

Daně z příjmů 2015

přehledy, daňové a účetní tabulky

**153 názorných přehledů, 31 tabulek
a 9 příloh**

všechny novely od 1. 1. 2015

v přehledech zahrnutý odkazy na DPH i účetnictví

příloha zdaňování neziskových subjektů

nové oznámení o osvobozených příjmech

podstatné změny u soukromého životního pojištění

praktické a přehledné účetní a daňové tabulky

netradiční pomůcka vhodná pro účetní,
podnikatele, kontrolní činnost



**Právní stav
k 1. 1. 2015**

Jiří Dušek

Daně z příjmů 2015

**přehledy, daňové
a účetní tabulky**

Upozornění pro čtenáře a uživatele této knihy

Všechna práva vyhrazena. Žádná část této tištěné či elektronické knihy nesmí být reprodukována a šířena v papírové, elektronické či jiné podobě bez předchozího písemného souhlasu nakladatele. Neoprávněné užití této knihy bude **tretně stíháno**.

Edice Účetnictví a daně

Ing. Jiří Dušek

**Daně z příjmů 2015
přehledy, daňové a účetní tabulky**

Vydala GRADA Publishing, a.s.
U Průhonu 22, Praha 7, jako svou 5 770. publikaci

Realizace obálky Vojtěch Kočí
Odpovědná redaktorka Ing. Michaela Průšová
Počet stran 208
Desáté vydání, Praha 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015
Vytiskla Tiskárna v Ráji, s. r. o., Pardubice

© **GRADA Publishing, a.s., 2015**

ISBN 978-80-247-5435-2

elektronická verze:
ISBN 978-80-247-9678-9 (ve formátu PDF)

GRADA Publishing: *tel.: 234 264 401, fax: 234 264 400, www.grada.cz*

Obsah

| | |
|---|-----|
| Seznam přehledů | 6 |
| Seznam tabulek | 9 |
| Úvod | 10 |
| Přehledy | 11 |
| Tabulky | 164 |
| Příloha č. 1 – Co je a co není samostatnou věcí v budovách a stavbách | 198 |
| Příloha č. 2 – Restituce, transformace | 200 |
| Příloha č. 3 – Protokol o likvidaci zásob | 201 |
| Příloha č. 4 – Výplata podílů na zisku | 202 |
| Příloha č. 5 – Finanční majetek – účtování a oceňování v roce 2014 | 203 |
| Příloha č. 6 – Úvěr – přehled plateb | 205 |
| Příloha č. 7 – Poradenská pracoviště ČSÚ | 206 |
| Příloha č. 8 – Párné pojmy v novém občanském zákoníku | 207 |
| Příloha č. 9 – Zdaňování neziskových subjektů v roce 2014 | 208 |

