

Daňově neuznatelné náklady a výnosy nezahrnované do základu daně 2015

Náklady daňově 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 zapláceno.
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	pojištění nad rámec zákonné výše (např. příspěvek zaměstnavatele na stravenky nad 55 % hodnoty stravenek) je daňově neuznatelné
532	Daň z nemovitostí	předepsaná, ale neuhrazená daň z nemovitých věcí
538	Ostatní daně a poplatky	předepstaná, ale neuhrazená daň z nabytí nemovitých věcí
541	Zůstatková cena prodaného DHNM	u fyzických osob rozdíl mezi účetní hodnotou prodaného <i>neodpisovaného</i> 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 liminu určeného zákonem
544	Smluvní pokuty a penále	neuhrazené smluvní pokuty a penále jsou daňově neuznatelné
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.
	<i>Rezervy:</i>	
554	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	v plné výši daňově neuznatelné (nevyhovují podmínkám ZoR)
574	Tvorba a zúčtování finančních rezerv	
584	Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv	
	<i>Opravné položky:</i>	
559	Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti	v plné výši daňově neuznatelné (nevyhovují podmínkám ZoR)
579	Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti	
589	Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti	

Daňově neuznatelné náklady a výnosy nezahrnované do základu daně 2015

	Nákladový účet	Daňově neuznatelný náklad
	<i>Manka a škody:</i>	
549	Manka a škody z provozní činnosti	částky mank přesahující náhrady za ně (s výjimkou škod ze živelních pohrom a škod způsobených neznámým pachatelem
569	Manka a škody na finančním majetku	podle sdělení policie, které se zahrnují do základu daně v plné výši)
582	Škody	

Výnosy nezahrnované do základu daně

	Výnosový účet	Výnos nezahrnovaný do základu daně
646	Výnosy z odepsaných pohledávek	pokud odepsaná pohledávka nebyla daňově uznatelným nákladem
662	Úroky	úroky, které již podlely srážkové dani (nejde o úroky z BÚ)
	<i>Dividendy:</i>	
665	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	dividendy, které již podlely srážkové dani; tyto výnosy nevstupují do základu daně (buď jsou osvobozeny, nebo byly již zdaněny srážkovou daní)
666	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	

Tento soupis není zdaleka kompletní ani úplný - uvádí pouze nejdůležitější účty.