

Obsah

Seznam právních předpisů a jejich zkratk	7
Seznam judikatury	9
Seznam zkratk	13
Vysvětlivky	14
Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele 2025	15

I. Příklady podle tématu 21

Ing. Eva Nedorostková, Ing. Pěva Čouková

PO 001 Dluhy – dodanění závazků	22
-----------------------------------	----

Ing. Pěva Čouková

PO 002 Členské příspěvky	35
PO 003 Výpůjčky z pohledu vypůjčitele	38
PO 004 Dary poskytnuté a přijaté	40
PO 005 Dohadné položky, opravné položky a rezervy	44
PO 006 Finanční leasing	51
PO 007 Fotovoltaika	61
PO 008 Kurzové rozdíly, rozdíly z přecenění a rozvahový den	63
PO 009 Mimořádné odpisy	65
PO 010 Náklady daňové a nedaňové	69
PO 011 Reklamní akce	74
PO 012 Odpis a prodej 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	76
PO 013 Odpis pohledávek	77
PO 014 Opravné položky	80
PO 015 Nájemní a podnájemní vztah	88
PO 016 Pojistné z titulu odpovědnosti	97
PO 017 Právo stavby, služebnost	98
PO 018 Převod obchodního podílu – přecenění na reálnou hodnotu	101
PO 019 Příplatek do vlastního kapitálu – poskytnutí a vrácení	104
PO 020 Snížení základního kapitálu po jeho dřívějším zvýšení z vlastních zdrojů	107
PO 021 Smluvní pokuty	108
PO 022 Správce daně	110
PO 023 Daňová ztráta	117
PO 024 Zálohy	118
PO 025 Škoda na vlastním i cizím majetku, živelní pohroma, pojistná událost	119
PO 026 Výplata podílu ze zisku a z jiných zdrojů vlastního kapitálu	121
PO 027 Výzkum a vývoj	123

Ing. Eva Nedorostková, Ing. Pěva Čouková

PO 028 Bezúročné zápůjčky	128
PO 029 Nízkoúročené zápůjčky společností	137

Ing. Pěva Čouková

PO 030	Insolvence	140
PO 031	Osobní automobil M1	138
PO 032	Kryptoměny, např. bitcoin pro právnické osoby zdaňovací období = kalendářní rok 2025	150
PO 033	Veřejná obchodní společnost	156
PO 034	Komanditní společnost.....	163
PO 035	Dividendy z České republiky a ze zahraničí – účtování a zdaňování.....	170
PO 036	Ukončení nájmu z pohledu nájemce a pronajímatele.....	174
PO 037	Změna společníků a daňová ztráta.....	178
PO 038	Veřejně prospěšný poplatník.....	180
PO 039	Nadměrné výpůjční výdaje, výpočet ATAD, EBITDA.....	183

II. Souvislé příklady..... 187**Ing. Eva Nedorostková**

PO 040	Pohledávky nabyté postoupením a opravné položky	188
PO 041	Tvorba daňových opravných položek k pohledávkám v případě současné existence závazku k dlužníkovi	190
PO 042	Pohledávky za dlužníky v insolventci, exekuci a zákonné opravné položky k nim	193
PO 043	Zákonné položky k pohledávkám.....	197
PO 044	Odpis pohledávek, postoupení pohledávek se zákonnými opravnými položkami.....	200
PO 045	Výpočet daňové uznatelnosti úroků včetně úroků z dluhopisů	204
PO 046	Výpočet daňové uznatelnosti úroků včetně úroků ze zápůjček vázaných na výsledek hospodaření	206
PO 047	Úroky z financování od fyzických osob a daňová uznatelnost	207
PO 048	Finanční výdaje – souhrnný příklad – výpočet nízké kapitalizace	210
PO 049	Uplatnění daňové ztráty jako odčitatelné položky v případě podstatné změny ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole – změna ve složení osob, která není podstatná.....	215
PO 050	Uplatnění daňové ztráty jako odčitatelné položky v případě podstatné změny ve složení osob, které se přímo účastní na kapitálu či kontrole – změna ve složení osob, která je podstatná.....	216
PO 051	Odečet daňové ztráty v případě tuzemských přeměn obchodních korporací – varianta 1.....	219
PO 052	Odečet daňové ztráty v případě tuzemských přeměn obchodních korporací – varianta 2 ...	223

Ing. Pěva Čouková

PO 053	Benefity, zásoby, goodwill	227
PO 054	Benefity, odpisy, pohledávka k obchodování, stálá provozovna.....	233
PO 055	Test nízké kapitalizace, převod obchodních podílů, přijaté dividendy a podíly na zisku, finanční leasing a odměny členů orgánů společnosti.....	238
PO 056	Inventarizace, opravné položky, dary	241
PO 057	Škody, doměrky, postoupení pohledávky	245

Ing. Ivana Pilařová

PO 058	Stalaktit, s. r. o. – vklady, daňové hodnoty, nabývací ceny podílu.....	249
PO 059	Track a.s. – souvislý příklad.....	252