

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 daňové souvislosti	24
2.3. Zálohy na podíl na zisku a jeho zdanění	33
3. Podnikání fyzické osoby a podnikání prostřednictvím s.r.o.	37
3.1. Srovnání daňového zatížení s.r.o. s podnikáním fyzické osoby	37
3.2. Přejít z podnikání fyzické osoby na podnikání prostřednictvím s.r.o.	42
3.3. Daňové dopady souběhu podnikání fyzické osoby a činnosti s.r.o.	49
4. Příjmy jednatelů a společníků s.r.o., prokuristé	55
4.1. Odměňování společníků a jednatelů za práci pro společnost.....	55
4.2. Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění.....	58
4.3. Jednatelé a společníci mohou využívat stejných daňových výhod jako zaměstnanci	60
4.4. Osvobození příjmů z převodu obchodního podílu společníka fyzické osoby	67
4.5. Podíly na zisku společníka zdaňované i „nezdaňované“	73
4.6. Příjem prokuristy společnosti	74
5. Příjmy zaměstnanců	76
5.1. Které příjmy zaměstnanců se nezdaňují, zaměstnanecké výhody	76
5.2. Příjmy zaměstnanců mimo režim veřejnoprávního pojištění	92

5.3.	Zvýšením mzdy může zaměstnavatel v některých případech ušetřit na pojistném	99
5.4.	„Švarcsystém“ – podnikatel „zaměstnává“ jiného podnikatele	100
6.	Osvobozené výnosy společností s ručením omezeným	104
6.1.	Osvobození podílů na zisku vyplacené dceřinou společností	104
6.2.	Osvobození výnosu z převodu podílu v dceřiné společnosti	111
6.3.	Nedodržení podmínky držby podílu v dceřiné společnosti po dobu 12 měsíců – jak si zachovat osvobození	113
7.	Vybrané náklady v základu daně z příjmů	114
7.1.	Základní pravidla pro uplatňování daňových nákladů	114
7.2.	Daňová účinnost odměn jednatelů a společníků	118
7.3.	Náklady na vzdělávání zaměstnanců	119
7.4.	Náklady na pracovní prostředky a pracovní oblečení	123
7.5.	Daňový režim ročních odměn a bonusů	128
7.6.	Vyřazení hmotného a nehmotného majetku, daňově optimální řešení	130
7.7.	I zmařená investice může být daňovým nákladem	132
7.8.	Náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti	135
7.9.	Daňový režim cestovních náhrad obdržených v souvislosti s výkonem funkce jednatele, bezplatný výkon funkce	139
7.10.	Problematika finančního leasingu v základu daně	141
7.11.	Nejběžnější chyby při uplatňování daňových nákladů	149
8.	Pohledávky a opravné položky v základu daně	153
8.1.	Neobávejte se tvořit daňově účinné opravné položky k pohledávkám a optimalizujte základ daně	153
8.2.	Daňově účinný odpis pohledávky kryté opravnou položkou jako optimální řešení	166

8.3.	V jeden den vytvořte opravnou položku, ve stejný den ji daňově účinně odepište.....	167
8.4.	Opravná položka zvýší daňovou účinnost postoupené pohledávky	168
8.5.	Opravné položky k pohledávkám v cizí měně.....	169
9.	Finanční prostředky poskytované společníky, zápůjčky.....	170
9.1.	Poskytování úročených a bezúročných zápůjček společníky.....	170
9.2.	Daňové souvislosti úročených zápůjček od společníků	173
9.3.	Daňová uznatelnost úroku ze zápůjčky či úvěru	175
9.4.	Peněžní příspěvek společníka mimo základní kapitál	179
10.	Ceny mezi spojenými osobami	181
10.1.	Ceny sjednané mezi spojenými osobami pro účely daně z příjmů	181
10.2.	Institut ceny obvyklé pro účely daně z přidané hodnoty	184
11.	Daňová ztráta a možnosti jejího uplatnění	187
11.1.	Daňová ztráta jako odčitatelná položka od základu daně, podmínky jejího uplatnění.....	187
11.2.	Uplatnění daňové ztráty v rámci daňové kontroly je již přípustné!.....	191
11.3.	Obezřetnost uplatnění daňové ztráty při změně ve složení společníků.....	192
12.	Podání daňového přiznání k dani z příjmů	197
12.1.	Podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob	197
12.2.	Opravné a dodatečné daňové přiznání	203
12.3.	Daně se platí v průběhu celého kalendářního roku – placení záloh na daň z příjmů	204