

# Obsah

Zkratky a úplné názvy předpisů a pokynů používaných v publikaci.....	12
Úvod .....	17
<b>1 Právní úprava společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>19</b>
1 Přechod s. r. o. na podmínky zákona o obchodních korporacích .....	22
2 Rozlišení firmy podnikající fyzické osoby a s. r. o. ....	23
3 Sídlo v bytě, který je v podílovém spoluvlastnictví manželů .....	24
4 Povinné uvádění údajů o s. r. o. na obchodních listinách .....	24
5 Ručení společníků za závazky s. r. o. při nesplacení vkladu jedním ze společníků .....	25
<b>2 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>26</b>
6 Jednání za s. r. o. před jejím vznikem.....	28
7 Pracovní cesty jednatele mezi založením a vznikem s. r. o. ....	28
8 Zřizovací výdaje a záloha na službu .....	30
<b>3 Společnost s ručením omezeným jako účetní jednotka ....</b>	<b>31</b>
9 Převod podnikání fyzické osoby do s. r. o. z účetního pohledu.....	34
10 Zřizovací výdaje v zahajovací rozvaze s. r. o. vzniklé v roce 2015 .....	35
11 Účtování výdajů vynaložených před vznikem s. r. o. v roce 2015.....	36
12 Zařazení s. r. o. od účetního období roku 2016 do příslušné kategorie účetních jednotek.....	37
13 Účetnictví s. r. o. provozující jazykovou školu .....	37
14 Účetnictví s. r. o., která má dvě provozovny .....	38
15 Vedení účetnictví a dělení majetku s. r. o. podle jednotlivých středisek.....	39
16 Vnitropodnikové účetnictví s. r. o. ....	40
17 Pokračování v účetnictví s. r. o. po ukončení její dlouholeté nečinnosti .....	40
18 Hodnocení kritéria „aktiva celkem“ pro vznik povinného auditu účetní závěrky s. r. o. ....	41
19 Zaslání účetní závěrky s. r. o. do sbírky listin.....	42
20 Povinnost statutárního orgánu s. r. o. vypracovat zprávu o vztazích .....	42
<b>4 Společnost s ručením omezeným jako daňový subjekt.....</b>	<b>44</b>
21 Podávání přiznání k dani z příjmů právnických osob při vzniku povinného auditu účetní závěrky s. r. o. ....	48

22	Daňové posuzování nákladů u s. r. o., která neměla ve zdaňovacím období žádné zdanitelné příjmy.....	48
23	Povinnost s. r. o. uvádět číslo bankovního účtu v přihlášce k registraci u správce daně .....	49
24	Posuzování obratu u s. r. o., která není plátcem, při dodávání zboží v tuzemsku a do jiných členských států.....	49
25	Registrace k DPH v případě s. r. o., která má pouze příjmy z provizí od anglické pojišťovny.....	51
26	Registrace s. r. o. k DPH při jednorázové fakturaci ve výši 1,1 mil. Kč.....	51
27	Registrační povinnost s. r. o. vůči správci daně při založení nového bankovního účtu.....	52
28	Odpočet daně u služeb čerpaných s. r. o. v době, kdy ještě nebyla plátcem DPH .....	53
29	Nárok na odpočet DPH u výdajů vynaložených před vznikem s. r. o. ....	53
30	Postup s. r. o., která je plátcem, při uplatnění odpočtu DPH u nehmotného majetku, který byl pořízen v době, kdy s. r. o. ještě nebyla plátcem.....	54
31	Registrace s. r. o. k DPH s využitím možnosti skupinové registrace .....	55
32	Daňové povinnosti s. r. o. při darování kopírky základní škole.....	55
33	DPH při darování nemovité věci mezi dvěma s. r. o. ....	56
34	Místo plnění u administrativních služeb poskytnutých českou s. r. o. pro belgickou firmu .....	57
35	Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci reklamní služby rakouské firmě .....	58
36	Postup s. r. o. z hlediska DPH při krátkodobém pronájmu automobilu s předáním v Holandsku .....	58
37	Intrastat v případě nakupování oceli českou s. r. o. od lucemburské akciové společnosti.....	59
38	Postup s. r. o. z hlediska DPH při zřízení provozovny na Slovensku .....	59
39	Registrace s. r. o. k DPH ve zvláštním režimu jednoho správního místa při elektronickém poskytování služby.....	61
40	Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci elektronické služby britskému neplátcí .....	61
41	S. r. o. jako identifikovaná osoba při pořízení zboží z jiného členského státu.....	62
42	Silniční daň při používání vozidla najatého od fyzické osoby.....	63
43	Daň z nabytí nemovitých věcí .....	63

