

# Obsah

<b>1. Úvod</b> .....	<b>10</b>
<b>2. Náklady v základu daně</b> .....	<b>11</b>
• Základní pravidla pro uplatňování daňových nákladů	
• Další podmínky daňové uznatelnosti nákladů	
• Věcná a časová souvislost nákladů v základu daně	
<b>3. Automobil</b> .....	<b>21</b>
• 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	
<b>4. Cena obvyklá</b> .....	<b>43</b>
• Vymezení ceny obvyklé, spojené a nespojené osoby	
• Cena obvyklá mezi zaměstnancem a zaměstnavatelem	
<b>5. Cestovní náhrady zaměstnanců</b> .....	<b>48</b>
• Náhrada jízdních výdajů, stravné	
• Náhrady při přijetí do zaměstnání	
• Zahraniční pracovní cesty	
<b>6. Cestovní náhrady podnikatelů a pronajímatelů</b> .....	<b>57</b>
<b>7. Členské příspěvky</b> .....	<b>60</b>
<b>8. Daně jako náklad</b> .....	<b>62</b>
• Daňová účinnost jednotlivých daní	
• Doměřené daně	
<b>9. Daňové odpisy hmotného majetku</b> .....	<b>68</b>
• 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	
<b>10. Daňové uplatnění nehmotného majetku</b> .....	<b>87</b>
• Základní postup při odpisování nehmotného majetku	
• Technické zhodnocení nehmotného majetku	
<b>11. Dary a „sponzorské příspěvky“</b> .....	<b>92</b>
• Vymezení darů a „sponzoringu“ pro účely daně z příjmů	
• Reklamní předměty	
• Dar jako položka snižující základ daně	
<b>12. Dlouhodobý hmotný majetek</b> .....	<b>96</b>
• Vymezení dlouhodobého hmotného majetku	
• Drobný hmotný majetek	
• Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví a hmotný majetek v daních	
<b>13. Dlouhodobý nehmotný majetek</b> .....	<b>100</b>
• Vymezení dlouhodobého nehmotného majetku	
• Drobný nehmotný majetek	
• Nehmotný majetek v účetnictví a daních	
<b>14. Doprava zaměstnanců do zaměstnání</b> .....	<b>106</b>
<b>15. Hmotný majetek</b> .....	<b>110</b>
• Vymezení hmotného majetku, uvedení do užívání	
• Věci pevně spojené s budovou	
• Soubory movitých věcí	
<b>16. Jiný majetek</b> .....	<b>117</b>
<b>17. Leasing</b> .....	<b>119</b>
• 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	
<b>18. Likvidace nepoužitelných zásob</b>	<b>130</b>
<b>19. Manka</b>	<b>132</b>
<b>20. Motivační příspěvek žákům a studentům</b>	<b>135</b>
<b>21. Mzdové náklady</b>	<b>136</b>
<b>22. Náhrada škody</b>	<b>141</b>
<b>23. Nájemné a pachtovné</b>	<b>143</b>
• Daňová uznatelnost nájemného	
• Prodej pronajatého majetku nájemci	
• Nájemné hrazené formou oprav nebo technického zhodnocení	
<b>24. Nehmotný majetek</b>	<b>148</b>
<b>25. Odměny a pojistné orgánů právnických osob</b>	<b>150</b>
• Odměna za výkon funkce, tantiémy	
• Pojištění za škodu způsobenou společností při výkonu funkce	
<b>26. Odpis pohledávky</b>	<b>153</b>
• Odpis pohledávky jako nedaňový náklad	
• Daňová účinnost odpisu pohledávek	
• Pohledávka do výše kryté použitím opravné položky	
<b>27. Odstupné za uvolnění bytu</b>	<b>160</b>
<b>28. Opravné položky k pohledávkám</b>	<b>162</b>
• 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)	
<b>29. Opravy a udržování</b>	<b>174</b>
• Oprava a udržování v zákoně o daních z příjmů	
• Údržba a opravy pronajatého majetku	



