

Obsah

1. Úvod	6
2. Zdanění společnosti s ručením omezeným	8
2.1. Základ daně z příjmů	8
2.1.1 Položky zvyšující hospodářský výsledek	10
2.1.2. Položky snižující hospodářský výsledek	18
2.1.3. Položky nezahrnované do základu daně z příjmů	22
2.1.4. Další úpravy základu daně	24
2.2. Podíl na zisku a jeho daňové souvislosti	26
2.3. Zálohy na podíl na zisku a jeho zdanění	38
3. Podnikání fyzické osoby a podnikání prostřednictvím s.r.o.	43
3.1. Srovnání daňového zatížení s.r.o. s podnikáním fyzické osoby	43
3.2. Převod podnikání fyzické osoby na podnikání prostřednictvím s.r.o.	49
3.3. Daňové dopady souběhu podnikání fyzické osoby a činnosti s.r.o.	56
4. Příjmy jednatelů a společníků s.r.o., prokuristé	62
4.1. Odměňování společníků a jednatelů za práci pro společnost	62
4.2. Odměňování společníků a jednatelů bez povinného sociálního pojištění	65
4.3. Jednatelé a společníci mohou využívat stejných daňových výhod jako zaměstnanci	67
4.4. Osvobození příjmů z převodu obchodního podílu společníka fyzické osoby	76
4.5. Podíly na zisku společníka zdaňované i „nezdaňované“	84
4.6. Příjem prokuristy společnosti	86
5. Příjmy zaměstnanců	87
5.1. Které příjmy zaměstnanců se nezdaňují, zaměstnanecké výhody	87
5.2. Příjmy zaměstnanců mimo režim veřejnoprávního pojištění	104

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	131
7.3.	Náklady na vzdělávání zaměstnanců	132
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 obdržených v souvislosti s výkonem funkce jednatele, bezplatný výkon funkce	154
7.10.	Problematika finančního leasingu v základu daně	156
7.11.	Nejběžnější chyby při uplatňování daňových nákladů	164
8.	Pohledávky a opravné položky v základu daně	169
8.1.	Neobávejte se tvořit daňově účinné opravné položky k pohledávkám a optimalizujte základ daně	169
8.2.	Daňově účinný odpis pohledávky kryté opravnou položkou jako optimální řešení	180
8.3.	V jeden den vytvořte opravnou položku, ve stejný den ji daňově účinně odepište.....	181

8.4.	Opravná položka zvýší daňovou účinnost postoupené pohledávky	182
8.5.	Opravné položky k pohledávkám v cizí měně	183
9.	Finanční prostředky poskytované společníky, zápůjčky, úvěry	184
9.1.	Poskytování úročených a bezúročných zápůjček společníky	184
9.2.	Daňové souvislosti úročených zápůjček od společníků	189
9.3.	Daňová uznatelnost úroku ze zápůjčky či úvěru – test nízké kapitalizace	191
9.4.	Daňová uznatelnost úroků z úvěru na financování výplaty podílu na zisku	197
9.5.	Peněžní příplatek společníka mimo základní kapitál	199
10.	Ceny mezi spojenými osobami	202
10.1.	Ceny sjednané mezi spojenými osobami pro účely daně z příjmů	202
10.2.	Institut ceny obvyklé pro účely daně z přidané hodnoty	206
11.	Daňová ztráta a možnosti jejího uplatnění	209
11.1.	Daňová ztráta jako odčitatelná položka od základu daně, podmínky jejího následného uplatnění	209
11.2.	Zpětné uplatnění daňové ztráty	213
11.3.	Uplatnění daňové ztráty v rámci daňové kontroly je přípustné	219
11.4.	Obezřetnost uplatnění daňové ztráty při změně ve složení společníků	221
12.	Společnost s ručením omezeným jako mateřská či dceřiná společnost	226
13.	Problémové oblasti při zpracování účetní závěrky a daňového přiznání	244
14.	Podání daňového přiznání k dani z příjmů	260
14.1.	Podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob	260
14.2.	Opravné a dodatečné daňové přiznání	267
14.3.	Daně se platí v průběhu celého kalendářního roku – placení záloh na daň z příjmů	268