

1/1 OBSAH

1 OBSAH, ÚVOD

1/1 Obsah

1/2 Úvod

1/3 Seznam autorů

1/4 Seznam autorů lektorských připomínek

1/5 Seznam zkratk

1/6 Seznam právních předpisů

1/7 Manuál pro software Daňové optimalizace v a. s.

2 AKTUÁLNÍ INFORMACE

2/1 Obsah

2/2 Cestovní náhrady

2/2.1 Sazby základních náhrad, spotřeba PHM, průměrné ceny PHM

2/2.2 Stravné při pracovních cestách

- 2/3** **Zatřídování služeb a zboží pro účely DPH**
- 2/4** **Správní poplatky ve věcech daní**
- 2/5** **Diskontní sazby ČNB**
- 2/6** **Daňový kalendář pro rok 1999**
- 2/7** **Legislativní novinky**
 - 2/7.1 Novela ZDP
 - 2/7.2 Novela zákona o rezervách
 - 2/7.3 Novinky v dani z příjmů a v DPH
- 2/8** **Jednotné kurzy**
- 2/9** **Nástup eura**

- 3** **DAŇOVÁ OPTIMALIZACE A JEJÍ LEGALITA**
- 3/1** **Obsah**
- 3/2** **Podstata a metody daňově optimalizačních postupů**
 - 3/2.1 Daňová optimalizace
 - 3/2.2 Schéma daňové optimalizace
 - 3/2.3 Výnosy z pohledu daňové optimalizace
 - 3/2.4 Náklady z pohledu daňové optimalizace
 - 3/2.5 Příklady aplikací daňové optimalizace
- 3/3** **Otázka legality daňově optimalizačních postupů a s tím spojená rizika**
 - 3/3.1 Legalita daňově optimalizačních postupů
 - 3/3.2 Zákonná omezení optimalizace
 - 3/3.2.1 Zákonná omezení v hmotných zákonech
 - 3/3.2.2 Soulad formálně právního a skutečného právního úkonu
 - 3/3.3 Daně a trestní právo

4 PŘÍPRAVA PODNIKATELSKÉHO ZÁMĚRU

4/1 Obsah

4/2 Forma podnikání a hledisko daňového zatížení

4/2.1 Charakteristika právních forem podnikání

4/2.2 Komparace daňového zatížení

4/3 Založení a. s.

4/3.1 Předpoklady úspěšného založení

4/3.2 Zakladatelská smlouva

4/3.3 Založení společnosti bez výzvy k upsání akcií

4/3.4 Založení společnosti na základě výzvy k upisování akcií

4/3.5 Stanovy a. s.

4/3.6 Vznik a. s.

4/4 Rozšíření aktivit a. s.

4/4.1 Příčiny růstu a možnosti jeho financování

4/4.2 Vlastní zdroje financování

4/4.2.1 Vklady

4/4.2.2 Zisk

4/4.2.3 Rezervní fond

4/4.2.4 Ostatní fondy

4/4.2.5 Odpisy

4/4.2.6 Prodej majetku

4/4.3 Cizí zdroje financování

4/4.3.1 Úvěry a půjčky

4/4.3.2 Dluhopisy

4/4.3.3 Směnky

4/4.3.4 Ostatní možnosti

4/4.4 Podnikové kombinace

4/4.4.1 Koupě podniku

4/4.4.2 Kapitálové ovládnutí jiné firmy

4/4.4.3 Fúze

- 4/4.4.4 Založení dceřiné společnosti
- 4/4.4.5 Skrytá seskupení
- 4/4.4.6 Využití zahraničí
- 4/4.5 Srovnání rozšiřujících aktivit

5 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE PŘI BĚŽNÉ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

5/1 Obsah

5/2 Kvalifikace účetního případu

- 5/2.1 Vztah optimalizace a účetního případu
- 5/2.2 Právní, účetní a daňové hledisko účetního případu