Seznam přehledů

| | |
|---|----|
| Informace k daním | 11 |
| Soustava daní | 12 |
| Vždy mějte na paměti | 13 |
| Daňové souvislosti | 14 |
| Co je a není daňovým nákladem | 15 |
| Výdaje (náklady) FO | 16 |
| Paušální výdaje | 17 |
| Výdaje paušálem u FO | 18 |
| Spolupracující osoby (§ 13) | 19 |
| Nedaňový náklad – nedaňový výnos | 20 |
| Opravy základu daně (§ 23) | 21 |
| Dodatečné vyměření daně | 22 |
| Daň stanovená podle pomůcek | 23 |
| Daň vybíraná srážkou (§ 38d) | 24 |
| Srážková daň z příjmů daňových rájů | 25 |
| Solidární zvýšení daně a zálohy | 26 |
| Zdanění nerezidentů v ČR | 27 |
| Daně a poplatky | 28 |
| Závazné posouzení | 29 |
| Úrok z prodlení | 30 |
| Posečkání, prominutí daní a příslušenství | 31 |
| Evidence plateb v hotovosti | 32 |
| Brutace (§ 38s) | 33 |
| Některé daňové věci | 34 |
| Věcná břemena | 35 |
| Směna | 36 |
| Narovnání | 37 |
| Výzkum a vývoj | 38 |
| Odpočet na podporu odborného vzdělávání | 39 |
| Pojistná událost (na konci roku) | 40 |
| Zdanění důchodu a penzí | 41 |
| Zdanění dluhů (§ 23/3/a/12) | 42 |
| Uplatnění daňové ztráty | 43 |
| Období pro daň | 44 |
| Zálohy na daň z příjmů (§ 38a) | 45 |
| Výše záloh daně z příjmů (§ 38a) | 46 |
| Hospodářský rok | 47 |
| Přechod na hospodářský rok | 48 |
| Minimum daňové optimalizace | 49 |
| Dohody o provedení práce od 1. 1. 2014 | 50 |
| Závislá práce x švarcsystém od 1. 1. 2012 | 51 |
| Zaměstnanec – zaměstnavatel | 52 |
| Zaměstnanecké benefity | 53 |
| Výhodnost zaměstnaneckých benefitů | 54 |
| Rekvalifikace | 55 |
| Prohlubování a zvyšování kvalifikace | 56 |
| Motivační příspěvek studentům (§ 24/2/zu) | 57 |
| NSK (Národní soustava kvalifikací) | 58 |
| Náhrada mzdy za neschopnost | 59 |

| | |
|--|-----|
| Stravování | 60 |
| Pití na pracovišti | 61 |
| Motivační pojištění | 62 |
| Motivační pojištění § 25/1/zn | 63 |
| Slevové karty (§ 24/2/zd) | 64 |
| Evidence jízď | 65 |
| Paušální výďaj na dopravu | 66 |
| Výďaje za reklamu | 67 |
| Výďaje na reprezentaci | 68 |
| Reklamní předměty | 69 |
| Tiché víno – reklamní předmět | 70 |
| Reklamní soutěže a reklamní slosování | 71 |
| Ekologické zdroje energie (platnost do 2010) | 72 |
| Ekologické zdroje energie od 1. 1. 2011 | 73 |
| Vypořádání majetkových podílů z transformace družstev | 74 |
| Nezaplacené zdravotní a sociální pojištění | 75 |
| Manka a škody daňově | 76 |
| Co není daňovou škodou (§ 25/2) | 77 |
| Prokazatelně provedená likvidace zásob (§ 24/2/zg) od 1. 1. 2008 | 78 |
| Škoda na cizím majetku | 79 |
| Bezúplatné plnění – limity – uznatelnost | 80 |
| Bezúplatné plnění daňově uznatelné | 81 |
| Komu a na co lze daňově darovat | 82 |
| Bezúplatná plnění na živel | 83 |
| Obdarovaný | 84 |
| Odměny dárcům krve | 85 |
| Členské příspěvky právnickým osobám | 86 |
| Profesní komory s povinným členstvím | 87 |
| Daňové přiznání FO | 88 |
| Oznámení o osvobozených příjmech FO | 89 |
| Domácnost | 90 |
| Služby péče o dítě v dětské skupině | 91 |
| Bytová potřeba (§ 15/3) | 92 |
| Nahodilý příjem (§ 10) | 93 |
| Nezaplacené náklady v DE | 94 |
| Předčasné ukončení zemědělské činnosti FO | 95 |
| Přechod z daňové evidence na účetnictví | 96 |
| Úmrtí podnikatele | 97 |
| Vyřazení motorového vozidla FO z OM | 98 |
| Jednatelé a společníci s. r. o. | 99 |
| Zdanění podílů na zisku a převodu podílů | 100 |
| Podmínky pro zdanění podílů | 101 |
| Spojené osoby (§ 23/7) | 102 |
| Cena obvyklá – definice | 103 |
| Cena obvyklá (např. § 23/7) | 104 |
| Kdy lze úroky daňově od FO | 105 |
| Výpůjčka – zápůjčka – úvěr | 106 |
| Bezúročné i úročené půjčky | 107 |
| Soukromé životní pojištění (§ 6) | 108 |
| Soukromé životní pojištění (§ 15) | 109 |
| Finanční náklady (§ 25/1/w) | 110 |

