

OBSAH

Seznam použitých zkratk	VIII
O autorovi	X
Předmluva	XI
1 Právní teorie a soudní rozsudky jako východisko při vytváření interpretační praxe	1
1.1 Judikatura a závaznost rozsudků, popř. pokynů MF a GFŘ	1
1.2 Prekluze práva stanovit daň a její dopady	3
2 Koncepce stanovení základu daně	9
2.1 Obecný význam účetnictví při zjištění základu daně	10
2.2 Obecný základ daně a koncepční priority při jeho stanovení	10
2.3 Obecný význam použití oceňovacího modelu při zjištění základu daně	12
2.4 Obecný význam zásady daňové souvztažnosti a věcné a časové souvislosti	13
3 Účetnictví jako stěžejní důkazní prostředek při zjištění základu daně za dané období	17
3.1 Konkrétní dopady vyplývající z aplikace účetní metodiky při stanovení základu daně	17
3.2 Možné „daňově procesní“ důsledky spojené s nesplněním povinností v oblasti účetnictví	20
4 Příjmy (výnosy) a jejich zdanitelnost	27
4.1 Zdanitelnost příjmů (výnosů) – pozitivní vymezení předmětu daně	27
4.2 Nezdanitelnost příjmů (výnosů) – negativní vymezení předmětu daně	34
5 Výdaje a jejich uplatnitelnost při zjištění základu daně	37
5.1 Obecný princip posuzování daňové uznatelnosti výdajů a důkazní břemeno ohledně jejich uznatelnosti	37
5.2 Aspekt prokázání existence deklarovaného plnění a vynaložení nákladu v daném zdaňovacím období	43
5.3 Aspekt prokázání hodnoty deklarovaného nákladu podle dokladu	45
5.4 Aspekt naplnění dalších podmínek pro uznání výdaje	50
5.5 Aspekt vynaložení tzv. esenciálních nákladů	55

6	Principy oceňování položek vstupujících do základu daně	59
6.1	Princip historických cen	59
6.2	Důsledky spojené s oceněním cizoměnových rozvahových položek a s aplikací modelu reálné hodnoty k datu účetní závěrky	62
6.3	Eliminace přečeňovacích efektů v souvislosti s vklady a přeměnami obchodních korporací	66
7	Principy uplatnění položek vstupujících do základu daně z pohledu jejich souvztážnosti (věcné, časové a jiné)	71
7.1	Principy uplatňování zásady daňové souvztážnosti	71
7.2	Princip uplatnění věcné a časové souvislosti při zjištění základu daně ve vazbě na účetnictví – obecně	76
7.3	Aplikace principu věcné a časové souvislosti při účtování prostřednictvím dohadných účtů a přechodných účtů	79
7.4	Aplikace principu věcné a časové souvislosti při účtování o nedokončené (zakázkové) výrobě	81
7.5	Aplikace principu věcné a časové souvislosti při následném poskytnutí slev a bonusů	84
8	Regulace uplatnění dlouhodobého majetku v základu daně	87
8.1	Vymezení dlouhodobého majetku a aspekty jeho evidence	87
8.2	Technické zhodnocení a opravy dlouhodobého majetku	93
8.3	Odpisování dlouhodobého majetku	96
8.4	Vyřazení dlouhodobého majetku	99
8.5	Specifika leasingových operací při zjištění základu daně	102
8.6	Uplatňování rezerv při zjištění základu daně	106
9	Regulace uplatnění pohledávek a závazků v základu daně	111
9.1	Uplatňování opravných položek při zjištění základu daně	111
9.2	Neuhrazené dluhy (závazky) a jejich dopad do základu daně	115
9.3	Úroky z úvěrových finančních nástrojů	119
9.4	Pohledávky a závazky z titulu tzv. smluvních sankcí	122
10	Eliminace nežádoucích daňových dopadů některých dalších aktivit daňových subjektů	127
10.1	Regulace při stanovení základu daně pro spojené osoby	127
10.2	Obsah a platnost smlouvy ve vazbě na daňový režim souvisejících plnění	135
10.3	Krácení daně jiným způsobem a zneužití práva v oblasti daně z příjmů	138
11	Odčitatelné položky a slevy na dani	147
11.1	Koncepce uplatnění odčitatelných položek	147
11.2	Koncepce uplatnění slev na dani	152

Závěr	157
Seznam použité literatury a zdrojů	159
Literatura (monografie, časopisecké zdroje a sborníky)	159
Právní předpisy	159
Judikatura	159
Internetové zdroje	165