5/3 Věcná a časová souvislost příjmů a výdajů

- 5/3.1 Nástroje k zajištění věcné a časové souvislosti
- 5/3.2 Výjimky z časové a věcné souvislosti
- 5/3.3 Opravy chyb z věcné a časové souvislosti

5/4 Ceny a cena obvyklá, daňový režim spojených osob

- 5/4.1 Vztah ceny smluvní, ceny obvyklé a ceny běžné
- 5/4.2 Cena obvyklá
- 5/4.3 Spojené osoby a cena běžná
- 5/4.4 Řešení rozdílu běžných a smluvních cen

5/5 Hmotné a nehmotné investice

- 5/5.1 Oblasti optimalizace hmotných a nehmotných investic
- 5/5.2 Hmotné investice
- 5/5.3 Nehmotné investice
- 5/5.4 DHIM a DNHIM
- 5/5.5 Co je a není součástí HIM
 - 5/5.5.1 Součást věci hlavní, příslušenství, soubory
 - 5/5.5.2 Nedílné součásti staveb a samostatné celky
 - 5/5.5.3 Součásti vstupní ceny majetku
- 5/5.6 Odpisy hmotných a nehmotných investic
- 5/5.7 Rezervy na opravu HM

- 5/5.7.1 Tvorba rezervy na opravu HM
- 5/5.7.2 Čerpání rezervy na opravu HM

5/6 **Finanční investice**

- 5/6.1 Oblasti optimalizace finančních investic
- 5/6.2 Technika vkladů do obchodních společností
 - 5/6.2.1 Právní, účetní a daňové posouzení vkladů do společnosti
 - 5/6.2.2 Specifické nepeněžité vklady
- 5/6.3 Optimalizace výnosů z dlouhodobého uložení finančních prostředků

5/7 **Pohledávky**

- 5/7.1 Oblasti optimalizace pohledávek
- 5/7.2 Prostředky k zajištění pohledávek
- 5/7.3 Daňové zvýhodnění nedobytných pohledávek
 - 5/7.3.1 Odpis pohledávek
 - 5/7.3.2 Opravné položky k pohledávkám
 - 5/7.3.3 Postoupení pohledávek
 - 5/7.3.4 Kapitalizace pohledávek

5/8 **Zvýhodněné zdaňování dividend**

- 5/8.1 Sleva na dani ve vztahu k dividendám
- 5/8.2 Následné zdanění dividend v rámci holdingového seskupení

6 **AKCIONÁŘ**

6/1 **Obsah**

6/2 **Zdanění dividend**

6/3 **Zdanění příjmů z prodeje akcií**

- 6/3.1 Prodej akcií občanem
- 6/3.2 Prodej akcií podnikatelem a PO

- 7 ČLEN ORGÁNŮ A. S.**
- 7/1 **Obsah**
- 7/2 **Úvod**
- 7/3 **Člen představenstva**
- 7/4 **Člen dozorčí rady**
- 7/5 **Odměny člena orgánů a. s. a jejich zdanění**
 - 7/5.1 Odměny člena orgánů a. s.
 - 7/5.2 Zdanění odměny člena orgánu a. s.
 - 7/5.3 Některá specifika zdanění odměny člena orgánu
 - 7/5.4 Porovnání odměn člena orgánu
 - 7/5.4.1 Porovnání odměny za výkon funkce a tantiémy
 - 7/5.4.2 Porovnání tantiémy a dividendy
- 7/6 **Pracovní cesty členů orgánů a. s**
- 7/7 **Ochrana práv akcionářů**
 - 7/7.1 Zákaz konkurence
 - 7/7.2 Opatření proti konfliktu zájmů
- 8 MANAŽER A. S.**
- 8/1 **Obsah**
- 8/2 **Manažer a manažerská smlouva**
- 8/3 **Daňové aspekty manažerské smlouvy**
 - 8/3.1 Ujednání o odměně
 - 8/3.2 Porovnání odměňování manažerů
 - 8/3.2.1 Manažer jako člen orgánu v porovnání s manažerem v pracovním poměru
 - 8/3.2.2 Manažer jako člen orgánu v porovnání s manažerem - podnikatelem