| | |
|---|-----|
| Rychlý výpočet pro § 25/1/w | 111 |
| Vstupní cena majetku u FO (§ 29) | 112 |
| Odpisování majetku | 113 |
| Odpisové skupiny | 114 |
| Mimořádné odpisy (§ 30a) | 115 |
| Odpisy HM k výrobě sluneční energie (§ 30b) | 116 |
| Pěstitelské celky | 117 |
| Zvířata | 118 |
| Nehmotný majetek | 119 |
| Co není nehmotným majetkem | 120 |
| Odpisování nehmotného majetku (§ 32a) | 121 |
| Nehmotný majetek limity | 122 |
| ISO | 123 |
| Zřizovací výdaje | 124 |
| Goodwill | 125 |
| Dotace | 126 |
| Preferenční limity (kvóty) | 127 |
| Odpisování movitých věcí | 128 |
| Movité věci a zvířata | 129 |
| Soubor majetku | 130 |
| Komponentní odpisování | 131 |
| Výhrada vlastnictví | 132 |
| Předčasné užívání, zkušební provoz | 133 |
| Povinné předání majetku – vyvolaná investice | 134 |
| Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 135 |
| Vstupní cena a technické zhodnocení (TZ) | 136 |
| TZ hrazené nájemcem | 137 |
| Odkup pronajímaného majetku nájemcem | 138 |
| Převod TZ na pronajímatele | 139 |
| Vstupní cena u pronajímatele | 140 |
| Výdaje nad rámec nájemného | 141 |
| Příjmy z prodeje hmotných movitých věcí (§ 4/1/c) | 142 |
| Pořízení majetku na úvěr | 143 |
| Finanční leasing (§ 21d) | 144 |
| Finanční leasing – doby odpisování | 145 |
| Odpisování nájemce u FL | 146 |
| Daňový výpočet FL | 147 |
| Odkoupení předmětu FL | 148 |
| Neodkoupení předmětu FL | 149 |
| Opravné položky pohledávek | 150 |
| Odpis pohledávky u dlužníka (§ 24/2/y) | 151 |
| Příklad zdanění pohledávky | 152 |
| Daňově výhodné vyřazení pohledávky | 153 |
| Vyřazení pohledávky do 30 000 Kč | 154 |
| Výše daňových opravných položek pohledávek | 155 |
| Postup vyřazení pohledávky | 156 |
| Postoupení pohledávek | 157 |
| Rezervy na opravy | 158 |

| | |
|--|-----|
| Výše a výpočet rezervy na opravy | 159 |
| Rezervy – možné ukončení (ZoR § 7/4, 6) | 160 |
| Sverenecky fond | 161 |
| Trestní zákoník č. 40/2009 Sb. | 162 |
| Trestní odpovědnost právnických osob (zákon č. 418/2011 Sb. od 1. 1. 2012) | 163 |

