

Obsah

Autoři odpovědí uvedených v publikaci	11
Zkratky a úplné názvy předpisů používaných v publikaci	12
Úvod	15

1 Právní úprava společnosti s ručením omezeným 17

1	Rozlišení firmy podnikající fyzické osoby a s. r. o.....	20
2	Sídlo s. r. o. v bytě, který je v podílovém spoluvlastnictví manželů	21
3	Sídlo s. r. o. v místě bydliště jednatele	22
4	Povinné uvádění údajů o s. r. o. na obchodních listinách.....	22
5	Ručení společníků za závazky s. r. o. při nesplacení vkladu jedním ze společníků.....	23
6	Soukromá mateřská škola jako s. r. o.	23
7	Doručení pozvánky na valnou hromadu společníkovi s. r. o. prostřednictvím pošty	24
8	Evidence údajů o skutečných majitelích s. r. o.....	24

2 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným 26

9	Jednání za s. r. o. před jejím vznikem	28
10	Pracovní cesty jednatele mezi založením a vznikem s. r. o.....	28

3 Společnost s ručením omezeným jako účetní jednotka 30

11	Převod podnikání fyzické osoby do s. r. o. z účetního pohledu	33
12	Zařazení s. r. o. do kategorie účetních jednotek	34
13	Vedení účetnictví a dělení majetku s. r. o. podle jednotlivých středisek	35
14	S. r. o. jako pořadatel veřejné sbírky z účetního pohledu	35
15	Pokračování v účetnictví s. r. o. po ukončení její dlouholeté nečinnosti.....	36
16	Odpovědnost za vedení účetnictví s. r. o.....	36
17	Účetní a zdaňovací období při rozdělení s. r. o. odštěpením	37
18	Rozsah účetní závěrky u s. r. o., která je mikro účetní jednotkou	38
19	Sestavení rozvahy v plném rozsahu u s. r. o., která je mikro účetní jednotkou	39
20	Konsolidace účetní závěrky v případě, kdy je fyzická osoba zapsaná v obchodním rejstříku jediným společníkem ve dvou s. r. o.....	39
21	Zveřejnění účetní závěrky s. r. o. za rok 2018 – termín a sankce při nesplnění	40
22	Povinné ukládání účetní závěrky s. r. o. do sbírky listin obchodního rejstříku	40
23	Zveřejňování účetní závěrky s. r. o., která je mikro účetní jednotkou	41
24	Povinnost statutárního orgánu s. r. o. vypracovat zprávu o vztazích.....	42

4	Společnost s ručením omezeným jako daňový subjekt	43
25	Město jediným společníkem s. r. o.	47
26	S. r. o. jako pořadatel veřejné sbírky – daňový pohled.....	49
27	Podávání příznání k dani z příjmů právnických osob při vzniku povinného auditu účetní závěrky s. r. o.	49
28	Dodatečné daňové příznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 a související změny v účetnictví s. r. o.....	50
29	Záloha na daň z příjmů splatná do 15. června 2019 u s. r. o., za které podá daňové příznání za rok 2018 daňový poradce	50
30	Zdaňovací období při přechodu s. r. o. na hospodářský rok.....	51
31	Zálohy na daň z příjmů u s. r. o. při přechodu na hospodářský rok.....	51
32	Daňový pohled na peněžní dar slovenské obci poskytnutý českou s. r. o.	53
33	Zdanění příjmu daňového nerezidenta za hudební vystoupení na valné hromadě s. r. o.....	54
34	Registrace k DPH v případě s. r. o., která má pouze příjmy z provizí od anglické pojišťovny	54
35	Registrační povinnost s. r. o. vůči správci daně při založení nového bankovního účtu	55
36	Nárok na odpočet DPH u výdajů vynaložených před vznikem s. r. o.	55
37	Registrace s. r. o. k DPH s využitím možnosti skupinové registrace	56
38	Daňové povinnosti s. r. o. při darování kopírky základní škole	57
39	Místo plnění u administrativních služeb poskytnutých českou s. r. o. pro belgickou firmu	57
40	Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci reklamní služby rakouské firmě... 58	58
41	S. r. o., která není plátcem DPH, pořádá v tuzemsku veletrh.....	58
42	Daňové povinnosti české s. r. o. při nákupu ojetých automobilů od občanů v Nizozemsku s následným vývozem do třetí země	59
43	S. r. o. jako identifikovaná osoba při pořízení zboží z jiného členského státu 60	60
44	Postup s. r. o. z hlediska DPH při zřízení provozovny na Slovensku	61
45	Silniční daň u s. r. o. při používání vozidla najatého od fyzické osoby	62
46	Silniční daň za nepoužívané auto v majetku s. r. o.	63
47	S. r. o. provozující městské koupaliště a stadion jako poplatník daně z nemovitých věcí	64
5	Vklady společníků do společnosti s ručením omezeným (vytvoření základního kapitálu)	65
48	Vložení nebo prodej nemovité věci patřící jednateli do s. r. o.	68
49	Převod majetku z OSVČ na s. r. o.	68
50	Účetní a daňové dopady vložení nemovité věci fyzickou osobou do s. r. o. ...	70
51	Peněžitý vklad do s. r. o. provedený společníkem v cizí měně	71
52	Vklad nebo prodej zboží z majetku fyzické osoby do s. r. o.....	72
53	Vklad rozestavěné stavby do s. r. o.....	72
54	Vklad zásob do s. r. o. společníkem, který je OSVČ vedoucí daňovou evidenci	73
55	Uplatnění DPH při vložení nákladního automobilu do základního kapitálu s. r. o.....	74
56	Nepeněžitý vklad obchodního závodu do s. r. o.	75

