

Obsah

1. Úvod	10
2. Náklady v základu daně	11
• Základní pravidla pro uplatňování daňových nákladů	
• Další podmínky daňové uznatelnosti nákladů	
• Věcná a časová souvislost nákladů v základu daně	
3. Automobil	22
• Náklady související s provozem automobilu, náhradní způsob uplatnění nákladů	
• Použití automobilu pro účely nesouvisející s podnikáním	
• Automobil poskytnutý zaměstnanci pro soukromé účely	
• Daňové odpisy automobilu	
• Omezení výdajů u vozidel kategorie M1 na částku 2.000.000 Kč	
4. Cena obvyklá	44
• Vymezení ceny obvyklé, spojené a nespojené osoby	
• Cena obvyklá mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem	
5. Cestovní náhrady zaměstnanců	49
• Náhrada jízdních výdajů, stravné	
• Náhrady při přijetí do zaměstnání	
• Zahraniční pracovní cesty	
6. Cestovní náhrady podnikatelů a pronajímatelů	58
7. Členské příspěvky	60
8. Daně jako náklad	63
• Daňová účinnost jednotlivých daní	
• Doměřené daně	
9. Daňové odpisy hmotného majetku	69
• Zásady odpisování hmotného majetku, poměrná část odpisů	
• Majetek vyloučený z odpisování	
• Pokračování v odpisování započatém jiným subjektem	
• Druhy daňových odpisů a zařazení do odpisových skupinů	

• Možnost zvýšení odpisů v prvním roce	
• Poloviční roční odpis	
• Odpisy při zvýšení spoluvlastnického podílu	
10. Daňové uplatnění nehmotného majetku	87
• Základní postup při odpisování nehmotného majetku	
• Technické zhodnocení nehmotného majetku	
11. Dary a „sponzorské příspěvky“	93
• Vymezení darů a „sponzoringu“ pro účely daně z příjmů	
• Reklamní předměty	
• Dar jako položka snižující základ daně	
12. Dlouhodobý hmotný majetek	96
• Vymezení dlouhodobého hmotného majetku	
• Drobný hmotný majetek	
• Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a hmotný majetek v daních	
13. Dlouhodobý nehmotný majetek	100
• Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	
• Drobný nehmotný majetek	
• Nehmotný majetek v účetnictví a daních	
14. Doprava zaměstnanců do zaměstnání	106
15. Hmotný majetek	110
• Vymezení hmotného majetku, uvedení do užívání	
• Věci pevně spojené s budovou	
• Soubory movitých věcí	
16. Jiný majetek	117
17. Leasing	119
• Operativní a finanční leasing	
• Leasing drobného hmotného majetku	
• Odpisovaný hmotný majetek	
• Pozemky a hmotný majetek vyloučený z odpisování	

• Předčasné ukončení leasingové smlouvy (s odkupem a bez odkupu)	
• Postoupení leasingové smlouvy	
18. Likvidace nepoužitelných zásob.....	130
19. Manka.....	132
20. Motivační příspěvek žákům a studentům.....	136
21. Mzdové náklady.....	137
22. Náhrada škody.....	142
23. Nájemné a pachtovné.....	144
• Daňová uznatelnost nájemného	
• Prodej pronajatého majetku nájemci	
• Nájemné hrazené formou oprav nebo technického zhodnocení	
24. Nehmotný majetek.....	149
25. Odměny a pojistné orgánů právnických osob.....	151
• Odměna za výkon funkce, tantiémy	
• Pojištění za škodu způsobenou společností při výkonu funkce	
26. Odpis pohledávky.....	153
• Odpis pohledávky jako nedaňový náklad	
• Daňová účinnost odpisu pohledávek	
• Pohledávka do výše kryté použitím opravné položky	
27. Odstupné za uvolnění bytu.....	161
28. Opravné položky k pohledávkám.....	163
• Vymezení zákonných opravných položek	
• Podmínky tvorby zákonných opravných položek k pohledávkám	
• Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám (§ 8a)	
• Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8)	
• Opravné položky k tzv. nevýznamným pohledávkám (§ 8c)	
• Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za clo (§ 8b)	
29. Opravy a udržování.....	174
• Oprava a udržování v zákoně o daních z příjmů	
• Údržba a opravy pronajatého majetku	

