zaměstnanecké benefity.....	55
Benefity nevstupující do pojistného.....	63
Příklad 1 - benefity	65
Příklad 2 - stravenky	68
Příklad 3 – zaměstnanecké benefity I.....	68
Příklad 4 – motivační příspěvek	70
Příklad 5 – auto k soukromým účelům.....	71
Příklad 6 – zaměstnanecké benefity II.....	71
Cenné papíry a podíly	73
Podíly	75
Daňové dopady cenných papírů	75
Příklad 1 – akcie k obchodování.....	76
Dividendy, licenční poplatky, úroky, prodej podílů	77
Příklad 1 – výplata podílů	78
Příklad 2 – matka x dcera I.	79
Příklad 3 – matka x dcera II.	80
Příklad 4 – matka x dcera III.	81
Příklad 5 – matka x dcera IV.....	82
Příklad 6 – matka x dcera V.....	84
Příklad 7 – přecenění akcií k obchodování.....	85
Příklad 8 – základní kapitál a podíly	86
Příklad 9 – nákup podílu a jeho následný prodej.....	88
Příklad 10 – prodej obchodního podílu	88
Příklad 11 – paušální výše 5 %.....	89
Příklad 12 – přímé a nepřímé náklady.....	90
Příklad 13 – náklady spojené s držbou dceřiných společností.....	90
Příklad 14 – zahajovací rozvaha, srážková daň	90
Příklad 15 – nabývací cena podílu	91
Příklad 16 – výplata vlastního kapitálu.....	92
Příklad 17 – výplata podílu na zisku	93
Příklad 18 – záloha na podíl na zisku.....	94
Příklad 19 – výplata podílů	94
Obvyklý úrok	96
Příklad 1 – obvyklý úrok	97
Příklad 2 – pronájem sesterské společnosti.....	97
Test nízké kapitalizace, úroky	98
Příklad 1.....	100
Příklad 2.....	100
Příklad 3.....	101
Příklad 4.....	102
Příklad 5.....	104
Příklad 6.....	105
Příklad 7.....	107
Příklad 8.....	108
Příklad 9.....	109
Odpočty	110
Odpočet u VPP	110

Příklad 1.....	110
Bezúplatná plnění	111
Příklad 2.....	111
Příklad 3 – dar obci postižené tornádem	112
Odpočet na výzkum a vývoj.....	112
Příklad 4.....	113
Příklad 5.....	113
Odpočet na podporu odborného vzdělání	114
Příklad 6.....	114
Příklad 7	115
Zálohy	116
Příklad 1.....	116
Ostatní dílčí příklady.....	117
Příklad 1 – žádost o prominutí platebního výměru.....	117
Příklad 2 – úrok z daňového odpočtu.....	118
Příklad 3 – pokuta od správce daně	118
Příklad 4 – dotace I.	119
Příklad 5 – dotace II.	119
Příklad 6 – silniční daň zaplacená za někoho jiného	120
Příklad 7 – úprava odpočtu DPH u automobilu.....	120
Příklad 8 – členské příspěvky.....	121
Příklad 9 – slevy na zaměstnance.....	121
Příklad 10 – přeúčtování členského příspěvku.....	122
Příklad 11 – neuhrazené závazky	123
Příklad 12 – odložená daň	124
Příklad 13 – závdavek	124
Příklad 14 – věcný dar	125
Příklad 15 – obchodní závod	125
Příklad 16 – ztráta po fúzi.....	127
Příklad 17 – odpisy u přeměn.....	128
Příklad 18 – komanditní společnost	129
Příklad 19 – vyřazení DM.....	131
Příklad 20 – odepsání pohledného závazku.....	131
Příklad 21 – bezúročná zápůjčka jednatelem.....	132
Příklad 22 – vyvolaná investice	132
Lhůty.....	133
Hospodářský rok.....	133
Příklad 1.....	133
Ztráta	133
Příklad 1.....	134
Příklad 2.....	134
Příklad 3.....	134
Příklad 4.....	135
Podíl na zisku	135
Příklad 1.....	135
Sjednocení lhůt	135
Příklad 1.....	135

