

OBSAH

O autorce	IX
Seznam použitých zkratek	XI
Úvod	XIII
1 Vklady do společnosti	1
1.1 Definice a rozdělení vkladů	1
1.2 Peněžní vklady do s. r. o.	2
1.3 Kapitalizace pohledávky	3
1.4 Nepeněžní 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	13
1.6.3 Výplata prostředků z příplatku mimo základní kapitál	15
1.7 Vklad tichého společníka	18
2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	21
2.1 Účetní výsledek hospodaření	21
2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	23
2.3 Základy 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	45
4.2.5	Test na úroky vázané na zisk poplatníka	46
4.2.6	Test na obvyklou úrokovou míru	46
4.2.7	Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřině společnosti	47
4.2.8	Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům	47
4.2.9	Test nízké kapitalizace	48
4.2.10	Test nadměrných výpůjčních výdajů	51
4.3	Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu	56
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	64
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	Ochrana zdraví a bezpečnost při práci	89
8.2	Vzdělávání a rekvalifikace	92
8.3	Stravování zaměstnanců	94
8.4	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady	95
8.5	Pojištění zaměstnanců	96
8.6	Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení	97
8.7	Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby	98
8.8	Dary a sociální výpomoci	99

8.9	Odstupné, dovolená, odměny	100
8.10	Poskytování automobilů, prodej vlastních výrobků a zboží, poskytování služeb se slevou	100
8.11	Využití předškolního zařízení	101
8.12	Benefity rodinných příslušníků	102
9	Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení	103
9.1	Technické zhodnocení pro účely účetnictví	103
9.2	Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů	105
9.3	Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem či jiným uživatelem	109
9.3.1	Kdo je a není osobou uplatňující daňové odpisy	109
9.3.2	Daňové následky technického zhodnocení cizího majetku z hlediska nájemce či podnájemce či jiného uživatele	111
9.3.3	Hledisko pronajímatele v případě (pod)nájemní smlouvy	113
9.3.4	Cese nájemní smlouvy na straně nájemců	117
9.3.5	Souhrnný příklad na odpisy technického zhodnocení a ukončení smlouvy	118
9.4	Technické zhodnocení pro účely DPH	120
10	Problémy v oblasti daňových odpisů	123
10.1	Vybrané případy odpisů hmotného a nehmotného majetku	123
10.2	Nejčastější chyby v daňových odpisech	131
10.3	Další případy daňových odpisů	134
10.3.1	Pokračování v odpisech dosavadního vlastníka	134
10.3.2	Odpisování majetku obmyšleným	134
10.3.3	Ocenění nové stavby po likvidaci stavby původní	135
10.3.4	Daň z nabytí nemovité věci jako součást ocenění majetku	136
10.3.5	Daňový režim odpisování spoluvlastnických podílů na hmotném majetku	137
10.3.6	Odpisování nehmotného majetku	138
10.3.7	Změny ve finančním leasingu	140
11	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	141
11.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí	141
11.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí	143
12	Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku	149
12.1	Právní podstata rozdělení zisku	149
12.1.1	Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření	149
12.1.2	Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku	150

12.1.3	Právní omezení pro výplaty podílu na zisku z hlediska ZOK a ZÚ	151
12.2	Záloha na podíly z rozdělení zisku	152
12.2.1	Právní podstata záloh na podíly na zisku	152
12.2.2	Účetní hledisko	154
12.2.3	Hledisko daně z příjmů	155
12.3	Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku	160
12.3.1	Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům	160
12.3.2	Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“	161
12.3.3	Sražení a odvedení daně	162
13	Daňová a účetní ztráta v s. r. o.	165
13.1	Daňová ztráta a její použití	165
13.2	Zpětné uplatnění daňové ztráty	169
13.2.1	Základní pravidla pro zpětné uplatnění daňové ztráty	169
13.2.2	Zpětná ztráta ve specifických situacích	172
13.2.3	Lhůta pro stanovení daně	172
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	187
14.2.1	Právní pohled na prodej podílu	187
14.2.2	Zaúčtování prodeje podílu	189
14.2.3	Daňové dopady prodeje podílu	190
14.2.3.1	Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek	190
14.2.3.2	Daňové dopady u dědiců prodávajících zděděný podíl	192
14.2.3.3	Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů	193
14.2.3.4	Daňové dopady u společníků – právnických osob	194
14.3	Nabývací cena podílu	196
	Rejstřík	201