Seznam tabulek

| | | |
|--------|--|-----|
| 100 | Základní schéma listu tabulky | 164 |
| 102 | Úrok z prodlení podle občanského zákoníku | 165 |
| 103 | Míra inflace | 166 |
| 105 | Státní dluh České republiky | 167 |
| 110 | Poplatky | 168 |
| 120 | Sazby DPH | 169 |
| 160 | Sazby zákonného pojištění odpovědnosti | 170 |
| 190 | Dny pracovního klidu | 171 |
| 192 | Letní čas | 172 |
| 211 | Stravné při tuzemských pracovních cestách od 1. 1. 2007 | 173 |
| 215 | Daňový limit stravování | 174 |
| 256 | Průměrné ceny pohonných hmot – pro zaměstnance od 1. 1. 2007 – od 1. 1. 2009 i pro podnikatele | 175 |
| 259 | Sazby náhrad za používání silničních motorových vozidel (od 1. 1. 2007) | 176 |
| 310 | Sazba daně z příjmů právnických osob (podnikatelé) | 177 |
| 315 | Srážková daň | 178 |
| 342/08 | Měsíční daň z příjmů ze závislé činnosti běžná 2008 až 2014 | 179 |
| | Měsíční zálohová daň se solidární daní | 183 |
| 350 | Technické zhodnocení | 184 |
| 360 | Výdaje procentem z příjmů u FO | 185 |
| 362 | Sleva na dani u FO od 2006 | 186 |
| 380/08 | Penzijní a životní pojištění od 1. 1. 2008 do 31. 12. 2014 | 187 |
| 560 | Poměrná část dovolené na zotavenou | 188 |
| 570/13 | Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2013 | 189 |
| 570/14 | Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2014 | 190 |
| 570/15 | Nezabavitelná částka pro výpočet srážek ze mzdy 2015 | 191 |
| 710 | Sazby sociálního a zdravotního pojištění | 192 |
| 715 | Maximální vyměřovací základ soc. zdr. pojištění | 193 |
| 720 | Minimální mzda | 194 |
| 721 | Přepočet minimální hodinové mzdy | 195 |
| 740 | Ochrana zaměstnanců při platební neschopnosti zaměstnavatelů | 196 |
| 750 | Invalidní daň a průměrná mzda | 197 |

ÚVOD

Dostává se vám do rukou další publikace z řady „Předpisy v přehledech“ (DPH – zákon s přehledy, Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech, Vyhněte se chybám v účetnictví). Formu těchto publikací můžeme přirovnat k „předpisovým aforismům“. Proč? Jejich hlavní předností je stručnost. Mají snahu říci co nejvíce, co nejuvěstižněji, a to vše na jediné stránce. A pokud některý přehled pro vás není užitečný, tak vás aspoň nezdrží.

Důležité upozornění: jedná se o stručné přehledy, proto zde nejsou v některých případech uváděna všechna platná znění v čase.

Daně z příjmů jsou v současné době nejrozsáhlejší daňový zákon. Jeden a tentýž problém je obecně v předpisech řešen na mnoha místech. První část publikace tvoří přehledy, které komplexně a co nejstručněji uvádějí to nejdůležitější k danému problému. Jednotlivé odkazy na předpisy umožňují najít vše potřebné v předpisech.

Do druhé části publikace jsou zařazeny praktické daňové a účetní tabulky. Některé jsou všeobecně známé, ale jsou zde i tabulky, které vám mohou pomoci v daňové optimalizaci a kontrolní činnosti. Daňové tabulky jsou pomůckou, do které lze nahlédnout, je-li třeba rychle zjistit nějaké číslo.

U většiny tabulek je uveden i historický přehled, a tak nemusíte vyhledávat potřebné starší údaje v rozsáhlé literatuře. Pro porovnání v čase je uvedeno procentuální, popř. absolutní srovnání. Účinnou pomůckou jsou i citace z předpisů a minimum nejdůležitějších údajů týkajících se dané oblasti. Každá tabulka je doplněna pro oživení méně známým českým příslovím. (Čerpal jsem z knihy „Česká přísloví“, D. Bittnerová, F. Schindler, Karolinum, Praha 1997.)

Pro odkazy na nový občanský zákoník (NOZ) a zákon o obchodních korporacích (ZOK) jsem použil publikaci Převodní tabulky a rejstříky (Sagit, 2012).

Publikace je určena nejen těm, kteří se již touto problematikou běžně zabývají, ale také těm, kteří se s touto oblastí teprve seznamují a hledají přehlednou a srozumitelnou orientaci. Je určena všem účetním, daňovým poradcům, auditorům, studentům a pracovníkům finančních úřadů.

Toto vydání obsahuje 5 nových přehledů.

Předem děkuji za případné náměty či připomínky.