57	Vklad části obchodního závodu fyzické osoby do s. r. o., ve kterém je fyzická osoba jediným společníkem	76
----	---	----

6 Podíl a další vztahy mezi společnostmi s ručením omezeným a společníky..... 78

58	Uzavírání smluv mezi s. r. o. a jejím jediným společníkem, který je zároveň jednatelem	81
59	Fakturace práce jednatele pro s. r. o., která má stejné práce v předmětu činnosti	82
60	Fakturace obchodní činnosti společníka pro vlastní s. r. o.	83
61	Fakturace konzultačních služeb společníka do vlastní s. r. o.	83
62	Příkazní smlouva mezi s. r. o. a společníkem.....	84
63	Společník, který je manželem jednatelky, zaměstnaný v s. r. o. na dohodu o provedení práce	85
64	Rekreace společníka zaplacená z bankovního účtu s. r. o.....	86
65	Členský příspěvek České komoře autorizovaných inženýrů a techniků zaplacený za společníka a zároveň jednatele a zaměstnance v nákladech s. r. o.	86
66	Školné placené s. r. o. za společníka	87
67	Používání osobních automobilů v obchodním majetku společníků pro činnost s. r. o.....	88
68	Pausální výdaj na dopravu u osobního automobilu společníka používaného pro jeho vlastní podnikání i pro činnost s. r. o.	88
69	Prodej osobního automobilu za 1 Kč společníkovi, který je zároveň zaměstnancem s. r. o.....	89
70	Koupě automobilů od společníka do majetku s. r. o.....	90
71	Pronájem automobilu společníka do s. r. o.	90
72	Neuhrazené nájemné za nebytové prostory najaté od společníka v nákladech s. r. o.	91
73	Nájem nemovitě věci ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o. z hlediska DPH	91
74	Byt ve vlastnictví s. r. o. bezúplatně užívaný společníkem k bydlení	92
75	Nájem apartmánu v majetku s. r. o. společníkovi i jiným osobám.....	92
76	Darování nemovitě věci z majetku s. r. o. jedinému společníkovi.....	93
77	Poskytnutí daňově zvýhodněných zaměstnaneckých benefitů společníkům s. r. o. jako alternativa výplaty podílu z nerozděleného zisku.....	94
78	Soukromé výdaje společníka placené z účtu s. r. o.	94
79	Poskytnutí peněžní zápůjčky od s. r. o. jedinému společníkovi	95
80	Úprava základu daně z příjmů s. r. o. o úroky z půjčky poskytnuté společníkovi bez úroku	96
81	Poskytnutí peněžitého daru od s. r. o. lékaři, který je jediným společníkem této společnosti.....	96

