

**OBSAH**

<b>1. DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK</b>	<b>11</b>
1.1 HMOTNÝ MAJETEK V ÚČETNICTVÍ A U DANÍ Z PŘÍJMŮ	11
1.1.1 Hmotný majetek	11
1.1.2 Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)	12
1.1.2.1 Vymezení	12
1.1.2.2 Schéma účtování DHM	13
1.1.2.3 Vykazování v účetní závěrce	13
1.1.2.4 Postup u základu daně z příjmů	13
1.1.3 Drobný dlouhodobý hmotný majetek (DDHM)	13
1.1.3.1 Vymezení	13
1.1.3.2 Odkoupení HMV po skončení finančního leasingu	14
1.1.3.3 Odpisování DDHM	14
1.1.3.4 Schéma účtování DDHM	15
1.1.3.5 Vykazování v účetní závěrce	15
1.1.3.6 Postup u základu daně z příjmů	15
1.1.4 Drobný hmotný majetek (DrHM)	16
1.1.4.1 Vymezení	16
1.1.4.2 Schéma účtování DrHM	17
1.1.4.3 DrHM a časové rozlišení nákladů	18
1.1.4.4 Vykazování v účetní závěrce	19
1.1.4.5 Postup u základu daně z příjmů	20
1.1.5 Hmotné movité věci s dobou použitelnosti jeden rok a kratší bez ohledu na výši ocenění	20
1.1.6 Hmotné movité věci – předměty z drahých kovů	20
1.1.7 Shrnutí	20
1.2 ODLIŠNOSTI V OCENĚNÍ HMOTNÉHO MAJETKU V ÚČETNICTVÍ A U DANÍ Z PŘÍJMŮ	21
1.2.1 Shodný přístup v účetnictví a v ZDP	21
1.2.2 Vklad majetku do obchodní korporace	21
1.2.3 Právní nástupce	23
1.2.4 Odkoupení předmětu po skončení nájmu nebo finančního leasingu	23
1.2.5 Odstupné za uvolnění bytu v souvislosti s technickým zhodnocením stavby	25
1.2.6 Technické zhodnocení staveb	26
1.2.7 Komponentní odpisování dlouhodobého hmotného majetku	26
1.3 POŘÍZENÍ A PRODEJ NEMOVITÉ VĚCI Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO POHLEDU	29
1.3.1 Co je nemovitá věc	29
1.3.2 Nemovitá věc z účetního pohledu	30
1.3.3 Nemovitá věc z pohledu daňových zákonů	30
1.3.4 Ocenění nemovité věci	30
1.3.5 Účtování o prodeji nemovité věci	33
1.3.6 Daně z příjmů	33
1.3.7 Daň z přidané hodnoty	36
1.3.8 Daň z nabytí nemovitých věcí	40
1.3.9 Daň z nemovitých věcí	40
1.3.10 Schematické zobrazení prodeje nemovité věci v účetnictví a daních	41
1.4 POMĚRNÝ KOEFICIENT U DPH PŘI POŘÍZOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	42
1.5 PRODEJ AUTOMOBILU A DPH	49
1.5.1 Prodej osobního automobilu pořízeného před 1. 4. 2009	49
1.5.2 Prodej automobilu, u něhož byl uplatněn odpočet DPH v poměrné výši	55
1.6 NÁKUP OJETÉHO AUTOMOBILU A JEHO NÁSLEDNÝ PRODEJ	56
1.6.1 Výkup ojetého vozidla autobazarem od plátce DPH a jeho následný prodej	57
1.6.2 Výkup ojetého vozidla od neplátce DPH a jeho následný prodej v režimu ZDPH § 90	58
1.6.3 Zprostředkování prodeje ojetého vozidla autobazarem	59

1.7	POUŽÍVÁNÍ AUTOMOBILU, U NĚHOŽ BYL UPLATNĚN NÁROK NA ODPOČET DPH V POMĚRNÉ VÝŠI .....	60
1.7.1	Automobily pořízené do 31. 3. 2009 .....	61
1.7.2	Automobily pořízené v období 1. 4. 2009 – 31. 3. 2011 .....	61
1.7.3	Postup u automobilů pořízených po 31. 3. 2011 .....	61
1.8	POUŽÍVÁNÍ AUTOMOBILU ZAMĚSTNANCI A DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	62
1.8.1	Příjem zaměstnance .....	62
1.8.2	Náklady zaměstnavatele .....	63
1.9	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU PODLE ZDP .....	64
1.10	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU PODLE PVZŮ .....	71