- 8/3.2.3 Ředitel jako člen orgánu, popř. jako podnikatel v porovnání s ředitelem - orgánem společnosti
- 8/3.3 Ujednání o poskytování cestovních náhrad
- 8/3.4 Ujednání o poskytnutí služebního automobilu
- 8/3.5 Ujednání o poskytnutí bydlení
- 8/4 Slevy poskytnuté manažerům**
- 9 ZAMĚSTNANEC V A. S.**
- 9/1 Obsah**
- 9/2 Pracovněprávní vztahy**
 - 9/2.1 Pracovní poměr
 - 9/2.2 Dohody mimo pracovní poměr
 - 9/2.3 Odpovědnost za škodu
 - 9/2.3.1 Odpovědnost zaměstnance
 - 9/2.3.2 Odpovědnost zaměstnavatele za škodu
 - 9/2.3.3 Zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele
 - 9/2.4 Skončení pracovního poměru
 - 9/2.4.1 Způsoby rozvázání pracovního poměru
 - 9/2.4.2 Odstupné
 - 9/2.4.3 Neplatné rozvázání pracovního poměru
- 9/3 Vazba mezi daňovými, pojistnými a pracovněprávními předpisy**
 - 9/3.1 Daň z příjmů ze závislé činnosti
 - 9/3.1.1 Srážková daň
 - 9/3.1.2 Záloha na daň
 - 9/3.1.3 Daňové příznání
 - 9/3.2 Zdravotní a sociální pojištění
 - 9/3.3 Cestovní náhrady
 - 9/3.3.1 Stravné
 - 9/3.3.2 Kapesné

9/4 Optimalizace daňových povinností

- 9/4.1 Zaměstnanecký poměr
 - 9/4.1.1 Možnost optimalizace
 - 9/4.1.2 Příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů
 - 9/4.1.3 Osvobozené příjmy
 - 9/4.1.4 Nepeněžní příjmy
- 9/4.2 Zaměstnávání zahraniční pracovní síly
- 9/4.3 Práce na živnostenský list
- 9/4.4 Smluvní vztah s jinou PO
- 9/4.5 Způsob zabezpečení činností

10 ČINNOST VE VZTAHU K ZAHRANIČÍ

- 10/1 Obsah
- 10/2 Podnikání nerezidentů v ČR a rezidentů v zahraničí
- 10/3 Stálá provozovna
- 10/4 Techniky plnění daňových povinností nerezidentů
- 10/5 Zdaňování příjmů ze zahraničí rezidenty
- 10/6 Metody zamezení dvojímu zdanění
- 10/7 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění
- 10/8 Mezinárodní daňové plánování
- 10/9 Daňově privilegované oblasti

11 VYBRANÁ PROBLEMATIKA Z POHLEDU DPH

- 11/1 Obsah
- 11/2 Problematika uplatňování DPH při založení a vzniku a. s.
 - 11/2.1 Úvod

- 11/2.2 Vklady do a. s.
- 11/2.3 Registrace
- 11/3 Zrušení společnosti bez likvidace**
- 11/4 Přeměna s. r. o. na a. s.**
- 11/5 Likvidace společnosti**
- 11/6 Prodej podniku**
- 11/7 Uplatnění nároku na odpočet při změně režimu**
- 11/8 Finanční činnosti**
- 11/9 Pronájem, podnájem**
 - 11/9.1 Úvod do problematiky
 - 11/9.2 Podnájem
 - 11/9.3 Pronájem majetku, který je zahrnut v obchodním majetku
 - 11/9.4 Pronájem majetku, který není zahrnut v obchodním majetku
- 11/10 Slevy, jejich typy a řešení z hlediska DPH**
 - 11/10.1 Jednotlivé typy slev
 - 11/10.2 Daňové instrumenty provádění slev
- 12 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE V PROCESNÍM ŘÍZENÍ**
- 12/1 Obsah**
- 12/2 Instituty upravené ZSDP**
 - 12/2.1 Místní příslušnost a její delegace
 - 12/2.2 Zastupování
 - 12/2.3 Lhůty v daňovém řízení a jejich prodlužování
 - 12/2.4 Daňová kontrola, práva kontrolovaného subjektu
 - 12/2.5 Vyloučení pracovníka správce daně
 - 12/2.6 Zastavení řízení a vzdání se odvolání
 - 12/2.7 Dodatečné daňové přiznání a penalizační sazby