<b>30. Paušalizace cestovních náhrad</b> .....	<b>178</b>
• Použití metody paušalizace	
• Rozhodnutí o paušalizaci cestovních náhrad	
<b>31. Paušální výdaj na dopravu</b> .....	<b>181</b>
• 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	
<b>32. Paušální výdaje podnikatelů</b> .....	<b>186</b>
• Výše paušálních výdajů a hodnotové limity	
• Přejed z daňové evidence na paušální výdaje a zpět	
<b>33. Paušální výdaje pronajímatelů</b> .....	<b>193</b>
• Výše paušálních výdajů, limity a změna způsobu uplatňování výdajů	
• Platby nájemců na služby spojené s nájmem	
<b>34. Penzijní připojištění</b> .....	<b>195</b>
• Osvobození příspěvku zaměstnavatele od daně	
• Nezdánitelná část základu daně u fyzických osob	
<b>35. Pohledávky – postoupení</b> .....	<b>198</b>
• 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	
<b>36. Pojistné</b> .....	<b>205</b>
• Motivační pojištění zaměstnanců	
• Pjistné na sociální zabezpečení a na všeobecné zdravotní pojištění	
<b>37. Pokuty, penále a jiné sankce</b> .....	<b>210</b>



<b>38. Poplatky</b> .....	<b>212</b>
<b>39. Pozemek</b> .....	<b>214</b>
• 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	
<b>40. Pracovní oblečení</b> .....	<b>220</b>
<b>41. Pracovní prostředky</b> .....	<b>223</b>
<b>42. Praktický výcvik a odborné vzdělávání žáků a studentů</b> .....	<b>226</b>
• Daňová účinnost nákladů na praktický výcvik	
• Odpočet od základu daně na podporu odborného vzdělávání	
<b>43. Práva zaměstnanců</b> .....	<b>228</b>
<b>44. Přejížděné ubytování</b> .....	<b>232</b>
• Osvobození přechodného ubytování od daně na straně zaměstnance	
• Přejížděné ubytování a ubytování při pracovní cestě	
<b>45. Reklama</b> .....	<b>233</b>
<b>46. Reprezentace a osobní spotřeba</b> .....	<b>240</b>
<b>47. Rezervy na opravu hmotného majetku</b> .....	<b>242</b>
• Podmínky tvorby rezervy	
• Stanovení výše roční tvorby rezervy	
• Čerpání rezervy	
<b>48. Smluvní sankce</b> .....	<b>250</b>
• Druhy smluvních sankcí	
• Daňový režim smluvních sankcí	
<b>49. Soukromé životní pojištění</b> .....	<b>253</b>
<b>50. Spojené osoby</b> .....	<b>256</b>
• Kapitálově spojené osoby, jinak spojené osoby	
• Ovládající a ovládaná osoba, osoby blízké	



<b>51. Škody</b> .....	<b>261</b>
• Vymezení škody v zákoně o daních z příjmů	
• Zničení majetku	
• Ostatní újmy	
<b>52. Technické zhodnocení hmotného majetku</b> .....	<b>265</b>
• Rozlišování oprav a technického zhodnocení	
• Uplatnění technického zhodnocení v daňových nákladech	
• Technické zhodnocení souboru hmotných movitých věcí	
<b>53. Umělecké dílo</b> .....	<b>271</b>
<b>54. Úroky</b> .....	<b>273</b>
• 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	
<b>55. Vstupní cena majetku</b> .....	<b>281</b>
• 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	
<b>56. Vyřazení majetku (zůstatková cena)</b> .....	<b>291</b>
• 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	



---

<b>57. Vzdělávání</b> .....	<b>299</b>
<b>58. Zaměstnanecké benefity</b> .....	<b>303</b>
• Daňová účinnost zaměstnaneckých benefitů	
• Daňové dopady do závislé činnosti	
• Zaměstnanecké benefity v případě dohod konaných mimo pracovní poměr	
<b>59. Zásoby</b> .....	<b>312</b>
• Vymezení pojmu zásoby	
• Oceňování zásob při naskladnění a při vyskladnění	
• Způsoby účtování zásob	
• Zásoby v daňové evidenci	
<b>60. Závodní stravování</b> .....	<b>318</b>
• Provoz vlastního stravovacího zařízení	
• Příspěvek na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů	
<b>61. Zmařená investice</b> .....	<b>321</b>