1.11	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DROBNÉHO DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU .....	75
1.12	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ DROBNÉHO NEHMOTNÉHO A HMOTNÉHO MAJETKU .....	76
1.13	POSOUZENÍ VÝDAJŮ, ZDA SE JEDNÁ O TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ PODLE ZDP .....	76
1.14	TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ CIZÍHO MAJETKU .....	80
1.14.1	Odpisování technického zhodnocení .....	81
1.14.2	Ukončení nájmu z pohledu nájemce a podnájemce .....	84
1.14.3	Ukončení nájmu z pohledu vlastníka a nájemce .....	85
<b>2.</b>	<b>FINANČNÍ LEASING .....</b>	<b>87</b>
2.1	FINANČNÍ LEASING Z POHLEDU ÚČETNICTVÍ A DANÍ Z PŘÍJMŮ .....	87
2.1.1	Dokumentace aneb potřebné podklady pro posouzení daňových a účetních aspektů .....	87
2.1.1.1	Leasingová smlouva a všeobecné smluvní podmínky .....	87
2.1.1.2	Splátkový kalendář .....	88
2.1.1.3	Protokol o předání předmětu finančního leasingu .....	88
2.1.1.4	Další doklady .....	88
2.1.2	Daňové aspekty finančního leasingu .....	89
2.1.2.1	Vymezení finančního leasingu .....	89
2.1.2.2	Úplata u finančního leasingu hmotného majetku, který lze podle ZDP odpisovat .....	90
2.1.2.3	Doba finančního leasingu .....	91
2.1.2.4	Co vše zahrnuje úplata u finančního leasingu .....	92
2.1.2.5	Kupní cena předmětu finančního leasingu .....	93
2.1.2.6	Zahrnutí odkoupeného předmětu do obchodního majetku .....	93
2.1.2.7	Finanční leasing v daňové evidenci .....	94
2.1.3	Účetní aspekty finančního leasingu .....	95
2.1.3.1	Podrozvahový účet – leasovaný majetek .....	95
2.1.3.2	Podrozvahový účet u uživatele – závazek z finančního leasingu .....	96
2.1.3.3	Postup v účetnictví .....	98
2.1.3.4	Údaje uváděné v příloze v účetní závěrce po dobu trvání leasingové smlouvy .....	100
2.1.3.5	Postup v účetnictví při řádném ukončení leasingové smlouvy – odkoupení předmětu finančního leasingu .....	100
2.1.4	Předčasné ukončení finančního leasingu .....	104
2.1.4.1	Způsoby předčasného ukončení finančního leasingu .....	105
2.1.4.2	Předčasné ukončení finančního leasingu bez odkoupení předmětu uživatelem .....	105
2.1.4.3	Předčasné ukončení finančního leasingu s odkoupením předmětu uživatelem .....	108
2.1.5	Postoupení finančního leasingu .....	112
2.1.6	Finanční leasing a srážková daň .....	117
2.2	FINANČNÍ LEASING A DPH .....	117
2.2.1	Definice finančního leasingu v ZDPH .....	117
2.2.2	Finanční leasing v tuzemsku .....	118
2.2.2.1	Místo plnění .....	118
2.2.2.2	Datum uskutečnění plnění .....	120

2.2.2.3	Daňový doklad	121
2.2.2.4	Základ daně	121
2.2.2.5	Sazby daně	122
2.2.2.6	Nárok na odpočet daně	122
2.2.2.7	Předčasné ukončení finančního leasingu	123
2.2.2.8	Postoupení finančního leasingu	123
2.2.3	Specifika finančního leasingu ze zahraničí do tuzemska	124
2.2.3.1	Finanční leasing z jiného členského státu do tuzemska	124
2.2.3.2	Finanční leasing z třetí země do tuzemska	125
2.2.4	Specifika finančního leasingu z tuzemska do zahraničí	126
<b>3.</b>	<b>OPERACE S POHLEDÁVKAMI</b>	<b>127</b>
3.1	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM PODLE ZOR § 8A	127
3.2	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM PODLE ZOR § 8C	132