7 Převod a přechod podílu ve společnosti s ručením omezeným..... 97

82	Ukončení účasti v s. r. o. s prodejem podílu druhému společníkovi	103
83	Finanční a majetkové vypořádání při převodu podílu v s. r. o. mezi společníky.....	104

84	Stanovení ceny při převodu podílu mezi společníky s. r. o.	104
85	Převod podílu v s. r. o. na syna současného jediného společníka	105
86	Převod podílu v advokátní s. r. o.	106
87	Zdanění příjmu společníka z prodeje podílu v s. r. o. pořízeného společníkem v předchozím roce za 1 Kč	106
88	Nabývací cena podílu jako výdaj při zdanění první splátky za prodaný podíl v s. r. o.	107
89	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	107
90	Povinnosti společníka vůči správci daně při prodeji podílu v s. r. o. za cenu nižší, než je nabývací cena podílu	108
91	Dopad převodu podílu mezi společníky na účetnictví s. r. o.	108
92	Daňové řešení ztráty z prodeje podílu a. s. v s. r. o.	109
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	110
94	Bezúplatný převod podílu v s. r. o. z otce na syna	111

8 Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným (vypořádací podíl)

112

95	Ukončení účasti společníka v s. r. o. ze zdravotních důvodů	114
96	Zůstatková cena budovy vložené společníkem do s. r. o. jako výdaj při výplatě vypořádacího podílu společníkovi při ukončení jeho účasti v s. r. o.	116
97	Zdanění vypořádacího podílu rakouského společníka při ukončení účasti v české s. r. o.	116

9 Jednatelé a další orgány společnosti s ručením omezeným

118

98	Smlouva o výkonu funkce jednatele	122
99	Odměna jednatele v nákladech s. r. o.	123
100	Poskytnutí mimořádné jednorázové odměny jednatele s. r. o.	124
101	Souběh funkce jednatele a pracovní činnosti ekonoma v s. r. o.	124
102	Souběh smlouvy o výkonu funkce jednatele a dohody o provedení práce ...	125
103	Minimální výše odměny pro jednatele	126
104	Cestovní náhrady poskytované jednatele na základě evidence služebních jízd jeho vlastním vozidlem	127
105	Automobil v majetku s. r. o., která nemá žádné zaměstnance a jednatel vykonává funkci bezplatně	127
106	Pausální výdaj na dopravu u vlastních vozidel jednatelů	128
107	Používání soukromého vozidla jednatele při výkonu funkce ve dvou s. r. o. ...	128
108	Cestovní náklady u jednatele, který nemá sjednanou odměnu za výkon funkce a je zároveň zaměstnancem s. r. o. v pracovním poměru	129
109	Cestovní náhrady jednatele při absolvování jazykového kurzu v USA	130
110	Výdaj za ubytování jednatele v nákladech s. r. o.	131
111	Stravné a občerstvení jednatele na pracovní cestě v nákladech s. r. o.	131

112	Pojištění odpovědnosti jednatele za škodu v nákladech s. r. o.	132
113	Příspěvek s. r. o. na životní a úrazové pojištění jednatele	133
114	Náklady na jazykový kurz jednatele v nákladech s. r. o.	134
115	Jízdní kolo a členství v golfovém klubu pro jednatele v nákladech s. r. o.	134
116	Zbrojní pas a zbraň pro jednatele v nákladech s. r. o.	135
117	Odběr zboží z obchodního majetku s. r. o. pro osobní potřebu jednatele	135
118	Porušení „zákazu konkurence“ v případě podnikání jednatele ve stejném oboru jako s. r. o.	136
119	Fakturace obchodní činnosti společníka pro vlastní s. r. o.	137
120	Fakturace zednických prací pro s. r. o. jejím jednatelem	137
121	Čerpání peněz z pokladny s. r. o. jednatelem a zároveň jediným společníkem pro jeho osobní spotřebu	138
122	Nezúčtovávané výběry jednatele z běžného účtu s. r. o.	139