Děkuji Ing. B. Čuhlovi za přehled Soukromé životní pojištění a za aktuální tabulku 570 a Ing. B. Holečkovi za aktuální přílohu č. 5 a 9.

Své náměty, připomínky či vlastní zkušenosti můžete posílat na adresu autora e-mail: dusek@winfas.cz.

autor

Informace k daním

- **Novely zákonů v Poslanecké sněmovně:**
 - Poslanecká sněmovna – záložka Dokumenty – zde je: Ke sněmovním tiskům vytváříme několik rejstříků:dle navržených změn předpisů Sbírky zákonů – zde zadáte číslo zákona a máte k dispozici všechny dokumenty, kde je tento předpis měněn.
 - Doporučení: využijte Důvodové zprávy jednotlivých navržených novel.
- **Knihovna připravované legislativy:**
 - <http://eklep.vlada.cz/>
 - Příklad: navrhované změny účetních předpisů, stravného,....
- **Nejvyšší správní soud:**
 - záložka Rozhodovací činnost – a zde např. Judikatura správních soudů
- **Generální finanční ředitelství (GŘŘ) – stanoviska a pokyny**
 - Pokyn D-6 (ze dne 22. 11. 2011).
- **Zápisy z jednání Koordinačního výboru s Komorou daňových poradců ČR s MF ČR**
(<http://cds.mfcr.cz/> – Daně a poplatky – Příspěvky KV KDP v menu poslední)

Soustava daní

- **HMOTNÉ:**
 - **Přímé:**
 - Daně z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.)
 - Daň z nemovitých věcí (zákon č. 338/1992 Sb.)
 - Daň z nabytí nemovitých věcí (zákon č. 340/2013 Sb.) – od 1. 1. 2014
 - Daň dědičná (zákon č. 357/1992 Sb.) – od 1. 1. 2014 zahrnuto do daní z příjmů
 - Daň darovací (zákon č. 357/1992 Sb.) – od 1. 1. 2014 zahrnuto do daní z příjmů
 - Daň z převodu nemovitostí (zákon č. 357/1992 Sb.)
 - Daň silniční (zákon č. 16/1993 Sb.)
 - **Nepřímé:**
 - Daň z přidané hodnoty (zákon č. 235/2004 Sb.)
 - Daně spotřební (zákon č. 353/2003 Sb.)
 - Daně ekologické (zákon č. 261/2007 Sb.)
 - Daň ze zemního plynu a některých dalších plynů
 - Daň z pevných paliv
 - Daň z elektřiny
- **PROCESNÍ:**
 - Správa daní a poplatků (zákon č. 337/1992 Sb.)
 - Daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb. platný od 1. 1. 2011)
 - Soudní řád správní (zákon č. 150/2002 Sb.)