3.3	OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ	135
3.3.1	Základní pravidla pro OP k pohledávkám v cizí měně	135
3.3.2	OP k pohledávkám v cizí měně a závěrkový přepočet	135
3.4	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A ODPIS POHLEDÁVKY	142
3.5	OP K POHLEDÁVKÁM V CIZÍ MĚNĚ A POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY	144
3.6	ODPIS POHLEDÁVKY	147
3.7	ODPIS POHLEDÁVEK – PODROZVAHOVÝ ÚČET	149
3.8	ODPIS POHLEDÁVKY S VYTVOŘENOU OP A NÁSLEDNÉ DÍLČÍ INKASO	150
3.9	DÍLČÍ INKASO POHLEDÁVKY S VYTVOŘENOU ZÁKONNOU A OSTATNÍ OP	153
3.10	POSTOUPENÍ POHLEDÁVKY	154
3.11	INKASO NEBO DÍLČÍ INKASO POHLEDÁVKY POŘÍZENÉ POSTOUPENÍM	156
3.12	INVENTARIZACE OPRAVNÝCH POLOŽEK K POHLEDÁVKÁM	158
3.13	OPRAVA VÝŠE DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY U POHLEDÁVEK ZA DLUŽNÍKY V INSOLVENČNÍM ŘÍZENÍ	160
<b>4.</b>	<b>NÁKLADY DAŇOVÉ – NEDAŇOVÉ</b>	<b>164</b>
4.1	ŠKODY V ÚČETNICTVÍ A DANI Z PŘÍJMŮ	164
4.1.1	Co je to škoda z pohledu ZDP?	164
4.1.2	Škoda z pohledu účetnictví	165
4.1.3	Účtování škody v účetnictví podnikatelů	165
4.1.4	Škoda a základ daně z příjmů	165
4.1.5	Co není v účetnictví a v daních považováno za škodu?	167
4.1.6	Uplatňování škod a jejich náhrad z časového hlediska	173
4.1.7	Škody a jejich náhrady a DPH	174
4.2	REKLAMNÍ PŘEDMĚTY – DÁRKY	175
4.3	NEUHRAZENÉ SMLUVNÍ POKUTY A ÚROKY Z PRODLENÍ	179
4.4	NEUHRAZENÉ ZDRAVOTNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ	181
4.4.1	Postup v účetním (zdaňovacím) období, kdy nebylo pojistné uhrazeno	182
4.4.2	Postup v účetním (zdaňovacím) období, kdy bylo pojistné uhrazeno	185
4.4.3	Evidence nezaplaceného – doplaceného pojistného	186
4.5	ÚČTOVÁNÍ ODMĚN A PRÉMII VYPLÁCENÝCH NÁSLEDUJÍCÍ ÚČETNÍ OBDOBÍ	187
4.6	NÁPOJE SPOTŘEBOVANÉ NA PRACOVIŠTI	191
4.6.1	Ochranné nápoje	191
4.6.2	Pitná voda	192
4.6.3	Nealkoholické nápoje	194
4.7	PŘÍSPĚVKY NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ	195
4.7.1	Náklad zaměstnavatele	196
4.7.2	Příjem zaměstnance	197
4.7.3	Příspěvky na stravování zaměstnanců a DPH	197

4.8	ÚROKY Z ÚVĚŘŮ A ZÁPŮJČEK .....	198
4.8.1	Smlouva o úvěru .....	198
4.8.2	Smlouva o zápůjčce .....	198
4.8.3	Účetní a daňové posouzení úroků .....	199
4.8.4	Test nízké kapitalizace .....	201
4.8.5	Test na tržní výši úroků .....	204
4.8.6	Test na úhradu úroků .....	204
4.8.7	Další souvislosti s úroky .....	205
4.9	DANĚ A POPLATKY JAKO NÁKLAD .....	206
4.9.1	Daň silniční .....	207
4.9.2	Daň z nemovitých věcí .....	210
4.9.3	Daň z nabytí nemovitých věcí .....	213
4.9.4	Daně z příjmů .....	214
4.9.5	Daň z přidané hodnoty .....	215
4.10	PAUŠÁLNÍ VÝDAJ NA DOPRAVU V ÚČETNICTVÍ A DANÍCH .....	217
4.10.1	Výše paušálu na dopravu a podmínky jeho uplatnění .....	217
4.10.2	Uplatnění paušálu a krácení daňových nákladů (výdajů) .....	220
4.10.3	Postup při krácení nákladů v účetnictví .....	221
4.10.4	Postup v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	221
4.10.5	Postup v daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob .....	222
4.10.6	Evidence (kniha) jízd – ano či ne? .....	223
4.10.7	Přenechání vozidla k používání jiné osobě .....	224
