

DAŇOVĚ NEUZNATELNÉ NÁKLADY A VÝNOSY NEZAHHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ

NÁKLADY DANOVĚ NEUZNATELNÉ

	NÁKLADOVÝ ÚČET	DAŇOVĚ NEUZNATELNÝ NÁKLAD
513	Náklady na reprezentaci	v plné výši daňově neuznatelný (výjimkou je neperlivá pitná voda, která je daňově uznatelným nákladem)
521	Mzdové náklady	v případě neuhrazeného ZP a SP do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období
522	Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti	v případě neuhrazeného ZP a SP do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období
524	Zákonné sociální pojištění	v případě neuhrazeného ZP a SP do konce následujícího měsíce po uplynutí zdaňovacího období; daňovým nákladem se stane v období, kdy je zaplacen.
525	Ostatní sociální pojištění	pojištění nad rámec zákonné výše (účet 524); připojištění je daňově uznatelné v plné výši, pokud je příspěvek zaměstnavatele zakotven v kolektivní nebo jiné obdobné smlouvě
526	Sociální náklady individuálního podnikatele	v plné výši daňově neuznatelný
528	Ostatní sociální náklady	náklady na zlepšení pracovních a sociálních podmínek zaměstnanců
532	Daň z nemovitosti	předepsaná, ale neuhrazená daň z nemovitých věcí; uhrazená = uznatelná
541	Zůstatková cena prodaného DHNM	u fyzických osob rozdíl mezi účetní hodnotou prodaného neodpisovaného majetku a jeho prodejní cenou (např. ztráta z prodeje pozemku); dále případný rozdíl mezi účetní zůstatkovou cenou a daňovou zůstatkovou cenou (účetní ZC - daňová ZC)
543	Dary	v plné výši daňově neuznatelné, ale mohou být následně odčitatelnou položkou od základu daně do limitu určeného zákonem (výše, účel, příjemce)
544	Smluvní pokuty a penále	neuhrazené smluvní pokuty a penále jsou daňově neuznatelné; uhrazené v daném období ano
545	Ostatní pokuty a penále	nesmluvní pokuty a penále (např. sankce podle zákonných norem vyměřené FÚ, ZP, SSZ...)
546	Odpis pohledávky	pokud nesplňuje podmínky uvedené v § 24/2/y ZDP
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy (účetní - daňové), do úpravy ZD se uvede takové znaménko, jaké vyjde
562	Úroky	úroky z úvěrů, přesahuje-li jejich úhrn hranice uvedené v § 25/1/w ZDP. Pokud věřitel není účetní jednotkou jsou daňově uznatelné pouze zaplacené úroky.



NÁKLADOVÝ ÚČET

Rezervy:

554 Tvorba a zaúčtování ostatních rezerv

574 Tvorba a zaúčtování fin. rezerv

575 Tvorba a zaúčtování mimoř. rezerv

Opravné položky:

559 Tvorba a zaúčtování opravných položek v provozní činnosti

579 Tvorba a zaúčtování opravných položek ve finanční činnosti

Manka a škody:

549 Manka a škody z provozní činnosti

569 Manka a škody na finančním majetku

DAŇOVĚ NEUZNATELNÝ NÁKLAD

v plné výši daňově neuznatelné (nevyhovují podmínkám ZoR)

v plné výši daňově neuznatelné (nevyhovují podmínkám ZoR)

částky mank přesahující náhrady za ně (s výjimkou škod ze živelných pohrom a škod způsobených neznámým pachatelem podle sdělení policie, které se zahrnují do základu daně v plné výši)

VÝNOSY NEZAHHRNOVANÉ DO ZÁKLADU DANĚ

VÝNOSOVÝ ÚČET

646 Výnosy z odepsaných pohledávek

662 Úroky

Dividendy:

665 Výnosy z dlouhodobého fin. majetku

666 Výnosy z krátkodobého fin. majetku

VÝNOS NEZAHHRNOVANÝ DO ZÁKLADU DANĚ

pokud odepsaná pohledávka nebyla daňově uznatelným nákladem

úroky, které již podlehly srážkové dani

dividendy, které již podlehly srážkové dani; tyto výnosy nevstupují do základu daně (buď jsou osvobozeny, nebo byly již zdaněny srážkovou daní)

Tento soupis není úplný, uvádí pouze nejdůležitější účty.

Věděli jste, že na našem webu naleznete mnoho dalších pomůcek ke studiu?

Také se zde dozvíte důležité informace o nabízených kurzech.

Tak na nic nečekejte a navštivte nás!

www.vzdelaniprovas.cz



Vzdělání pro Vás

