

Obsah

1. Úvod	6
2. Zdanění společnosti s ručením omezeným	7
2.1. Základ daně z příjmů	7
2.2. Podíl na zisku a jeho zdanění	11
3. Podnikání fyzické osoby a podnikání prostřednictvím s.r.o.	20
3.1. Srovnání daňového zatížení s.r.o. s podnikáním fyzické osoby	20
3.2. Přejedání z podnikání fyzické osoby na podnikání prostřednictvím s.r.o.	24
3.3. Daňové dopady souběhu podnikání fyzické osoby a činnosti s.r.o.	31
4. Příjmy jednatelů a společníků s.r.o., prokuristé	37
4.1. Odměňování společníků a jednatelů za práci pro společnost	37
4.2. Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění	39
4.3. Jednatelé a společníci mohou využívat stejných daňových výhod jako zaměstnanci	41
4.4. Osvobození příjmů z převodu obchodního podílu společníka fyzické osoby	48
4.5. Podíly na zisku společníka zdaňované i „nezdaňované“	53
4.6. Příjem prokuristy společnosti	54
5. Příjmy zaměstnanců	56
5.1. Které příjmy zaměstnanců se nezdaňují, zaměstnanecké výhody	56
5.2. Příjmy zaměstnanců mimo režim veřejnoprávního pojištění	69
5.3. Zvýšením mzdy může zaměstnavatel v některých případech ušetřit na pojistném	75

5.4. „Švarcsystém“ – podnikatel „zaměstnává“ jiného podnikatele	76
6. Osvobozené výnosy společnosti s ručením omezeným	80
6.1. Osvobození podílů na zisku vyplacené dceřinou společností.....	80
6.2. Osvobození výnosu z převodu podílu v dceřiné společnosti	87
6.3. Nedodržení podmínky držby podílu v dceřiné společnosti po dobu 12 měsíců – jak si zachovat osvobození	89
7. Vybrané náklady v základu daně z příjmů	90
7.1. Pravidla pro uplatňování nákladů v základu daně	90
7.2. Daňová účinnost odměn jednatelů a společníků	94
7.3. Náklady na vzdělávání zaměstnanců	95
7.4. Náklady na pracovní prostředky a pracovní oblečení	98
7.5. Daňový režim ročních odměn a bonusů	103
7.6. Vyřazení hmotného a nehmotného majetku, daňově optimální řešení	105
7.7. I zmařená investice může být daňovým nákladem	107
7.8. Náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti	110
8. Pohledávky a opravné položky v základu daně	114
8.1. Neobávejte se tvořit daňově účinné opravné položky k pohledávkám a optimalizujte základ daně	114
8.2. Daňově účinný odpis pohledávky kryté opravnou položkou jako optimální řešení	127
8.3. V jeden den vytvořte opravnou položku, ve stejný den ji daňově účinně odepište	128
8.4. Opravná položka zvýší daňovou účinnost postoupené pohledávky	129

9. Finanční prostředky poskytované společníky, zápůjčky	130
9.1. Poskytování úročených a bezúročných zápůjček společníky	130
9.2. Daňové souvislosti úročených zápůjček od společníků	132
9.3. Daňová uznatelnost úroku ze zápůjčky či úvěru	133
9.4. Peněžní příplatek společníka mimo základní kapitál	137
10. Ceny mezi spojenými osobami	140
10.1. Ceny sjednané mezi spojenými osobami pro účely daně z příjmů	140
10.2. Institut ceny obvyklé pro účely daně z přidané hodnoty	143
11. Daňová ztráta a možnosti jejího uplatnění	146
11.1. Daňová ztráta jako odčitatelná položka od základu daně, podmínky jejího uplatnění	146
11.2. Uplatnění daňové ztráty v dodatečném daňovém přiznání ...	148
11.3. Uplatnění daňové ztráty v rámci daňové kontroly je již přípustné!	149
11.4. Obezřetnost uplatnění daňové ztráty při změně ve složení společníků	150
12. Podání daňového přiznání k dani z příjmů	153
12.1. Podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob	153
12.2. Opravné a dodatečné daňové přiznání	157
12.3. Daně se platí v průběhu celého kalendářního roku – placení záloh na daň z příjmů	158