

Obsah

1. Úvod	6
2. Zdanění společnosti s ručením omezeným	7
2.1. Základ daně z příjmů	7
2.1.1 Položky zvyšující hospodářský výsledek.....	9
2.1.2. Položky snižující hospodářský výsledek.....	17
2.1.3. Položky nezahrnované do základu daně z příjmů	21
2.1.4. Další úpravy základu daně	23
2.2. Podíl na zisku a jeho daňové souvislosti	25
2.3. Zálohy na podíl na zisku a jeho zdanění.....	37
3. Podnikání fyzické osoby a podnikání prostřednictvím s.r.o.	41
3.1. Srovnání daňového zatížení s.r.o. s podnikáním fyzické osoby	41
3.2. Přejít z podnikání fyzické osoby na podnikání prostřednictvím s.r.o.	47
3.3. Daňové dopady souběhu podnikání fyzické osoby a činnosti s.r.o.	54
4. Příjmy jednatelů a společníků s.r.o., prokuristé	60
4.1. Odměňování společníků a jednatelů za práci pro společnost.....	60
4.2. Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění.....	63
4.3. Jednatelé a společníci mohou využívat stejných daňových výhod jako zaměstnanci	65
4.4. Osвобоzení příjmů z převodu obchodního podílu společníka fyzické osoby	73
4.5. Podíly na zisku společníka zdaňované i „nezdaňované“	80
4.6. Příjem prokuristy společnosti.....	81
5. Příjmy zaměstnanců	83
5.1. Které příjmy zaměstnanců se nezdaňují, zaměstnanecké výhody	83
5.2. Příjmy zaměstnanců mimo režim veřejnoprávního pojištění	100

5.3.	Zvýšením mzdy může zaměstnavatel v některých případech ušetřit na pojistném	107
5.4.	„Švarcsystém“ – podnikatel „zaměstnává“ jiného podnikatele	109
6.	Osvobozené výnosy společnosti s ručením omezeným	113
6.1.	Vymezení pojmů mateřské a dceřiné společnosti pro účely daně z příjmů	113
6.2.	Osvobození podílů na zisku vyplacené dceřinou společností	115
6.3.	Osvobození výnosu z převodu podílu v dceřiné společnosti	121
6.4.	Nedodržení podmínky držby podílu v dceřiné společnosti po dobu 12 měsíců – jak si zachovat osvobození	123
6.5.	Oznámení výplaty osvobozených příjmů	125
7.	Vybrané náklady v základu daně z příjmů	127
7.1.	Základní pravidla pro uplatňování daňových nákladů	127
7.2.	Daňová účinnost odměn jednatelů a společníků	132
7.3.	Náklady na vzdělávání zaměstnanců	133
7.4.	Náklady na pracovní prostředky a pracovní oblečení	136
7.5.	Daňový režim ročních odměn a bonusů	141
7.6.	Vyřazení hmotného majetku, daňově optimální řešení	143
7.7.	I zmařená investice může být daňovým nákladem	145
7.8.	Náklady související s držbou podílu v dceřiné společnosti	148
7.9.	Daňový režim cestovních náhrad obdržných v souvislosti s výkonem funkce jednatele, bezplatný výkon funkce	151
7.10.	Problematika finančního leasingu v základu daně	154
7.11.	Nejběžnější chyby při uplatňování daňových nákladů	162
8.	Pohledávky a opravné položky v základu daně	166
8.1.	Neobávejte se tvořit daňově účinné opravné položky k pohledávkám a optimalizujte základ daně	166
8.2.	Daňově účinný odpis pohledávky kryté opravnou položkou jako optimální řešení	179
8.3.	V jeden den vytvořte opravnou položku, ve stejný den ji daňově účinně odepište	180

8.4.	Opravná položka zvýší daňovou účinnost postoupené pohledávky	181
8.5.	Opravné položky k pohledávkám v cizí měně.....	182
9.	Finanční prostředky poskytované společníky, zápůjčky, úvěry	183
9.1.	Poskytování úročených a bezúročných zápůjček společníky.....	183
9.2.	Daňové souvislosti úročených zápůjček od společníků	189
9.3.	Daňová uznatelnost úroku ze zápůjčky či úvěru	190
9.4.	Daňová uznatelnost úroků z úvěru na financování výplaty podílu na zisku.....	195
9.5.	Peněžní příplatek společníka mimo základní kapitál	196
10.	Ceny mezi spojenými osobami	200
10.1.	Ceny sjednané mezi spojenými osobami pro účely daně z příjmů	200
10.2.	Institut ceny obvyklé pro účely daně z přidané hodnoty	204
11.	Daňová ztráta a možnosti jejího uplatnění	207
11.1.	Daňová ztráta jako odčitatelná položka od základu daně, podmínky jejího následného uplatnění.....	207
11.2.	Zpětné uplatnění daňové ztráty	211
11.3.	Uplatnění daňové ztráty v rámci daňové kontroly je již přípustné!	217
11.4.	Obezřetnost uplatnění daňové ztráty při změně ve složení společníků	218
12.	Společnost s ručením omezeným jako mateřská či dceřiná společnost	224
13.	Podání daňového přiznání k dani z příjmů	237
13.1.	Podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob	237
13.2.	Opravné a dodatečné daňové přiznání.....	244
13.3.	Daně se platí v průběhu celého kalendářního roku – placení záloh na daň z příjmů	246