4.10.8	Možnosti použití paušálního výdaje na dopravu .....	224
<b>5.</b>	<b>OPERACE S CIZÍ MĚNOU .....</b>	<b>226</b>
5.1	KURZY PRO PŘEPOČET CIZÍ MĚNY POUŽÍVANÉ V ÚČETNICTVÍ .....	226
5.1.1	Denní kurz .....	226
5.1.2	Pevný kurz .....	227
5.1.3	Přepočec „exotické“ měny kurzem zveřejněným ČNB .....	229
5.1.4	Kurz, za jaký byla cizí měna nakoupena nebo prodána .....	229
5.1.5	Přepočtové kurzy k okamžiku uzavírání účetních knih (ke dni zpracování účetní závěrky) .....	231
5.2	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY A CESTOVNÍ NÁHRADY .....	231
5.2.1	Kurzy při účtování cestovních náhrad .....	231
5.2.2	Kurzy pro výpočet cestovních náhrad .....	233
5.2.3	Kurzy u cestovních náhrad – shrnutí .....	235
5.3	DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ .....	236
5.3.1	Přepočec cizí měny podle ZDPH .....	236
5.3.2	Přepočec cizí měny u dodavatele – plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění .....	237
5.3.3	Přepočec cizí měny u odběratele – plátce, pro kterého se uskutečňuje zdanitelné plnění .....	239
5.3.4	DPH a cizí měna u tuzemských plnění – závěr .....	242
5.4	DPH A CIZÍ MĚNA U TUZEMSKÝCH PLNĚNÍ – PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI NA PŘÍJEMCE PODLE ZDPH § 92A .....	243
5.5	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY PŘI DODÁVKÁCH V RÁMCI EU A TŘETÍCH ZEMÍ .....	248
5.6	PŘEPOČET CIZÍ MĚNY PŘI ZVLÁŠTNÍM REŽIMU JEDNOHO SPRÁVNÍHO MÍSTA (TZV. MINI ONE STOP SHOP) .....	250
5.6.1	Registrace .....	250
5.6.2	Daňové přiznání a placení daně .....	250
5.6.3	Postup v účetnictví .....	251
5.7	KURZOVÉ ROZDÍLY A ZÁKLAD DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	253
5.7.1	Předpisy upravující problematiku kurzových rozdílů v souvislosti se základem daně z příjmů .....	253
5.7.2	Kurzové rozdíly související s nedaňovým výnosem .....	254
5.8	KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DOČASNĚ“ NEDAŇOVÝM NÁKLADEM .....	256
5.9	KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DOČASNĚ“ NEDAŇOVÝM VÝNOSEM .....	257
5.10	KURZOVÉ ROZDÍLY SOUVISEJÍCÍ S „DODANĚNÝMI“ DLUHY .....	259

<b>6. OPERACE VE VLASTNÍM KAPITÁLU</b>	<b>261</b>
6.1 POLOŽKY VYKAZOVANÉ V RÁMCI JINÉHO VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MINULÝCH LET	261
6.2 ROZDÍLY ZE ZMĚN ÚČETNÍCH METOD	262
6.3 ČÁST ODLOŽENÉ DANĚ PŘI PRVNÍM ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI, KTERÁ SE VZTAHUJE K PŘEDCHOZÍM ÚČETNÍM OBDOBÍM	263
6.4 OPRAVY VÝZNAMNÝCH CHYB NÁKLADŮ A VÝNOSŮ MINULÝCH ÚČETNÍCH OBDOBÍ	266
6.5 ROZDĚLENÍ ZISKU A JINÝCH VLASTNÍCH ZDROJŮ MEZI AKCIONÁŘE V AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI A MEZI SPOLEČNÍKY VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	267
6.6 ZÁLOHY NA PODÍLY NA ZISKU	271
<b>7. OBCHODNÍ MAJETEK Z POHLEDU ZDP</b>	<b>275</b>
7.1 DEFINICE OBCHODNÍHO MAJETKU	275
7.2 ZAŘAZENÍ DO OBCHODNÍHO MAJETKU	277
7.3 VYŘAZENÍ Z OBCHODNÍHO MAJETKU	277
7.4 PLNĚNÍ Z POJIŠTĚNÍ MAJETKU	278
7.5 PODNIKÁNÍ MANŽELŮ	279
7.6 SAMOSTATNÁ ČINNOST VE SPOLEČNOSTI	279
7.7 ÚROKY ZE ZÁPŮJČKY	280
7.8 VÝDAJE NA UDRŽOVÁNÍ A OPRAVY	280
7.9 FINANČNÍ LEASING HMOTNÉHO MAJETKU	280
7.10 PRODEJ MAJETKU	281
<b>8. PŘÍJMY, CENY A OCEŇOVÁNÍ</b>	<b>283</b>
