

Obsah

Slovo úvodem	7
--------------------	---

I. ODDÍL

1. Obecný přístup ke zdaňování neziskových organizací – obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací	8
1.1 Obce	9
1.2 Rozpočtové a příspěvkové organizace	12
1.3 Důvody zdaňování obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací	13

II. ODDÍL

2. Rozdělení příjmů obcí, rozpočtových a příspěvkových organizací z hlediska daně z příjmů	15
2.1 Předmět daně	15
2.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmu	15
2.2.1 Příjmy, které se týkají pouze obcí	15
2.2.2 Příjmy, které se týkají rozpočtových a příspěvkových organizací i obcí	18
Příklad 1	20
2.3 Příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů	21
2.3.1 Příjmy od daně osvobozené	21
2.3.2 Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně (srážkovou daní)	23
Příklad 2	24
2.3.3 Ostatní příjmy podléhající dani z příjmů	25
Příklad 3	26

III. ODDÍL

3. Základ daně	27
3.1 Úvod	27
3.2 Úprava základu daně	29
Příklad 4	31
Příklad 5	32

4. Příjmy	34
Příklad 6	34
Příklad 7	35
4.1 Sjednání cen mezi ekonomicky a personálně spřízněnými osobami	37
Příklad 8	37
4.2 Shrnutí – ilustrativní výčet některých příjmů	38
5. Náklady	40
5.1 Náklady nezahrnované do základu daně	41
5.2 Náklady daňově účinné	42
6. Odpisy hmotného a nehmotného majetku	43
6.1 Úvod – účetní odpisy majetku	43
6.2 Daňové odpisy	45
6.3 Odpisování drobného hmotného a drobného nehmotného investičního majetku	54
7. Pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění	55
8. Nájemné	56
8.1 Provozní nájem (operativní leasing)	56
8.2 Nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci (finanční leasing)	56
8.2.1 Předčasné ukončení smlouvy o finančním pronájmu věci s následnou koupí najatého majetku	58
8.3 Postoupení smlouvy, tzv. cese	58
8.3.1 Vypořádání nájemného z pohledu zákona o daních z příjmů u původního nájemce	59
8.3.2 Vypořádání nájemného z pohledu zákona o daních z příjmů u postupníka	59
Příklad 9	60
9. Rezervy a opravné položky tvořené podle zvláštního zákona	62
9.1 Rezerva na opravy hmotného majetku jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů	62
Příklad 10	64
9.2 Rezerva na pěstební činnost	65

10. Tvorba opravných položek jako daňově uznatelný náklad	66
10.1 Tvorba opravných položek k pohledávkám za dlužníky v konkurzním řízení	66
10.2 Tvorba opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994	67
11. Hodnota pohledávky jako daňově uznatelný náklad při jejím postoupení	70
11.1 Hodnota pohledávky jako daňově uznatelný náklad	70
11.2 Odpis neuhrazených pohledávek se lhůtou splatnosti do 31. 12. 1994	71
Příklad 11	73
12. DPH a ostatní daně	81
12.1 Daň z přidané hodnoty	81
12. 2 Ostatní daně	83
13. Nabývací ceny akcií, ceny pořízení cenných papírů, směnky, právo opce	85
14. Náklady daňově neuznatelné	88
14.1 Výdaje (náklady) na pořízení hmotného, nehmotného majetku	88
14.2 Zůstatková cena hmotného majetku, technické zhodnocení	90
14.3 Cena pořízení cenných papírů	91
14.4 Nabývací cena podílů na obchodní společnosti	91
14.5 Náklady související s příjmy nezdaňovanými	91
14.6 Ostatní	92
IV. ODDÍL	
15. Položky odčitatelné od základu daně	93
15.1 Daňová ztráta	93
15.2 Odečet na hmotný majetek (reinvestice)	93
15.3 Odečet 30 % – částka snižující základ daně	97
Příklad 12	97
15.4 Odečet na poskytnuté dary	98
V. ODDÍL	
16. Sazba daně	99

VI. ODDÍL

17. Sleva na dani	100
Příklad 13	102

VII. ODDÍL

18. Zálohy na daň	105
--------------------------------	------------

VIII. ODDÍL

19. Daňové přiznání	110
19.1 Podání daňového přiznání	110
19.2 Podání dodatečného daňového přiznání	111

IX. ODDÍL

20. Závěrečné příklady	113
20.1 Závěrečný příklad č. 1	
Ilustrativní příklad na výpočet daňové povinnosti	113
20.2 Závěrečný příklad č. 2	
Výpočet záloh na daň a vyrovnaní daňové povinnosti	124