

OBSAH

Seznam použitých zkratk	X
Úvod	XII

1 Vklady do společnosti	1
1.1 Definice a rozdělení vkladů	1
1.2 Peněžité vklady do s. r. o.	2
1.3 Kapitalizace pohledávky	3
1.4 Nepeněžité vklady do obchodních společností	6
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	8
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	11
1.6.1 Operace s rezervním fondem	11
1.6.2 Výplata prostředků z vkladového ážia	14
1.6.3 Vrácení příplatku mimo základní kapitál	16
1.7 Vklad tichého společníka	19
2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	21
2.1 Účetní výsledek hospodaření	21
2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	22
2.3 Zásady posouzení daňově účinných a daňově neúčinných nákladů	25
2.4 Opravy účetních chyb minulých let	27
3 Bezúplatné příjmy	29
3.1 Bezúplatné příjmy a jejich vztah k základu daně z příjmů	29
3.2 Příjmy z dědictví a odkazu	29
3.3 Příjmy z darů a jiných bezúplatných plnění	30
3.4 Příjmy z majetkového prospěchu	32
3.5 Bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci	37
4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o.	39
4.1 Poskytování úvěrových finančních nástrojů	40
4.1.1 Pojem „úvěrový finanční nástroj“	40
4.1.2 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi nespojenými osobami	40
4.1.3 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi spojenými osobami	41
4.2 Finanční náklady spojené s úvěrovými finančními nástroji	43
4.2.1 Pojem finančních nákladů a přehled testů	43
4.2.2 Test na zahrnutí úroků do nákladů či do ceny aktiva	45

4.2.3	Test na časové rozlišení	45
4.2.4	Test na zaplacení úroků věřiteli	46
4.2.5	Test na úroky vázané na zisk poplatníka	46
4.2.6	Test na obvyklou úrokovou míru	47
4.2.7	Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřiné společnosti	47
4.2.8	Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům	48
4.2.9	Test nízké kapitalizace	48
4.2.10	Test nadměrných výpůjčních výdajů	52
4.3	Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu	57
4.4	Poskytnutí finanční asistence	59
5	Spojené osoby	61
5.1	Spojené osoby na dani z příjmů	61
5.2	Spojené osoby na dani z přidané hodnoty	65
6	Daňové a účetní souvislosti pohledávek	69
6.1	Vznik a rozdělení pohledávek	69
6.2	Zákonné opravné položky k pohledávkám	70
6.3	Odpis pohledávek	73
6.3.1	Základní pravidla odpisu pohledávek	74
6.3.2	Ocenění pohledávek a jejich vlastnosti potřebné k odpisu	75
6.3.3	Důvody odpisu pohledávky	76
7	Polhůtní závazky	81
7.1	Možnosti nakládání s polhůtními závazky	81
7.2	Nakládání se závazkem před uplynutím lhůty	82
7.3	Následné operace s polhůtními závazky	86
8	Plnění poskytovaná zaměstnancům	89
8.1	Plnění, která nejsou předmětem daně (§ 6 odst. 7 ZDP)	89
8.1.1	Cestovní náhrady	90
8.1.2	Plnění k zajištění BOZP	90
8.1.3	Náhrady výdajů zaměstnance	91
8.1.4	Občerstvení na pracovních poradách	91
8.1.5	Pracovní podmínky a práce na dálku	91
8.2	Vzdělávání a rekvalifikace [§ 6 odst. 9 písm. a) a d) ZDP]	91
8.2.1	Pracovní vzdělávání [§ 6 odst. 9 písm. a) ZDP]	92
8.2.2	Vzdělávání mimo pracovní zařazení zaměstnance	92
8.3	Stravování zaměstnanců [§ 6 odst. 9 písm. b) ZDP]	92
8.4	Nealkoholické nápoje [§ 6 odst. 9 písm. c) ZDP]	93
8.5	Benefity [§ 6 odst. 9 písm. d) ZDP]	93