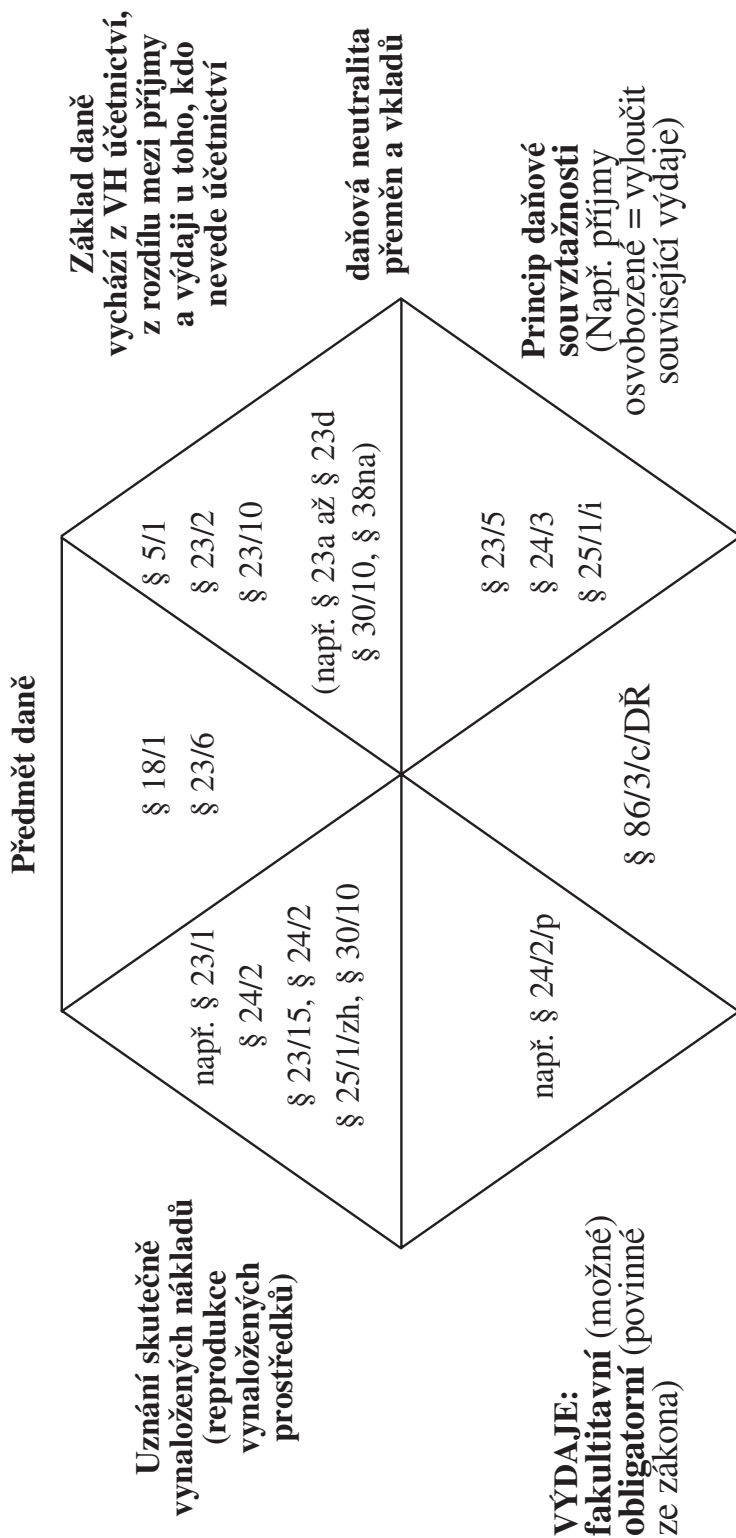
Vždy mějte na paměti

Tataž věc (problém) – z jakého pohledu se na ni dívám:

- k jakému datu!
- o jak velkou problematickou částku se jedná
- vede účetnictví x nevede účetnictví
- kalendářní rok x hospodářský rok
- podnikatel x nepodnikatel
- fyzická osoba (FO) x právnická osoba (PO)
- zaměstnavatel x zaměstnanec
- pronajímatel x nájemce
- daně z příjmů x DPH
- daně z příjmů x jiné daně
- občanský zákoník x obchodní zákoník
- tuzemsko x cizina
- peněžní x nepeněžní plnění
- přeměny x nepřeměny
- od kdy je účinnost ustanovení zákona:
 - ode dne platnosti zákona
 - od zdaňovacího období, které započalo v roce ...
 - od účetního období, které započalo v roce ...
- zda-li nejde o zneužití práva