Daňové přiznání u přeměn	136
Příklad 1	136
Příklad 2	137
Odpisy	138
Hmotný majetek	138
Výpočet odpisů	140
Vyřazení majetku	141
Úvodní příklad k odpisům	142
Příklad 1 – přechodná ustanovení	143
Příklad 2 - TZ	143
Příklad 3 – malé TZ	144
Příklad 4 – administrativní budova	144
Příklad 5 – vynětí z půdního fondu	144
Příklad 6 - zboží	145
Příklad 7 - skleník	145
Příklad 8 – komponenty	145
Příklad 9 – vinice	146
Příklad 10 – odpisy ze zahraničí	146
Příklad 11 – dotace	146
Příklad 12 – server	147
Příklad 13 – soubor majetku	147
Příklad 14 – technické zhodnocení kulturní památky	147
Příklad 15 – neuplatnění odpisu	147
Příklad 16 – polovina řádného odpisu	148
Příklad 17 – umělecká díla	148
Příklad 18 – reklamní tabule	148
Příklad 19 – fotovoltaická elektrárna I.	149
Příklad 20 – odpisové skupiny	149
Příklad 21 – rozúčtování vstupní ceny	150
Příklad 22 – zrychlené odpisy	150
Příklad 23 – vlastník	151
Příklad 24 – autobazar	151
Příklad 25 – pokyn D-59	151
Příklad 26 – technická zhodnocení	151
Příklad 27 – podíly	152
Příklad 28 – fúze sloučením	152
Příklad 29 – přerušení odpisu	153
Příklad 30 – technické zhodnocení u podnájemce	153
Příklad 31 – ukončení nájemní smlouvy u podnájemce	154
Příklad 32 – prodej dodávkového auta sesterské společnosti	155
Příklad 33 – umělecké dílo	156
Příklad 34 – nájemné	156
Příklad 35 – stromy	157
Příklad 36 – odpisy dalekohledu	158
Příklad 37 – technické zhodnocení u nájemce	158
Příklad 38 – právo stavby	159
Příklad 39 – prodej pozemku	159

Příklad 40 – částečné vyřazení	160
Příklad 41 – předčasné ukončení FL	160
Příklad 42 - odkup FL	160
Příklad 43 – zápis do katastru.....	161
Příklad 44 – likvidace	161
Příklad 45 – mobilní oplocení	162
Příklad 46 – oprava x TZ	162
Příklad 47 – fotovoltaická elektrárna II.	163
Odpisy zvířat	164
Příklad na odpis zvířat	165
Příklad na skupinový odpis.....	166
Mimořádné odpisy.....	167
Příklad 1.....	167
Příklad 2.....	168
Příklad 3.....	169
Nehmotný majetek.....	169
Příklad 1 – audiovizuální dílo.....	169
Příklad 2 – licence na software.....	170
Příklad 3 – limity u TZ	171
Příklad 4 - účetní limit.....	171
Leasing	172
Operativní leasing.....	172
Finanční leasing	173
Příklad 1.....	177
Příklad 2.....	177
Zpětný leasing.....	178
Předčasné ukončení finančního leasingu	178
Příklad 1 – ukončení s odkupem	179
Příklad 2.....	181
Postoupení finančního leasingu	182
Příklad 1.....	182
Příklad 2.....	183
Leasing a DPH	186
Srážková daň	187
Závěrečné příklady	188
Příklad 1 – korekce VH I.....	188
Příklad 2 - odpisy	193
Příklad 3 – korekce VH II.....	196
Teoretické otázky	200
Řešení teoretických otázek	221
Daňový řád v bloku.....	222
Příklady	228
Poděkování.....	231