10 Zdaňování příjmů společníků, jednatelů a členů dozorčí rady 140

123	Výše sazby daně z příjmů za práci společníka s. r. o. v roce 2019	142
124	Zdravotní pojištění z odměny jednatele, kterému byl přiznán starobní důchod	143
125	Postup při výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob a odvodů pojistného z odměny jednatele poskytované v cizí měně	143
126	Zdanění odměny jednatele s. r. o., který není českým daňovým rezidentem	144
127	Příspěvek na životní pojištění poskytovaný jednatelem podle smlouvy o výkonu funkce	145
128	Příspěvek na penzijní připojištění poskytovaný s. r. o. jednatelem ve výši 2 500 Kč měsíčně	146
129	Poskytnutí osobního automobilu v majetku s. r. o. zahraničnímu jednatelem pro služební i soukromé účely	146
130	Pronajímání bytů v domě ve vlastnictví s. r. o. společníkům za nízké nájemné	147
131	Poskytnutí přechodného ubytování zahraničnímu členovi dozorčí rady na náklady s. r. o.	148
132	Zdanění majetkového prospěchu z bezúročně zápůjčky poskytnuté dceřinou s. r. o. mateřské s. r. o.	150

11 Zastupování společnosti s ručením omezeným..... 151

133	Syn společníka odpovědným zástupcem s. r. o. pro provozování živnosti	153
134	Zástupce pro správu daní v případě s. r. o., která nemá ustanoveného jednatele	154
135	Zdanění odměny vyplacené prokuristovi v případě, kdy s. r. o. zastupuje jako prokurista na základě plné moci advokát	155

12 Rozdělení výsledku hospodaření společnosti s ručením omezeným a zjištění základu daně a daně z příjmů právnických osob (uplatňování daňové ztráty)..... 156

136	Rozhodnutí o rozdělení zisku s. r. o. valnou hromadou konanou v měsíci říjnu	159
137	Účtování o převedeném výsledku hospodaření a vyplaceném podílu na zisku	159
138	Rozhodování o použití zisku s. r. o.	160
139	Zveřejňování rozdělení zisku s. r. o. v obchodním rejstříku	161
140	Úhrada ztráty s. r. o. za rok 2018 z nerozděleného zisku minulých let	161
141	Úhrada účetní ztráty z nerozděleného zisku	162
142	Uhrazení ztráty s. r. o. vzájemnou kompenzací se zápůjčkou od společníka	162
143	Daňová ztráta vykázaná v daňovém přiznání a její odpočet v následujících letech.....	162
144	Uplatnění daňové ztráty po změně společníka v jednočlenné s. r. o.	163

13 Podíly společníků na zisku a jejich zdanění..... 164

145	Výplata podílů na zisku s. r. o. za minulá období jedinému společníkovi	168
146	Vyplacení podílu na zisku z nerozděleného zisku minulých let v roce, ve kterém s. r. o. vykáže účetní ztrátu	169
147	Podíly na zisku s. r. o. vyplácené společníkům, kteří jsou zároveň jednatelem s. r. o. a také jejich zaměstnanci	169
148	Výplata podílů na zisku společníkům s. r. o. z pohledu sociálního a zdravotního pojištění	170
149	Vyplacení podílu na zisku s. r. o. společníkům i zaměstnancům.....	170
150	Vyplacení podílů na zisku společníkům postupně ve splátkách.....	171
151	Podíl na zisku s. r. o. v přiznání k dani z příjmů fyzických osob	172
152	Zdanění podílu na zisku vypláceného německému společníkovi s. r. o.	172
153	Zdanění podílu českého společníka na zisku s. r. o. se sídlem na Slovensku	173
154	Osvobození od daně z příjmu při výplatě podílu na zisku z minulých let mateřské společnosti.....	174
155	Výplata podílů na zisku v s. r. o. mateřské společnosti, která je družstvem..	174
156	Podíly na zisku vyplácené v cizí měně.....	176
157	Výplata zálohy na podíly na zisku a její vyúčtování.....	177
158	Schvalování rozdělení podílů na zisku, na které byly společníkům v roce 2018 a 2019 vypláceny zálohy.....	178

14 Zvyšování a snižování základního kapitálu s. r. o...... 179

159	Použití majetku vedeného v aktivech s. r. o. ke zvýšení základního kapitálu společnosti z vlastních zdrojů	183
160	Snížení základního kapitálu s. r. o. s vyplacením společníkovi.....	184
161	Snížení základního kapitálu s vyplacením společníkům v cizí měně.....	185
162	Zdanění příjmu společníka při snížení základního kapitálu s. r. o.	185