8.5.1	Zdravotní benefity	93
8.5.2	Volnočasové benefity	94
8.6	Firemní akce [§ 6 odst. 9 písm. g) ZDP]	94
8.7	Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení [§ 6 odst. 9 písm. i) ZDP] ..	95
8.7.1	Příspěvek na přechodné ubytování nepeněžního charakteru	95
8.7.2	Ztrátové vlastní ubytovací zařízení	95
8.7.3	Příspěvky na bydlení zaměstnanců – peněžní forma v jakémkoliv typu bytu či domu	95
8.7.4	Náhrady při přijetí do zaměstnání	95
8.8	Příspěvky na spoření na stáří [§ 6 odst. 9 písm. m) ZDP]	96
8.9	Zaměstnanec akcie a opční plány (§ 6 odst. 14 až 16 ZDP, § 6a ZDP) ..	96
8.10	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady [§ 6 odst. 7 písm. a) ZDP, § 6 odst. 9 písm. e) ZDP]	98
8.10.1	Zlevněné nebo bezplatné jízdenky poskytované zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům zaměstnavatelem provozující veřejnou dopravu	98
8.10.2	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání zajišťovaná zaměstnavatelem	99
8.10.3	Peněžní příspěvek na dopravu zaměstnanců do a ze zaměstnání ..	99
8.10.4	Náhrady cestovních výdajů (§ 151 až 189 ZP)	99
8.10.5	Parkování na parkovišti zaměstnavatele zdarma	99
8.11	Poskytování automobilů, prodej vlastních výrobků a zboží, poskytování služeb se slevou (§ 6 odst. 3 a 6 ZDP)	100
8.11.1	Bezplatné využívání motorového vozidla poskytovaného zaměstnavatelem jeho zaměstnancům také pro soukromé účely	100
8.11.2	Úhrada nákladů spojených s čerpáním pohonných hmot na účet zaměstnavatele u vozidel používaných zaměstnancem ke služebním i soukromým účelům	100
8.11.3	Úhrada pokut za porušování dopravních předpisů zaměstnanci na pracovních cestách	100
8.11.4	Prodej výrobků a služeb zaměstnancům za nižší než obvyklé ceny	100
9	Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení	101
9.1	Technické zhodnocení pro účely účetnictví	101
9.2	Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů	103
9.3	Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem či jiným uživatelé	107
9.3.1	Kdo je a není osobou uplatňující daňové odpisy	107
9.3.2	Daňové následky technického zhodnocení cizího majetku z hlediska nájemce či podnájemce či jiného uživatele	109
9.3.3	Hledisko pronajímatele v případě (pod)nájemní smlouvy	111

9.3.4	Cese nájemní smlouvy na straně nájemců	115
9.3.5	Souhrnný příklad na odpisy technického zhodnocení a ukončení smlouvy	116
9.4	Technické zhodnocení pro účely DPH	118
10	Problémy v oblasti daňových odpisů	121
10.1	Vybrané případy odpisů dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku	121
10.2	Nejčastější chyby v daňových odpisech	131
10.3	Další případy daňových odpisů	133
10.3.1	Pokračování v odpisech dosavadního vlastníka	133
10.3.2	Odpisování majetku obmyšleným	134
10.3.3	Ocenění nové stavby po likvidaci stavby původní	134
10.3.4	Mimořádné odpisy	135
10.3.5	Daňový režim odpisování spoluvlastnických podílů na hmotném majetku	136
10.3.6	Odpisování nehmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku	137
10.3.7	Omezení daňových odpisů vozidel kategorie M1 (§ 30e až § 30g ZDP)	138
10.3.8	Majetek na finanční leasing	140
10.3.9	Odpisy fotovoltaické technologie	141
11	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	143
11.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí	143
11.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí	145
12	Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíl na zisku	151
12.1	Právní podstata rozdělení zisku	151
12.1.1	Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření	151
12.1.2	Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku	152
12.1.3	Podmínky ZOK pro výplatu podílů na zisku	153
12.1.4	Podmínky ZoESM pro výplatu podílů na zisku	155
12.2	Záloha na podíly z rozdělení zisku	155
12.2.1	Právní podstata záloh na podíly na zisku	155
12.2.2	Účetní hledisko	157
12.2.3	Hledisko daně z příjmů	158
12.3	Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku	162
12.3.1	Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům ...	162
12.3.2	Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“	163
12.3.3	Sražení a odvedení daně	164

13 Daňová a účetní ztráta v s. r. o.	167
13.1 Daňová ztráta a její použití	167
13.2 Zpětné uplatnění daňové ztráty	171
13.2.1 Základní pravidla pro zpětné uplatnění daňové ztráty	171
13.2.2 Zpětná ztráta ve specifických situacích	172
13.2.3 Lhůta pro stanovení daně	173
13.2.4 Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty	174
13.3 Účetní ztráta a její úhrada	175
14 Ukončení účasti společníků v s. r. o.	179
14.1 Ukončení účasti společníka v s. r. o. jinak než převodem podílu	179
14.1.1 Právní pohled na ukončení účasti společníka	179
14.1.2 Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu	182
14.2 Prodej podílu	189
14.2.1 Právní pohled na prodej podílu	189
14.2.2 Zaúčtování prodeje podílu	190
14.2.3 Daňové dopady prodeje podílu	192
14.2.3.1 Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek	192
14.2.3.2 Daňové dopady u dědiců prodávajících zděděný podíl	194
14.2.3.3 Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů	195
14.2.3.4 Daňové dopady u společníků – právnických osob ...	196
14.3 Nabývací cena podílu	198
 O autorovi	 203