## 5 Vklady společníků do společnosti s ručením omezeným (vytvoření základního kapitálu) .....

44	Účetní a daňové dopady vložení nemovité věci fyzickou osobou do s. r. o. ....	68
45	Vložení bytu do s. r. o. společníkem, který je zároveň jednatelem společnosti.....	69
46	DPH u vkladu drobného majetku do s. r. o. mimo základní kapitál.....	70
47	Peněžitý vklad do s. r. o. provedený společníkem v cizí měně .....	70
48	Vložení nebo prodej nemovité věci patřící jednatelem do s. r. o. ....	71
49	Vklad zásob do s. r. o. společníkem, který vede daňovou evidenci.....	71
50	Uplatňování DPH u nepeněžních vkladů do s. r. o. ....	72

51	Uplatnění DPH při vložení nákladního automobilu do základního kapitálu s. r. o. ....	73
52	Nepeněžitý vklad obchodního závodu do s. r. o. ....	74
53	Vklad části obchodního závodu fyzické osoby do s. r. o., ve kterém je fyzická osoba jediným společníkem.....	75

<b>6</b>	<b>Obchodní podíl a další vztahy mezi společnostmi s ručením omezeným a společníky</b> .....	<b>77</b>
54	Fyzická osoba jako OSVČ a současně i jediný společník s. r. o. ....	81
55	OSVČ provozující maloobchod jako neplátce DPH společníkem s. r. o., který je plátcem DPH.....	82
56	Uzavírání smluv mezi s. r. o. a jejím jediným společníkem, který je zároveň jednatelem.....	83
57	Zpráva o vztazích v případě s. r. o., která má dva společníky, z nichž žádný není ovládací osobou.....	83
58	Pracovní činnost jediného společníka v s. r. o. na základě smlouvy o příkazu .....	83
59	Poskytování služeb s. r. o. jejím jediným společníkem.....	84
60	Pracovní činnost společníka v jednočlenné s. r. o. ....	84
61	Fakturace projektové činnosti společníka své vlastní s. r. o., která má jako předmět činnosti také projektovou činnost .....	85
62	Fyzická osoba jako společník ve dvou s. r. o., které si vzájemně fakturují .....	86
63	Poskytování cestovních náhrad společníkům s. r. o. ....	86
64	Zdravotní pojištění společníka, který pracuje v s. r. o. jen na základě dohody o provedení práce .....	87
65	Školné placené s. r. o. za společníka .....	88
66	Převod peněžních prostředků z účtu s. r. o. na osobní účet společníka .....	89
67	Soukromé výdaje společníka placené z účtu s. r. o. ....	89
68	Zaúčtování úhrady z účtu s. r. o. za nákup pro osobní potřebu společníka .....	90
69	Poskytnutí peněžní zápůjčky od s. r. o. jedinému společníkovi.....	91
70	Poskytnutí peněžitého daru společníkům s. r. o. ....	91
71	Poskytnutí peněžitého daru od s. r. o. lékaři, který je jediným společníkem této společnosti.....	92
72	Úplatný nebo bezúplatný převod majetku z obchodního majetku jediného společníka do s. r. o. ....	92
73	Převod zařízení zdravotnické ordinace z majetku OSVČ, která bude jediným společníkem s. r. o. ....	94
74	Nájem bytu ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o. ....	95
75	Zdaňování příjmů z nájmu nemovité věci plynoucí od s. r. o. jedinému společníkovi v případě, že pronajímaná nemovitá věc je ve společném jmění manželů.....	97
76	Nemovitá věc ve spoluvlastnictví společníků užívaná s. r. o. na základě nájemních smluv uzavřených s jednotlivými společníky .....	98
77	Pronájem nemovité věci ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o. z hlediska DPH .....	98

