

# Ř. 20 – Částky neoprávněně zkracující příjmy

§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1:

„(3) Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji podle odstavce 2 a) se zvyšuje o

1. částky neoprávněně zkracující příjmy,”

- omylem nezaúčtované výnosy, např. vydané faktury,
- omylem nezaúčtované příjmy ze zahraničí,
- rozdíl od ceny obvyklé, který nebyl zachycen v účetních výnosech,
- nezaúčtované vzájemné zápočty pohledávek a závazků,
- nezaúčtované nepeněžní příjmy.

§ 23 odst. 6:

„(6) Za příjmy se považuje jak peněžní plnění, tak i nepeněžní plnění, oceněné podle právního předpisu upravujícího oceňování majetku, pokud tento zákon nestanoví jinak; přitom se příjmy získané směnou posuzují pro účely zákona obdobně jako příjmy získané prodejem.

### **Nepeněžní příjem**

a) u vlastníka (pronajímatele) jsou **výdaje (náklady) vynaložené nájemcem na najatém majetku se souhlasem pronajímatele nad rámec smlouveného nájemného a nehrazené vlastníkem (pronajímatelem)**, a to:

1. **ve zdaňovacím období, kdy došlo k ukončení nájmu**, pokud nepeněžním plněním jsou výdaje (náklady) uvedené v § 24 odst. 2 písm. zb) a **výdaje na dokončené technické zhodnocení**, za podmínky, že o hodnotu technického zhodnocení nezvýšil vlastník (pronajímatel) vstupní cenu, ani nebylo v průběhu nájmu odpisováno nájemcem; toto nepeněžní plnění se ocení zůstatkovou cenou, kterou by měl majetek při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, nebo znaleckým posudkem,
2. **ve zdaňovacím období, kdy došlo k ukončení nájmu nebo k písemnému zrušení souhlasu vlastníka s odpisováním doručenému nájemci**, pokud nepeněžním plněním jsou výdaje na dokončené technické zhodnocení, které odpisoval nájemce se souhlasem vlastníka (pronajímatele); toto nepeněžní plnění se ocení zůstatkovou cenou, kterou by měl majetek při rovnoměrném odpisování bez zvýšení odpisu v prvním roce odpisování, nebo znaleckým posudkem,
3. **ve zdaňovacím období, ve kterém bylo technické zhodnocení uvedeno do užívání**, pokud o hodnotu technického zhodnocení vlastník (pronajímatel) zvýší vstupní (zůstatkovou) cenu; toto nepeněžní plnění se ocení ve výši výdajů (nákladů) vynaložených nájemcem,“

# Nepeněžní příjem pronajímatele

- Daňová zůstatková cena **technického zhodnocení**, které při skončení nájmu **bezúplatně převedl nájemce na pronajímatele**.
- Nájemce odpisoval se souhlasem vlastníka technické zhodnocení pronajatého objektu a byl ukončen nájemní vztah či byl pronajímatelem nájemci odňat souhlas s odpisováním. Hodnota technického zhodnocení je zdanitelným příjmem pronajímatele, a to buď ve výši daňové zůstatkové ceny, kterou by mělo technické zhodnocení po rovnoměrném odpisování bez možnosti zvýšení odpisů, nebo v hodnotě znaleckého posudku.

# Ř. 30 – Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření

„3. **částky uplatněné v předchozích zdaňovacích obdobích** nebo v obdobích, za která se podává daňové přiznání, jako osvobozený bezúplatný příjem veřejně prospěšného poplatníka nebo **výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, pokud následně došlo k porušení podmínek** pro jejich osvobození nebo uplatnění jako výdaje (nákladu) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to **ve zdaňovacím období** nebo období, za které se podává daňové přiznání, **ve kterém k porušení došlo,**”

- částky uplatněné v minulosti jako daňové náklady, u kterých došlo letos k porušení podmínek a letos jsou nedaňové,
- částka odstupného za byt, která byla daňovým výdajem dle § 24 odst. 2 písm. za) ZDP, pokud byly porušeny podmínky (byt nebyl do 2 let užíván pro podnikání a podnikání v něm nebylo po dobu alespoň 2 let);

„(2) Výdaji (náklady) podle odstavce 1 jsou také

za) náhrada za uvolnění bytu nebo jednotky, která nezahrnuje nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, poskytnutá jejím vlastníkem, pokud začne být vlastníkem do 2 let od uvolnění využívána pro činnost, ze které plyne příjem ze samostatné činnosti, nebo nájem a bude takto využívána nejméně po dobu 2 let; za porušení podmínek se nepovažuje prodej jednotky,”

„4. **částky, o které byl snížen výsledek hospodaření** podle písmene c) bodů 1 a 2 za předchozí zdaňovací období, a to ve zdaňovacím období, kdy je oprava nesprávností v účetnictví provedena a ovlivnila výsledek hospodaření. Výsledek hospodaření se zvyšuje dále o částku, o kterou byl snížen výsledek hospodaření podle písmene c) bodu 1 za předchozí zdaňovací období, a to v tom zdaňovacím období, kdy je oprava nesprávností zaúčtována rozvahově,“

- mimoúčetní opravy chyb minulých let,
- v předchozím zdaňovacím období byl snížen základ daně o hodnotu nákladů, na které nebyly v účetnictví vytvořeny dohadné položky, a v běžném období je faktura zaúčtována do nákladů (které souvisí s předchozím rokem); tj. v 2016 byla v daňových nákladech v přiznání zohledněna spotřeba el. energie za rok 2016, na kterou nebyla v účetnictví dohadná položka. V účetnictví 2017 je faktura zaúčtována v nákladech. Je třeba zvýšit základ daně o neoprávněný náklad,

„5. částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění, které je podle zvláštních právních předpisů povinen platit **zaměstnanec** a byly zaměstnavatelem, který vede účetnictví, sraženy, avšak **neodvedeny do konce měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období** nebo jeho části. Pokud je daňový subjekt povinen podat podle tohoto zákona nebo zvláštního zákona daňové přiznání v průběhu zdaňovacího období, jsou částky pojistného na důchodové spoření, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na veřejné zdravotní pojištění částkami, o které se zvýší výsledek hospodaření, nebudou-li odvedeny do termínu pro podání daňového přiznání,”

- **neuhrazené sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance** – část placená zaměstnancem (331/336) – neuhrazené do konce ledna, resp. měsíce následujícího po konci zdaňovacího období,
- částky neodvedené za zaměstnavatele jsou nedaňovým nákladem a objeví se na řádce 40,