

# OBSAH

Seznam použitých zkratk	9
Úvod	11
<b>1 Vklady do společnosti</b>	<b>13</b>
1.1 Definice a rozdělení vkladů	13
1.2 Peněžní vklady do s. r. o.	14
1.3 Kapitalizace pohledávky	15
1.4 Nepeněžní vklady do obchodních společností	18
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	20
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	24
1.6.1 Operace s rezervním fondem	24
1.6.2 Výplata prostředků z vkladového ážia	27
1.6.3 Výplata prostředků z příplatku mimo základní kapitál	28
1.7 Vklad tichého společníka	31
<b>2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně</b>	<b>34</b>
2.1 Účetní výsledek hospodaření	34
2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	36
2.3 Základy posouzení daňově účinných a daňově neúčinných nákladů	38
2.4 Opravy účetních chyb minulých let	40
<b>3 Bezúplatné příjmy</b>	<b>42</b>
3.1 Inkorporace bezúplatných příjmů do základu daně z příjmů	42
3.2 Příjmy z dědictví a odkazu	42
3.3 Příjmy z darů a jiných bezúplatných plnění	43
3.4 Příjmy z majetkového prospěchu	45
3.5 Bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci	50
<b>4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o.</b>	<b>51</b>
4.1 Poskytování úvěrových finančních nástrojů	52
4.1.1 Pojem „úvěrový finanční nástroj“	52

4.1.2	Úročené úvěrové finanční nástroje mezi nespojenými osobami .....	52
4.1.3	Úročené úvěrové finanční nástroje mezi spojenými osobami ...	53
4.2	Finanční náklady spojené s úvěrovými finančními nástroji .....	55
4.2.1	Pojem finančních nákladů a přehled testů .....	55
4.2.2	Test na zahrnutí úroků do nákladů či do ceny aktiva.....	57
4.2.3	Test na časové rozlišení .....	57
4.2.4	Test na zaplacení úroků věřiteli .....	57
4.2.5	Test na úroky vázané na zisk poplatníka .....	58
4.2.6	Test na obvyklou úrokovou míru .....	58
4.2.7	Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřiné společnosti.....	59
4.2.8	Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům .....	59
4.2.9	Test nízké kapitalizace.....	60
4.3	Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu .....	64
4.4	Poskytnutí finanční asistence .....	66
<b>5</b>	<b>Spojené osoby .....</b>	<b>68</b>
5.1	Spojené osoby na dani z příjmů .....	68
5.2	Spojené osoby na dani z přidané hodnoty.....	71
<b>6</b>	<b>Daňové a účetní souvislosti pohledávek.....</b>	<b>74</b>
6.1	Vznik a rozdělení pohledávek .....	74
6.2	Zákonné opravné položky k pohledávkám .....	75
6.3	Odpis pohledávek .....	80
6.3.1	Základní pravidla odpisu pohledávek .....	80
6.3.2	Ocenění pohledávek a jejich vlastnosti potřebné k odpisu .....	82
6.3.3	Důvody odpisu pohledávky .....	83
<b>7</b>	<b>Polhůtní závazky .....</b>	<b>88</b>
7.1	Možnosti nakládání s polhůtními závazky .....	88
7.2	Nakládání se závazkem před uplynutím lhůty .....	89
7.3	Následné operace s polhůtními závazky .....	93
<b>8</b>	<b>Plnění poskytovaná zaměstnancům .....</b>	<b>95</b>
8.1	Ochrana zdraví a bezpečnost při práci .....	95
8.2	Vzdělávání a rekvalifikace .....	97

8.3	Stravování zaměstnanců .....	99
8.4	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady .....	101
8.5	Pojištění zaměstnanců .....	102
8.6	Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení .....	103
8.7	Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby .....	104
8.8	Dary a sociální výpomoci.....	105
8.9	Odstupné, dovolená, odměny .....	105
8.10	Poskytování automobilů, prodej vlastních výrobků a zboží, poskytování služeb se slevou.....	106
8.11	Využití předškolního zařízení .....	107
<b>9</b>	<b>Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení.....</b>	<b>108</b>
9.1	Technické zhodnocení pro účely účetnictví .....	108
9.2	Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů .....	110
9.3	Technické zhodnocení pro účely DPH.....	114
<b>10</b>	<b>Problémy v oblasti daňových odpisů.....</b>	<b>117</b>
10.1	Vybrané případy odpisů hmotného a nehmotného majetku.....	117
10.2	Nejčastější chyby v daňových odpisech.....	125
<b>11</b>	<b>Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech.....</b>	<b>128</b>
11.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí.....	128
11.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí .....	130
<b>12</b>	<b>Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku .....</b>	<b>136</b>
12.1	Právní podstata rozdělení zisku .....	136
12.1.1	Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření .....	136
12.1.2	Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku .....	137
12.1.3	Právní omezení pro výplaty podílu na zisku z hlediska ZOK a ZÚ.....	138
12.2	Záloha na podíly z rozdělení zisku .....	139
12.2.1	Právní podstata záloh na podíly na zisku.....	139
12.2.2	Účetní hledisko .....	141
12.2.3	Hledisko daně z příjmů.....	143
12.3	Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku .....	147
12.3.1	Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům.....	147

12.3.2	Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“ .....	148
12.3.3	Sražení a odvedení daně .....	150
<b>13</b>	<b>Daňová a účetní ztráta v s. r. o. ....</b>	<b>151</b>
13.1	Daňová ztráta a její použití.....	151
13.2	Účetní ztráta a její úhrada .....	155
<b>14</b>	<b>Ukončení účasti společníků ve společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>158</b>
14.1	Ukončení účasti společníka v s. r. o. jinak než převodem podílu .....	158
14.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka .....	158
14.1.2	Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu .....	161
14.2	Prodej podílu .....	166
14.2.1	Právní pohled na prodej podílu.....	166
14.2.2	Zaúčtování prodeje podílu .....	168
14.2.3	Daňové dopady prodeje podílu.....	169
14.2.3.1	Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek .....	169
14.2.3.2	Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů.....	173
14.2.3.3	Daňové dopady u společníků – právnických osob ...	174
14.3	Nabývací cena podílu .....	176
	Rejstřík.....	180