78	Pronájem osobního automobilu na LPG ve vlastnictví jediného společníka pro podnikání s. r. o. v případě, kdy společník používá automobil i pro své soukromé účely .....	99
79	Prodej nemovité věci z majetku s. r. o. jedinému společníkovi se zápočtem proti dluhu společnosti vůči společníkovi .....	100
<b>7</b>	<b>Převod a přechod podílu v s. r. o. ....</b>	<b>102</b>
80	Postup při úplatném převodu podílu v s. r. o. ....	108
81	Převod podílu v advokátní s. r. o. ....	109
82	Převod podílu v účetnictví s. r. o. ....	110
83	Převod části podílu na s. r. o., která byla v předchozím roce ve ztrátě, za 1 EUR a účetní postup u nabyvatele .....	110
84	Převod podílu v s. r. o. na syna současného jediného společníka .....	111
85	Zdanění příjmu společníka z prodeje podílu v s. r. o. pořízeného společníkem v předchozím roce za 1 Kč .....	111
86	Nabývací cena podílu jako výdaj při zdanění první splátky za prodaný podíl v s. r. o. ....	112
87	Prodej podílu v s. r. o. po uplynutí pěti let od nabytí, jedná-li se o podíl, který byl v předchozím roce společníkem zvýšen odkoupením podílu od druhého společníka .....	112
88	Prodej podílů v s. r. o. dvěma zakládajícími společníky po uplynutí pěti let od nabytí podílů v případě, že jeden ze společníků dva roky před prodejem svůj podíl navýšil dalším vkladem .....	113
89	Převod podílu s vyplacením částky společníkovi od s. r. o. za vložené zásoby .....	114
90	Povinnosti společníka vůči správci daně při prodeji podílu v s. r. o. za cenu nižší než je nabývací cena podílu .....	115
91	Prodej obchodního podílu za zvýhodněnou cenu a závislá činnost .....	116
92	Prodej podílu v s. r. o. nabytého výměnou za akcie a. s. zaniklé bez likvidace při fúzi – sloučení s touto nástupnickou s. r. o. ....	117
93	Postup z hlediska DPH při prodeji podílu mateřské společnosti v dceřiné s. r. o. v případě, kdy mateřská společnost při založení dceřiné s. r. o. uplatnila u nákladů souvisejících se založením odpočet DPH na vstupu .....	118
<b>8</b>	<b>Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným (vypořádací podíl) .....</b>	<b>119</b>
94	Ukončení účasti společníka v s. r. o. ze zdravotních důvodů .....	121
95	Zůstatková cena budovy vložené společníkem do s. r. o. jako výdaj při výplatě vypořádacího podílu společníkovi při ukončení jeho účasti v s. r. o. ....	123
96	Zdanění vypořádacího podílu rakouského společníka při ukončení účasti v české s. r. o. ....	123

<b>9 Jednatelé a další orgány společnosti s ručením omezeným</b> .....	125
97 Sídlo s. r. o. v místě bydliště jednatele.....	128
98 Jednatel s. r. o. a fakturace jeho služeb do této s. r. o. ....	129
99 Porušení „zákazu konkurence“ v případě podnikání jednatele ve stejném oboru jako s. r. o.....	129
100 Bezplatný výkon funkce jednatelů s. r. o. ....	130
101 Odměňování jednatele s. r. o. za výkon funkce nebo za pracovní činnost	131
102 Účtování mzdy poskytované jednatelem, který v s. r. o. vykonává práci skladníka.....	132
103 Odměna jednatele v nákladech s. r. o. ....	132
104 Roční odměna jednatele včetně daně z příjmů a pojistného v nákladech s. r. o.....	133
105 Poskytnutí mimořádné jednorázové odměny jednatelem s. r. o.....	134
106 Uzavření dohody o provedení práce s jednatelem s. r. o. na práci spojené se správou společnosti.....	134
107 Odměna jednatele, který je zároveň jediným společníkem s. r. o., se kterou má také uzavřenu pracovní smlouvu.....	135
108 Souběh výkonu funkce jednatele s. r. o. se zaměstnáním malého rozsahu a s uzavřením dohody o provedení práce .....	136
109 Souběh funkce jednatele a pracovní činnosti ekonoma v s. r. o.....	137
110 Pracovní smlouva u jednatele s. r. o., vykonává i práci řidiče a provádí i další pracovní činnost pro s. r. o. ....	138
111 Souběh smlouvy o výkonu funkce jednatele a dohody o provedení práce v s. r. o.....	139
112 Cestovní náhrady poskytované jednatelem na základě evidence služebních jízd jeho vlastním vozidlem .....	140
113 Cestovní náhrady poskytované jednatelem s. r. o., který používá při pracovních cestách vlastní vozidlo.....	141
114 Úplatný nebo bezplatný způsob převedení automobilu z majetku s. r. o. do osobního vlastnictví jednatele společnosti.....	141
115 Pojištění odpovědnosti jednatelů a dalších osob ve vedení firmy v nákladech s. r. o. ....	142
116 Sluchátka pro neslyšícího jednatele s. r. o. jako pracovní pomůcka .....	143
117 Daňové doklady pro s. r. o. vystavené na jméno jednatele .....	144
118 Pojištění vozidla v nákladech s. r. o. v případě, kdy pojistnou smlouvu pro vozidlo v majetku s. r. o. uzavřel jednatel, který je ve smlouvě uveden jako pojistník .....	145
119 Paušální výdaj na dopravu u osobního automobilu jednatele .....	145
<b>10 Zdaňování příjmů společníků, jednatelů a členů dozorčí rady</b> .....	146
120 Výše sazby daně z příjmů za práci společníka s. r. o. v roce 2016 .....	148
121 Zdanění odměny ve výši 2 000 Kč měsíčně vyplácené jedinému společníkovi s. r. o., který je zároveň jednatelem .....	149