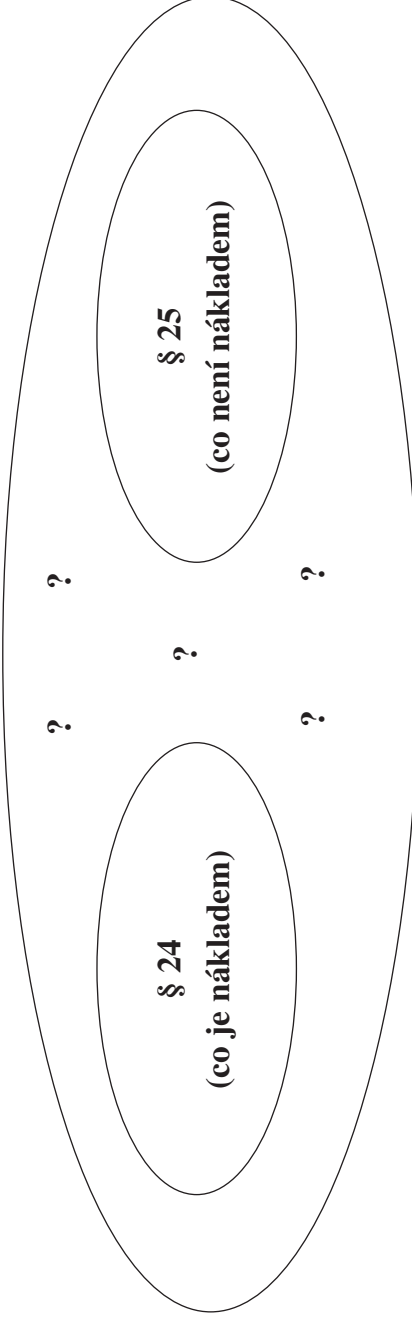
A pokud něco vypadá velice daňově či finančně výhodné, je to většinou krajně podezřelé.

Daňové souvislosti



Co je a není daňovým nákladem

Zákon o daních z příjmů uvádí některé náklady, které jsou daňové a které ne. Základ daně se ještě o některé částky zvyšuje (§ 23/3/a) nebo snižuje (§ 23/3/b, c). Zbývá ovšem ještě mnoho případů, které zákon jednoznačně neřeší!



(Rambouskovo schéma)

- Za příjmy se považuje plnění (§ 23/6):
 - peněžní
 - nepeněžní (oceněné podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku)

Výdaje (náklady) FO

| Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich (§ 5/1) | Příklady | § 7/3 | § 9/3 | § 10/4 | § 24/1 |
|---|--------------------------------------|-------|-------|--------|--------|
| DOSAŽENÍ (přítomnost) | – provozní výdaje (nejsou to odpisy) | X | X | X | X |
| ZAJIŠTĚNÍ (i budoucnost) | – správa majetku | X | X | – | X |
| UDRŽENÍ (i budoucnost) | – odpisy majetku | X | X | – | X |

Paušální výdaje

- = výdaje % z příjmů (viz tabulka č. 360) – od 1. 1. 2013 určeny maximální limity.
- Lze i u podvojného účetnictví (je to procento z příjmů nikoliv z výnosů)
- **Dodatečné příznání (tvrzení):**
 - z paušálu na skutečné – nelze (§ 7/7 poslední věta)
 - ze skutečných na paušál – lze
- V takto stanovené částce výdajů jsou zahrnuty veškeré výdaje (§ 7/8, § 9/5)
- Paušální výdaje u dílčího základu daně (§ 7) nelze kombinovat se skutečnými výdaji.
- Povinnost vést evidenci o příjmech a pohledávkách (§ 7/8, § 9/5, § 10/4 jen o příjmech)
- **Odpisování – při uplatnění paušálních výdajů (§ 26/8):**
 - nelze uplatnit odpisy (paušál obsahuje všechny náklady)
 - nelze o tuto dobu prodloužit odpisování (odpisy se vedou jen evidenčně)
- **Při přechodu ze skutečných na paušál:**
 - dodanění zásob a pohledávek (§ 23/8 – předposlední věta)
 - základ daně se upraví za předchozí zdaňovací období a poplatník není v prodlení, pokud daň zaplatí do dne podání daňového přiznání (§ 23/8 poslední věta)
- Pokud zpět na skutečné – nelze uplatnit provozní dluhy do výdajů (§ 25/1/zd)

