

# 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. Podíl na zisku a jeho daňové souvislosti .....	24
2.3. Zálohy na podíl na zisku a jeho zdanění .....	33
<b>3. Podnikání fyzické osoby a podnikání prostřednictvím s.r.o.</b> .....	<b>37</b>
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
<b>4. Příjmy jednatelů a společníků s.r.o., prokuristé</b> .....	<b>55</b>
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
<b>5. Příjmy zaměstnanců</b> .....	<b>76</b>
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
<b>6.</b>	<b>Osvobozené výnosy společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>104</b>
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
<b>7.</b>	<b>Vybrané náklady v základu daně z příjmů .....</b>	<b>114</b>
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
<b>8.</b>	<b>Pohledávky a opravné položky v základu daně .....</b>	<b>153</b>
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
<b>9.</b>	<b>Finanční prostředky poskytované společníky, zápůjčky .....</b>	<b>170</b>
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 příplatek společníka mimo základní kapitál .....	179
<b>10.</b>	<b>Ceny mezi spojenými osobami .....</b>	<b>181</b>
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
<b>11.</b>	<b>Daňová ztráta a možnosti jejího uplatnění .....</b>	<b>187</b>
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
<b>12.</b>	<b>Podání daňového přiznání k dani z příjmů .....</b>	<b>197</b>
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