30. Paušalizace cestovních náhrad	178
• Použití metody paušalizace	
• Rozhodnutí o paušalizaci cestovních náhrad	
31. Paušální výdaj na dopravu	181
• Vymezení paušálních výdajů za dopravu	
• Paušální výdaj na dopravu u plátců daně z přidané hodnoty	
• Překážky pro použití paušálního výdaje na dopravu	
• Výdaje, které nelze kombinovat s uplatněním paušálního výdaje	
• Krácený paušální výdaj na dopravu	
32. Paušální výdaje podnikatelů	186
• Výše paušálních výdajů a hodnotové limity	
• Přejedání z daňové evidence na paušální výdaje a zpět	
33. Paušální výdaje pronajímatelů	193
• Výše paušálních výdajů, limity a změna způsobu uplatňování výdajů	
• Platby nájemců na služby spojené s nájmem	
34. Pohledávky – postoupení	195
• Daňové dopady postoupení pohledávek, o kterých nebylo účtováno	
• Daňová účinnost pohledávek nabytých postoupením v daňové evidenci	
• Postupování pohledávek u poplatníků, kteří vedou účetnictví	
• Postoupení pohledávky kryté zákonnou oprávnou položkou	
• Postoupení pohledávky před dobou její splatnosti	
• Postupování pohledávek ze smluvních sankcí	
35. Pojistné	203
• Motivační pojištění zaměstnanců	
• Pojistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění	
36. Pokuty, penále a jiné sankce	208
37. Poplatky	209

38. Pozemek	212
• Pozemek v účetních předpisech a v dani z příjmů	
• Samostatná evidence jednotlivých složek majetku (pozemek, stavba)	
• Oprava a údržba pozemku	
• Prodej pozemku a daňová účinnost pořizovací ceny	
39. Práce na dálku – náhrada výdajů při výkonu práce na dálku (home office)	218
40. Pracovní oblečení	221
41. Pracovní prostředky	223
42. Praktický výcvik a odborné vzdělávání žáků a studentů	226
• Daňová účinnost nákladů na praktický výcvik	
• Odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělávání	
43. Práva zaměstnanců	228
44. Produkty spoření na stáří	232
• Osvobození příspěvku zaměstnavatele	
• Nezdanitelná část základu daně u fyzických osob	
45. Přechodné ubytování	236
• Osvobození přechodného ubytování od daně na straně zaměstnance	
• Přechodné ubytování a ubytování při pracovní cestě	
46. Předškolní zařízení (firemní mateřská školka pro děti zaměstnanců)	237
47. Reklama	242
48. Reprezentace a osobní spotřeba	249
49. Rezervy na opravu hmotného majetku	252
• Podmínky tvorby rezervy	
• Stanovení výše roční tvorby rezervy	
• Čerpání rezervy	

50. Smluvní sankce	260
• Druhy smluvních sankcí	
• Daňový režim smluvních sankcí	
51. Spojené osoby	263
• Kapitálově spojené osoby, jinak spojené osoby	
• Ovládající a ovládaná osoba, osoby blízké	
52. Škody	268
• Vymezení škody v zákoně o daních z příjmů	
• Zničení majetku	
• Ostatní újmy	
53. Technické zhodnocení hmotného majetku	271
• Rozlišování oprav a technického zhodnocení	
• Uplatnění technického zhodnocení v daňových nákladech	
• Technické zhodnocení souboru hmotných movitých věcí	
54. Umělecké dílo	279
55. Úroky	281
• Úroky z úvěru nebo zápůjčky od fyzické osoby	
• Úroky související s pořízením majetku	
• Úroky související s pořízením dceřiné společnosti	
• Úroky placené spojeným osobám, test nízké kapitalizace	
• Úroky z úvěru na financování výplaty podílu na zisku	
56. Vstupní cena majetku	289
• Pořizovací cena	
• Vlastní náklady	
• Reprodukční pořizovací cena	
• Ocenění majetku v případě dědictví nebo daru	
• Hodnota technického zhodnocení na dlouhodobém majetku	
• Vymezení nákladů souvisejících s pořízením majetku	
• Okamžik zahájení a ukončení pořizování majetku	

57. Vyřazení majetku (zůstatková cena)	300
• Účetní a daňová zůstatková cena	
• Vyřazení majetku v zákoně o daních z příjmů a daňová zůstatková cena	
• Částečný prodej nebo likvidace majetku	
• Účetní zůstatková cena drobného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku	
• Vyřazení daňově neodepisovaného majetku	
58. Vzdělávání	308
59. Zaměstnanecké benefity	312
• Daňová účinnost zaměstnaneckých benefitů	
• Daňové dopady do závislé činnosti	
• Zaměstnanecké benefity v případě dohod konaných mimo pracovní poměr	
60. Zásoby	323
• Vymezení pojmu zásoby	
• Oceňování zásob při naskladnění a při vyskladnění	
• Způsoby účtování zásob	
• Zásoby v daňové evidenci	
61. Závodní stravování	328
• Provoz vlastního stravovacího zařízení	
• Příspěvek na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů	
62. Zmařená investice	331