Výdaje paušálem u FO

- Procenta uvedena v tabulce 360 včetně limitace od 1. 1. 2013
- Paušální výdaje u dílčího základu daně (§ 7) nelze kombinovat se skutečnými výdaji. Tj. veškeré činnosti z podnikání dle tohoto § 7 jsou vykázány ve skutečných výdajích nebo všechny paušálem.
- Použití paušálních výdajů nelze použít, pokud se příjmy a výdaje nerozdělují:
 - stejným poměrem (§ 12/1):
 - ze společnosti
 - z rodinného závodu
 - ze společenství jmění
 - mezi spoluvlastníky podle vlastnických podílů (§ 12/2)
Příklad: dva poplatníci rodinného závodu

| Rozdělení příjmů a výdajů mezi sebou | Příjmy | Výdaje |
|--------------------------------------|---------|---------|
| rovným dílem | 70 : 30 | 70 : 30 |
| nerovným dílem | 70 : 30 | 60 : 40 |

- Odpisování majetku:
 - Majetek pořízen před přechodem na paušál – tento majetek se odepisuje jen evidenčně a to v maximální výši při rovnoměrném odpisování. O tuto dobu se neprodlužuje doba odpisování.
 - Majetek byl pořízen v době použití paušálu – tento majetek se neodepisuje. Odpisování lze zahájit prvním rokem při přechodu na skutečné výdaje.
- Přechod ze skutečných výdajů na paušální a naopak je řešen v § 23/8. Tyto přechody jsou vždy s daňovými dopady, a to ve zdaňovacím období, kdy ke změně uplatňování výdajů došlo.
- Dodatečné přiznání – pokud byly uplatněné výdaje:
 - paušálem – nelze změnit dodatečným přiznáním na výdaje skutečné
 - skutečné – lze změnit dodatečným přiznáním na výdaje paušální

Spolupracující osoby (§ 13)

- Je to spolupracující (§ 13/1):
 - a) manžel
 - b) osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti
 - c) člen rodiny zúčastněný na provozu rodinného závodu
- Výše podílů na příjmech a výdajích musí být stejná (§ 13/2) – příklady:

| Rozdělení příjmů a výdajů mezi dva poplatníky | Příjmy | Výdaje |
|---|---------|---------|
| Rovným dílem | 70 : 30 | 70 : 30 |
| Nerovným dílem – chybně | 70 : 30 | 60 : 40 |

- Příjmy a výdaje nelze rozdělovat (§ 13/4):
 - a) na dítě, které nemá ukončenou povinnou školní docházku
 - b) na dítě v měsících, kdy je na něj uplatňováno daňové zvýhodnění
 - c) na manžela, je-li na něj uplatňována sleva
 - d) na a od poplatníka, který zemřel

- Limity rozdělení:

| | max % | max za zdaň.období | max měsíčně |
|------------------|-------|--------------------|-------------|
| Manžel (§ 13/2) | 50 % | 540 000 | 45 000 |
| Ostatní (§ 13/3) | 30 % | 180 000 | 15 000 |

Nedaňový náklad – nedaňový výnos

- **NEDAŇOVÉ výdaje (náklady) – kdy lze uplatnit (ZDP § 24/2/zc):**
 - jen do výše příjmů s nimi souvisejících
 - ve stejném zdaňovacím období
 - nebo souvisí s daňovými výnosy v předchozích zdaňovacích obdobích

Příklad:

- Škoda na majetku, obdržená náhrada (zaúčtovaná)
- přefakturace nedaňových výdajů (např. reprezentace) zaplacená odběratelem

- **DAŇOVÉ příjmy (výnosy) – kdy lze vyloučit (ZDP § 23/4/e):**
 - souvisí s výdaji (náklady) neuznanými v předchozích zdaň. obdobích
 - jen do výše těchto neuznaných výdajů (nákladů)

Příklad: V předchozím období škoda na majetku, neočekávala se náhrada, zůstatková cena byla nedaňově.
V tomto období přesto přišla náhrada.