122	Zdaňování pravidelného měsíčního příjmu společníka s. r. o. ve výši 10 000 Kč.....	149
123	Nemocenské a důchodové pojištění z odměny jednatele s. r. o.....	150
124	Zdravotní pojištění z odměny jednatele ve výši 2 490 Kč při mzdě 20 000 Kč.....	150
125	Postup při výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob a odvodů pojistného z odměny jednatele poskytované v cizí měně .....	150
126	Zdanění odměny jednatele s. r. o., který není českým daňovým rezidentem .....	152
127	Zdaňování odměny jediného společníka a zároveň jednatele s. r. o., který je daňovým rezidentem Itálie .....	152
128	Příspěvek na penzijní připojištění poskytovaný s. r. o. jednatelem ve výši 2 500 Kč měsíčně .....	154
129	Poskytnutí osobního automobilu v majetku s. r. o. zahraničnímu jednatelem pro služební i soukromé účely .....	155
130	Poskytnutí přechodného ubytování zahraničnímu členovi dozorčí rady na náklady s. r. o. ....	156
131	Zdanitelný příjem vzniklý zaplacením členského příspěvku lékárnické komoře z účtu s. r. o. za zaměstnance, který je společníkem s. r. o. ....	157
132	Příspěvek na zahraniční rekreaci poskytnutý jednatelem s. r. o. ....	158
133	Daňové dopady darování vozidla z majetku s. r. o. dceří jednatele .....	159
<b>11</b>	<b>Zastupování společnosti s ručením omezeným.....</b>	<b>161</b>
134	Zástupce pro správu daní v případě s. r. o., která nemá ustanoveného jednatele .....	163
135	Zdanění odměny vyplacené prokuristovi v případě, kdy s. r. o. zastupuje jako prokurista na základě plné moci advokát .....	164
<b>12</b>	<b>Rozdělení výsledku hospodaření společnosti s ručením omezeným a zjištění základu daně a daně z příjmů právnických osob (uplatňování daňové ztráty).....</b>	<b>166</b>
136	Rozhodnutí o rozdělení zisku s. r. o. valnou hromadou konanou po uplynutí šesti měsíců od konce účetního období.....	169
137	Rozhodnutí o rozdělení zisku s. r. o. valnou hromadou konanou v měsíci říjnu .....	170
138	Účtování o převedeném výsledku hospodaření a vyplaceném podílu na zisku .....	171
139	Zveřejňování rozdělení zisku s. r. o. v obchodním rejstříku.....	172
140	Úhrada účetní ztráty z nerozděleného zisku.....	172
141	Daňová ztráta vykázaná v daňovém přiznání a její odpočet v následujících letech.....	173
142	Uplatnění daňové ztráty po změně společníka v jednočlenné s. r. o.....	173