- 12/2.8 Prominutí daně a příslušenství daně
- 12/2.9 Priorita uhrazení
- 12/2.10 Placení daní, posečkání a splátky
- 12/2.11 Daňový přeplatek
- 12/2.12 Stanovení záloh jinak
- 12/2.13 Lhůty pro vyměření a vybrání daně

12/3 Sporné případy aplikace ZSDP

- 12/3.1 Prodej podniku

13 UKONČENÍ ČINNOSTI SPOLEČNOSTI

13/1 Obsah

13/2 Možnosti zrušení společnosti

13/3 Role soudu při zrušování společnosti

13/4 Ukončení činnosti bez likvidace a. s.

13/5 Ukončení činnosti likvidací společnosti

- 13/5.1 O čem je likvidace
- 13/5.2 Ústřední postava – likvidátor
- 13/5.3 Konkretizace procesu likvidace

13/6 Konkurz a vyrovnání

- 13/6.1 Vymezení pojmů a principů ZKV
- 13/6.2 Konkurzní řízení
- 13/6.3 Nucené vyrovnání
- 13/6.4 Vyrovnávací řízení

13/7 Účetní a daňové povinnosti

- 13/7.1 Zrušení bez likvidace
- 13/7.2 Zrušení s likvidací
 - 13/7.2.1 Účetní záležitosti
 - 13/7.2.2 Daňové záležitosti
 - 13/7.2.3 Příklad účtování likvidace

- 13/7.3 Konkurzní řízení
 - 13/7.3.1 Účetní záležitosti
 - 13/7.3.2 Daňové záležitosti
- 13/8 Zánik a. s.
- 14 **DAŇOVÁ OPTIMALIZACE PŘI SPOJOVÁNÍ SPOLEČNOSTÍ
A ZMĚNĚ PRÁVNÍ FORMY**
- 14/2 **Úvod do problematiky**
 - 14/2.1 Obecný úvod do problematiky
 - 14/2.2 Ekonomická problematika a cíle transformace
- 14/3 **Společné kroky při transformaci**
 - 14/3.1 Rozhodující kroky transformace, obsah projektu
 - 14/3.2 Zveřejnění a přezkoumání projektu, práva společníků
- 14/4 **Účetní problematika transformací**
- 14/5 **Správní a registrační povinnosti**
- 14/6 **DPPO a její optimalizace**
 - 14/6.1 Daňová ztráta, zálohy na daň z příjmů
 - 14/6.2 Daňové odpisy, drobný majetek
 - 14/6.3 Finanční majetek, pohledávky
 - 14/6.4 Zásoby
- 14/7 **Majetkové daně a jejich optimalizace**
 - 14/7.1 Daň z nemovitostí a daň silniční
 - 14/7.2 Daň z převodu nemovitostí, daň darovací
- 14/8 **Prodej podniku**
 - 14/8.1 Právní a ekonomický úvod
 - 14/8.2 Daňová problematika při prodeji podniku
- 14/9 **Vklad podniku nebo části**
 - 14/9.1 Právní úprava
 - 14/9.2 Postupy účtování a daň z příjmů
 - 14/9.3 Ostatní daně a DPH