8.1 PŘÍJEM, VÝDAJ, NÁKLAD, VÝNOS V ÚČETNICTVÍ	283
8.2 OCEŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ V DANÍCH	285
8.3 PŘÍJEM Z POHLEDU DANÍ Z PŘÍJMŮ	286
8.3.1 Členění příjmů	286
8.3.2 Příjmy podle vlivu na základ daně	288
8.3.3 Příjmy peněžní a nepeněžní	288
8.3.4 Příjmy bezúplatné	289
8.3.5 Oznamování osvobozených příjmů fyzických osob	294
8.3.6 Rozhodná výše příjmů pro zdanění	294
8.4 DAŇ Z PŘÍDANÉ HODNOTY	296
8.4.1 Jakou cenu sjednat?	296
8.4.2 Ceny mezi spojenými osobami	297
8.4.3 Poskytnutá bezúplatná plnění	297
8.5 DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ	298
8.5.1 Úplata	298
8.5.2 Vztah DPH a daně z nabytí nemovitých věcí	299
<b>9. SPOJENÉ OSOBY</b>	<b>300</b>
9.1 SPOJENÉ OSOBY U DANÍ Z PŘÍJMŮ	300
9.2 SPOJENÉ OSOBY U DPH	309
9.3 SROVNÁNÍ VYMEZENÍ SPOJENÝCH OSOB Z POHLEDU ZDP A ZDPH	310
<b>10. ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY ANEB PLNĚNÍ ZAMĚSTNAVATELE PRO ZAMĚSTNANCE</b>	<b>312</b>
10.1 ZAMĚSTNANEC A ZAMĚSTNAVATEL	312
10.2 NÁKLADY ZAMĚSTNAVATELE	314
10.3 PŘÍJEM ZAMĚSTNANCE	314
10.4 POVINNÁ PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE	316
10.5 NEPOVINNÁ PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE – BENEFITY	318
10.6 BEZPLATNÉ POSKYTNUTÍ MOTOROVÉHO VOZIDLA I PRO SOUKROMÉ POTŘEBY ZAMĚSTNANCE	318

10.7	PŘÍSPĚVKY NA STRAVOVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ .....	318
10.8	POSKYTOVÁNÍ NÁPOJŮ PRO ZAMĚSTNANCE NA PRACOVIŠTI .....	319
10.9	PLATBA ZAMĚSTNAVATELE NA PENZIJNÍ A ŽIVOTNÍ POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCE .....	319
10.10	VZDĚLÁVÁNÍ ZAMĚSTNANCŮ .....	319
10.11	PŘÍSPĚVKY HRAZENÉ ZA ZAMĚSTNANCE .....	320
10.12	ZAJIŠTĚNÍ ODVOZU ZAMĚSTNANCŮ DO A ZE ZAMĚSTNÁNÍ .....	320
10.13	PŘÍSPĚVKY NA KULTURU, SPORT, REKREACI APOD. ....	321
10.14	PLNĚNÍ PRO ZAMĚSTNANCE A DPH .....	321
10.14.1	Pořízení dlouhodobého majetku, který je zaměstnanci využíván nebo bezúplatně převeden k soukromým účelům .....	322
10.14.2	Pořízení jiného než dlouhodobého majetku, který je zaměstnanci využíván nebo bezúplatně převeden k soukromým účelům .....	323
10.14.3	Pořízení služby, kterou zaměstnanec využívá k soukromým účelům .....	323
<b>11.</b>	<b>ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ .....</b>	<b>328</b>
11.1	ZÁLOHA NA DAŇ .....	328
11.2	ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ .....	329
11.3	OBDOBÍ, ZA KTERÉ SE PODÁVÁ DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ, KTERÉ NENÍ ZDAŇOVACÍM OBDOBÍM .....	329
11.4	ZÁLOHOVÉ OBDOBÍ .....	330
11.5	VÝŠE ZÁLOH A JEJICH PERIODICITA .....	331
11.6	ZAOKROUHLOVÁNÍ .....	332
11.7	SNÍŽENÍ ZÁLOH NA ŽÁDOST POPLATNÍKA .....	333
11.8	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB .....	333
11.9	ZÁLOHY NA DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB .....	335
	PŘÍLOHA 1 Účtování nákladů a výnosů na syntetické účty – základní členění z pohledu ZDP .....	339
	PŘÍLOHA 2 Přepoččet cizí měny u DPH .....	347
	PŘÍLOHA 3 Seznam zkratek použitých v publikaci .....	349
	PŘÍLOHA 4 Zaokrouhlování v daňových a souvisejících předpisech .....	350
	PŘÍLOHA 5 Seznam účtů pro potřeby publikace .....	353