15 Vlastní kapitál s. r. o. v účetních a daňových souvislostech..... 187

163	Účtování o doplnění pokladny s. r. o. z vlastních peněžních prostředků jediného společníka	189
164	Finanční příspěvek společníka na pořízení automobilu do majetku s. r. o.....	190

165	Vklad rozestavěné stavby včetně pozemku do s. r. o. mimo základní kapitál	190
166	Příplatek poskytnutý společníkem s. r. o. mimo základní kapitál a jeho vrácení společníkovi.....	191
167	DPH u vkladu drobného majetku do s. r. o. mimo základní kapitál	192
168	Prodej nemovité věci, která byla do s. r. o. vložena společníkem jako příplatek mimo základní kapitál.....	193
169	Účtování v české mateřské společnosti o změně vlastního kapitálu slovenské dceřiné společnosti	193
170	Úroky z úvěrových finančních nástrojů v nákladech s. r. o.	194
171	Úroky z půjčky od nespojené osoby v nákladech s. r. o., která vykazuje záporný vlastní kapitál	195

16 Zápůjčky a dary do s. r. o. od společníků a jiných osob..... 197

172	Bezüročná zápůjčka peněz do s. r. o. od společníka	199
173	Výše majetkového prospěchu s. r. o. z bezúročně půjčky od společníka.....	200
174	Bezüročná zápůjčka peněz do s. r. o. od společníka, který je zároveň jednatelem	200
175	Výše úroku při zápůjčce peněz do s. r. o. od společníka	201
176	Zápůjčka do s. r. o. od společníka, kterému s jeho souhlasem nebude půjčka vrácena.....	201
177	Peněžitá zápůjčka od společníka v cizí měně.....	202
178	Zápůjčka v cizí měně poskytnutá společníkem na úhradu části kupní ceny vozidla nakupovaného do s. r. o.	202
179	Zdanění úroků z peněz převedených z účtu společníka na účet s. r. o.....	203
180	Zápůjčka od bývalých společníků, kteří převedli své podíly v s. r. o. na nového společníka	203
181	Úroky z půjčky od nespojené osoby v nákladech s. r. o.....	204
182	Účtování v s. r. o. o zápůjčce peněžních prostředků od jiné s. r. o.....	204
183	Zápůjčka od jiné s. r. o. a od vlastního zaměstnance.....	205
184	Úroky z úvěru od slovenské akciové společnosti v nákladech s. r. o.....	205
185	Peněžitý dar od společníka do s. r. o.	206
186	Finanční dar na pořízení pozemku poskytnutý s. r. o. od jiné s. r. o.	207
187	Daňový dopad při úhradě dluhu za s. r. o. jejím novým společníkem	207

17 Účast s. r. o. v jiných obchodních korporacích a dalších právnických osobách..... 208

188	Zaúčtování peněžitého vkladu s. r. o. do nově vznikající a. s.	209
189	Účtování v s. r. o. o koupi 100 % podílu v jiné s. r. o.	210
190	Účetní postup s. r. o. při úplatném nabytí podílu v jiné s. r. o.....	210
191	Účetní postup při koupi podílu v jiné s. r. o. za cenu podstatně převyšující skutečnou hodnotu této s. r. o.....	211
192	S. r. o. jako akcionář v české a. s. a daňový pohled na její dividendu	212
193	Založení s. r. o. na Slovensku českou s. r. o. jako jediným společníkem	212
194	Účtování v české s. r. o. o nákupu podílu ve slovenské s. r. o. se současným nabytím její pohledávky postoupením	213
195	Účtování s. r. o. o investování do cenných papírů investičních fondů	214

18 Přerušeni nebo ukončení činnosti a zánik s. r. o.	215
196 Fungování s. r. o. při přerušeni podnikatelské činnosti	219
197 Vstup s. r. o. do likvidace a s tím související účetní a daňové povinnosti	221
198 Dobrovolná likvidace s. r. o.	222
199 Postup s. r. o. po vstupu do likvidace	223
200 Převod bytu z majetku s. r. o. na společníka po ukončení likvidace společnosti	225
19 Znalostní test	226
Slovník definic pojmů některých pojmů používaných v publikaci	229
Rejstřík	241