2/1 OBSAH

2/2 Cestovní náhrady

2/2.1 Sazby základních náhrad, spotřeba PHM, průměrné ceny PHM

2/2.2 Stravné při pracovních cestách

2/3 Zatřídování služeb a zboží pro účely DPH

2/4 Správní poplatky ve věcech daní

2/5 Diskontní sazby ČNB

2/6 Daňový kalendář pro rok 1999

2/7 Legislativní novinky

2/7.1 Novela ZDP

2/7.2 Novela zákona o rezervách

2/7.3 Novinky v dani z příjmů a v DPH

díl 1, Obsah

2/8 Jednotné kurzy

2/9 Nástup eura

4/1 OBSAH

4/2 Forma podnikání a hledisko daňového zatížení

- 4/2.1 Charakteristika právních forem podnikání
- 4/2.2 Komparace daňového zatížení

4/3 Založení a. s.

- 4/3.1 Předpoklady úspěšného založení
- 4/3.2 Zakladatelská smlouva
- 4/3.3 Založení společnosti bez výzvy k upsání akcií
- 4/3.4 Založení společnosti na základě výzvy k upisování akcií
- 4/3.5 Stanovy a. s.
- 4/3.6 Vznik a. s.

4/4 Rozšíření aktivit a. s.

- 4/4.1 Příčiny růstu a možnosti jeho financování
- 4/4.2 Vlastní zdroje financování
 - 4/4.2.1 Vklady
 - 4/4.2.2 Zisk

- 4/4.2.3 Rezervní fond
- 4/4.2.4 Ostatní fondy
- 4/4.2.5 Odpisy
- 4/4.2.6 Prodej majetku
- 4/4.3 Cizí zdroje financování
 - 4/4.3.1 Úvěry a půjčky
 - 4/4.3.2 Dluhopisy
 - 4/4.3.3 Směnky
 - 4/4.3.4 Ostatní možnosti
- 4/4.4 Podnikové kombinace
 - 4/4.4.1 Koupě podniku
 - 4/4.4.2 Kapitálové ovládnutí jiné firmy
 - 4/4.4.3 Fúze
 - 4/4.4.4 Založení dceřiné společnosti
 - 4/4.4.5 Skrytá seskupení
 - 4/4.4.6 Využití zahraničí
- 4/4.5 Srovnání rozšiřujících aktivit

11/1 OBSAH

11/2 Problematika uplatňování DPH při založení a vzniku a. s.

11/2.1 Úvod

11/2.2 Vklady do a. s.

11/2.3 Registrace

11/3 Zrušení společnosti bez likvidace

11/4 Přeměna s. r. o. na a. s.

11/5 Likvidace společnosti

11/6 Prodej podniku

11/7 Uplatnění nároku na odpočet při změně režimu

11/8 Finanční činnosti

11/9 Pronájem, podnájem

11/9.1 Úvod do problematiky

11/9.2 Podnájem

11/9.3 Pronájem majetku, který je zahrnut v obchodním majetku

11/9.4 Pronájem majetku, který není zahrnut v obchodním majetku

11/10 Slevy, jejich typy a řešení z hlediska DPH

11/10.1 Jednotlivé typy slev

11/10.2 Daňové instrumenty provádění slev

12/1 OBSAH

12/2 **Instituty upravené ZSDP**

- 12/2.1 Místní příslušnost a její delegace
- 12/2.2 Zastupování
- 12/2.3 Lhůty v daňovém řízení a jejich prodlužování
- 12/2.4 Daňová kontrola, práva kontrolovaného subjektu
- 12/2.5 Vyloučení pracovníka správce daně
- 12/2.6 Zastavení řízení a vzdání se odvolání
- 12/2.7 Dodatečné daňové přiznání a penalizační sazby
- 12/2.8 Prominutí daně a příslušenství daně
- 12/2.9 Priorita uhrazení
- 12/2.10 Placení daní, posečkání a splátky
- 12/2.11 Daňový přeplatek
- 12/2.12 Stanovení záloh jinak
- 12/2.13 Lhůty pro vyměření a vybrání daně

12/3 **Sporné případy aplikace ZSDP**

- 12/3.1 Prodej podniku

