

# Obsah

<b>1. Úvod</b> .....	<b>6</b>
<b>2. Zdanění společnosti s ručením omezeným</b> .....	<b>7</b>
2.1. Základ daně z příjmů .....	7
2.2. Účetnictví s.r.o. ....	11
<b>3. Podnikání fyzické osoby a podnikání prostřednictvím s.r.o.</b> .....	<b>15</b>
3.1. Srovnání daňového zatížení s.r.o. s podnikáním fyzické osoby .....	15
3.2. Přejod z podnikání fyzické osoby na podnikání prostřednictvím s.r.o. ....	19
3.3. Daňové dopady souběhu podnikání fyzické osoby a činnosti s.r.o. ....	26
<b>4. Příjmy jednatelů a společníků s.r.o.</b> .....	<b>32</b>
4.1. Odměňování společníků a jednatelů za práci pro společnost .....	32
4.2. Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění .....	34
4.3. Jednatelé a společníci mohou využívat stejných daňových výhod jako zaměstnanci .....	36
4.4. Osvobození příjmů z převodu obchodního podílu společníka fyzické osoby .....	43
4.5. Podíly na zisku společníka zdaňované i „nezdaňované“ .....	48
<b>5. Příjmy zaměstnanců</b> .....	<b>50</b>
5.1. Které příjmy zaměstnanců se nezdaňují, zaměstnanecké výhody .....	50
5.2. Příjmy zaměstnanců mimo režim veřejnoprávního pojištění .....	62
5.3. Zvýšením mzdy může zaměstnavatel v některých případech ušetřit na pojistném .....	67

5.4. „Švarcsystém“ – podnikatel „zaměstnává“ jiného podnikatele .....	68
<b>6. Osvobozené výnosy společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>72</b>
6.1. Osvobození podílů na zisku vyplacené dceřinou společností .....	72
6.2. Osvobození výnosu z převodu podílu v dceřiné společnosti .....	78
6.3. Nedodržení podmínky držby podílu v dceřiné společnosti po dobu 12 měsíců – jak si zachovat osvobození .....	80
<b>7. Vybrané náklady v základu daně z příjmů .....</b>	<b>82</b>
7.1. Pravidla pro uplatňování nákladů v základu daně .....	82
7.2. Jak nedaňové náklady přeměnit v náklady daňové .....	86
7.3. Nedaňový náklad – související nezdaňovaný výnos .....	87
7.4. Daňová účinnost odměn jednatelů a společníků .....	87
7.5. Náklady na vzdělávání zaměstnanců .....	89
7.6. Náklady na pracovní prostředky a pracovní oblečení .....	92
7.7. Spotřeba zásob, prodej zásob se ztrátou .....	97
7.8. Likvidace zásob bez daňových dopadů .....	98
7.9. Náklady na reklamu .....	99
7.10. Daňový režim ročních odměn a bonusů .....	102
7.11. Jízdy mezi bydlištěm a pracovištěm .....	104
7.12. Vyřazení hmotného a nehmotného majetku, daňově optimální řešení .....	107
7.13. I zmařená investice může být daňovým nákladem .....	109
7.14. Náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti .....	112
<b>8. Pohledávky a opravné položky v základu daně .....</b>	<b>116</b>
8.1. Neobávejte se tvořit daňově účinné opravné položky k pohledávkám a optimalizujte základ daně .....	116

8.2. Daňově účinný odpis pohledávky kryté opravnou položkou jako optimální řešení .....	128
8.3. V jeden den vytvořte opravnou položku, ve stejný den ji daňově účinně odepište .....	129
8.4. Opravná položka zvýší daňovou účinnost postoupené pohledávky .....	130
<b>9. Finanční prostředky poskytované společníky, zápůjčky .....</b>	<b>131</b>
9.1. Poskytování úročených a bezúročných zápůjček společníky .....	131
9.2. Daňové souvislosti úročených zápůjček od společníků .....	132
9.3. Daňová uznatelnost úroku ze zápůjčky či úvěru .....	134
9.4. Peněžní příplatek společníka mimo základní kapitál .....	138
<b>10. Ceny mezi spojenými osobami .....</b>	<b>140</b>
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
<b>11. Daňová ztráta a možnosti jejího uplatnění .....</b>	<b>146</b>
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
<b>12. Podání daňového přiznání k dani z příjmů .....</b>	<b>153</b>
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