<b>13 Podíly společníků na zisku a jejich zdanění</b> .....	175
143 Účetní a daňový postup s. r. o. při rozdělení podílů na zisku z minulých let mezi společníky .....	179
144 Vyplacení podílu na zisku z nerozděleného zisku minulých let v roce, ve kterém s. r. o. vykáže účetní ztrátu .....	180
145 Účtování o výplatě podílu na zisku v s. r. o. ....	180
146 Výplata podílů na zisku z pohledu sociálního a zdravotního pojištění.....	181
147 Podíly na zisku s. r. o. vyplácené společníkům, kteří jsou zároveň jednatelem s. r. o. a také jejími zaměstnanci .....	181
148 Zdanění podílu na zisku vypláceného německému společníkovi s. r. o. ....	182
149 Osvobození podílů na zisku od daně z příjmu u společníků s. r. o., kteří jsou právnickou osobou .....	183
150 Podíly na zisku vyplácené českou s. r. o. francouzské mateřské společnosti.....	183
151 Podíly na zisku vyplácené českou s. r. o. japonské mateřské společnosti a nizozemské sesterské společnosti.....	184
152 Zdanění podílu na zisku vypláceného českou s. r. o. slovenským společníkům.....	184
<b>14 Zvyšování a snižování základního kapitálu s. r. o.</b> .....	187
153 Použití majetku vedeného v aktivech s. r. o. ke zvýšení základního kapitálu společnosti z vlastních zdrojů .....	191
154 Snižování základního kapitálu s. r. o. vyplacením společníkům v cizí měně.....	192
155 Zdanění příjmu společníka při snížení základního kapitálu s. r. o. ....	192
<b>15 Vlastní kapitál s. r. o. v účetních a daňových souvislostech</b> .....	193
156 Účtování o doplnění pokladny s. r. o. z vlastních peněžních prostředků společníka.....	195
157 Příplatek společníka do vlastního kapitálu s. r. o. ....	196
158 Úroky z úvěrových finančních nástrojů v nákladech s. r. o. ....	196
159 Úroky z půjčky od nespojené osoby v nákladech s. r. o., která vykazuje záporný vlastní kapitál .....	197
<b>16 Zápůjčky a dary do s. r. o. od společníků a jiných osob</b> ..	199
160 Peněžní zápůjčka společníka nebo jednatele do s. r. o. z právního a daňového pohledu .....	201
161 Poskytnutí bezúročné zápůjčky od společníka do s. r. o. ....	202
162 Zápůjčka peněz do s. r. o. od společníka ve výši 150 000 Kč .....	202
163 Poskytnutí peněžní zápůjčky společníkem do s. r. o. v hotovosti nad stanovený limit pro platby v hotovosti .....	203
164 Opožděná výplata úroků z půjčky od společníka a uplatnění úroků v nákladech s. r. o. ....	203
165 Zápůjčka peněz do s. r. o. od jednatele .....	204

166 Peněžitý dar od společníka do s. r. o. ....	204
167 Nepeněžitý dar do s. r. o. poskytnutý otcem společníka.....	205
168 Daňové dopady při darování nemovité věci do s. r. o. ....	206
169 Daňový dopad při úhradě dluhu za s. r. o. jejím novým společníkem.....	208
<b>17 Účast s. r. o. v jiných obchodních korporacích a dalších právnických osobách .....</b>	<b>209</b>
170 Účtování v s. r. o. o koupi 100% podílu v jiné s. r. o. ....	210
171 Poskytnutí peněžní zápůjčky mateřskou s. r. o. dceřině s. r. o. na koupi nemovité věci.....	211
172 S. r. o. jako akcionář v české a. s. a daňový pohled na její dividendu .....	211
173 Zaúčtování peněžitého vkladu s. r. o. do nově vznikající a. s. ....	212
174 Založení s. r. o. na Slovensku českou s. r. o. jako jediným společníkem.....	212
175 Účast s. r. o. v a. s., která nemá žádný majetek.....	213
176 Investování s. r. o. do cenných papírů investičních fondů .....	214
<b>18 Přerušeni nebo ukončení činnosti a zánik s. r. o. ....</b>	<b>215</b>
177 Fungování s. r. o. při přerušeni podnikatelské činnosti.....	219
178 Vstup s. r. o. do likvidace a s tím související účetní a daňové povinnosti .....	221
179 Postup s. r. o. po vstupu do likvidace .....	222
180 Převod bytu z majetku s. r. o. na společníka po ukončení likvidace společnosti.....	224
<b>19 Znalostní test .....</b>	<b>226</b>
Slovník definic některých pojmů používaných v publikaci.....	229
Rejstřík .....	241