

OBSAH

Předmluva	1
1 Vklady do společnosti	3
1.1 Definice a rozdělení vkladů	3
1.2 Peněžité vklady do s. r. o.	4
1.3 Kapitalizace pohledávky	5
1.4 Nepeněžité vklady do obchodních společností	8
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	10
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	13
1.6.1 Operace s rezervním fondem	13
1.6.2 Výplata prostředků z vkladového ážia	16
1.6.3 Vrácení příplatku mimo základní kapitál	17
1.7 Vklad tichého společníka	21
2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	23
2.1 Účetní výsledek hospodaření	23
2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	24
2.3 Zásady posouzení daňově účinných a daňově neúčinných nákladů	27
2.4 Opravy účetních chyb minulých let	29
3 Bezúplatné příjmy	31
3.1 Bezúplatné příjmy a jejich vztah k základu daně z příjmů	31
3.2 Příjmy z dědictví a odkazu	31
3.3 Příjmy z darů a jiných bezúplatných plnění	32
3.4 Příjmy z majetkového prospěchu	34
3.5 Bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci	39
4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o.	41
4.1 Poskytování úvěrových finančních nástrojů	42
4.1.1 Pojem „úvěrový finanční nástroj“	42
4.1.2 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi nespojenými osobami ..	42
4.1.3 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi spojenými osobami	43
4.2 Finanční náklady spojené s úvěrovými finančními nástroji	45
4.2.1 Pojem finančních nákladů a přehled testů	45
4.2.2 Test na zahrnutí úroků do nákladů či do ceny aktiva	47
4.2.3 Test na časové rozlišení	47

4.2.4	Test na zaplacení úroků věřiteli	48
4.2.5	Test na úroky vázané na zisk poplatníka	48
4.2.6	Test na obvyklou úrokovou míru	49
4.2.7	Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřiné společnosti	49
4.2.8	Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům	50
4.2.9	Test nízké kapitalizace	50
4.2.10	Test nadměrných výpůjčních výdajů	54
4.3	Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu	60
4.4	Poskytnutí finanční asistence	62
5	Spojené osoby	65
5.1	Spojené osoby na dani z příjmů	65
5.2	Spojené osoby na dani z přidané hodnoty	69
6	Daňové a účetní souvislosti pohledávek	73
6.1	Vznik a rozdělení pohledávek	73
6.2	Zákonné opravné položky k pohledávkám	74
6.3	Odpis pohledávek	77
6.3.1	Základní pravidla odpisu pohledávek	78
6.3.2	Ocenění pohledávek a jejich vlastnosti potřebné k odpisu	79
6.3.3	Důvody odpisu pohledávky	80
7	Polhůtní závazky	85
7.1	Možnosti nakládání s polhůtními závazky	85
7.2	Nakládání se závazkem před uplynutím lhůty	86
7.3	Následné operace s polhůtními závazky	90
8	Plnění poskytovaná zaměstnancům	93
8.1	Ochrana zdraví a bezpečnost při práci	93
8.2	Vzdělávání a rekvalifikace	96
8.3	Stravování zaměstnanců	98
8.4	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady	100
8.5	Pojištění zaměstnanců	101
8.6	Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení	102
8.7	Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby	103
8.8	Dary a sociální výpomoci	104
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	106
8.12	Benefity rodinných příslušníků	107

9 Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení	109
9.1 Technické zhodnocení pro účely účetnictví	109
9.2 Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů	111
9.3 Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem či jiným uživatelem	115
9.3.1 Kdo je a není osobou uplatňující daňové odpisy	115
9.3.2 Daňové následky technického zhodnocení cizího majetku z hlediska nájemce či podnájemce či jiného uživatele	117
9.3.3 Hledisko pronajímatele v případě (pod)nájemní smlouvy	120
9.3.4 Cese nájemní smlouvy na straně nájemců	123
9.3.5 Souhrnný příklad na odpisy technického zhodnocení a ukončení smlouvy	124
9.4 Technické zhodnocení pro účely DPH	126
10 Problémy v oblasti daňových odpisů	129
10.1 Vybrané případy odpisů dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku	129
10.2 Nejčastější chyby v daňových odpisech	139
10.3 Další případy daňových odpisů	141
10.3.1 Pokračování v odpisech dosavadního vlastníka	141
10.3.2 Odpisování majetku obmyšleným	142
10.3.3 Ocenění nové stavby po likvidaci stavby původní	142
10.3.4 Mimořádné odpisy	143
10.3.5 Daňový režim odpisování spoluvlastnických podílů na hmotném majetku	144
10.3.6 Odpisování nehmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku	145
10.3.7 Majetek na finanční leasing	146
11 Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	149
11.1 Nabytí a ocenění majetkových účastí	149
11.2 Náklady spojené s držbou majetkových účastí	151
12 Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku	157
12.1 Právní podstata rozdělení zisku	157
12.1.1 Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření	157
12.1.2 Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku	158
12.1.3 Podmínky ZOK pro výplatu podílů na zisku	159
12.2 Záloha na podíly z rozdělení zisku	161
12.2.1 Právní podstata záloh na podíly na zisku	161
12.2.2 Účetní hledisko	163
12.2.3 Hledisko daně z příjmů	164

12.3	Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku	168
12.3.1	Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům . . .	168
12.3.2	Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“	169
12.3.3	Sražení a odvedení daně	170
13	Daňová a účetní ztráta v s. r. o.	173
13.1	Daňová ztráta a její použití	173
13.2	Zpětné uplatnění daňové ztráty	177
13.2.1	Základní pravidla pro zpětné uplatnění daňové ztráty	177
13.2.2	Zpětná ztráta ve specifických situacích	178
13.2.3	Lhůta pro stanovení daně	179
13.2.4	Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty	180
13.3	Účetní ztráta a její úhrada	181
14	Ukončení účasti společníků v s. r. o.	185
14.1	Ukončení účasti společníka v s. r. o. jinak než převodem podílu	185
14.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka	185
14.1.2	Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu	188
14.2	Prodej podílu	195
14.2.1	Právní pohled na prodej podílu	195
14.2.2	Zaúčtování prodeje podílu	196
14.2.3	Daňové dopady prodeje podílu	198
14.2.3.1	Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek	198
14.2.3.2	Daňové dopady u dědiců prodávajících zděděný podíl	200
14.2.3.3	Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů	201
14.2.3.4	Daňové dopady u společníků – právnických osob	202
14.3	Nabývací cena podílu	204
	O autorech	208