

Obsah

Zkratky a úplné názvy předpisů a pokynů používaných v publikaci.....	12
Úvod	17
1 Právní úprava společnosti s ručením omezeným.....	19
1 Přechod s. r. o. na podmínky zákona o obchodních korporacích	22
2 Rozlišení firmy podnikající fyzické osoby a s. r. o.	23
3 Sídlo v bytě, který je v podílovém spoluvlastnictví manželů.....	24
4 Povinné uvádění údajů o s. r. o. na obchodních listinách	24
5 Ručení společníků za závazky s. r. o. při nesplacení vkladu jedním ze společníků.....	25
2 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným	26
6 Jednání za s. r. o. před jejím vznikem.....	28
7 Pracovní cesty jednatele mezi založením a vznikem s. r. o.	28
8 Zřizovací výdaje a záloha na službu	30
3 Společnost s ručením omezeným jako účetní jednotka	31
9 Převod podnikání fyzické osoby do s. r. o. z účetního pohledu.....	34
10 Zřizovací výdaje v zahajovací rozvaze s. r. o. vzniklé v roce 2015	35
11 Účtování výdajů vynaložených před vznikem s. r. o. v roce 2015.....	36
12 Zařazení s. r. o. od účetního období roku 2016 do příslušné kategorie účetních jednotek.....	37
13 Účetnictví s. r. o. provozující jazykovou školu	37
14 Účetnictví s. r. o., která má dvě provozovny	38
15 Vedení účetnictví a dělení majetku s. r. o. podle jednotlivých středisek.....	39
16 Vnitropodnikové účetnictví s. r. o.	40
17 Pokračování v účetnictví s. r. o. po ukončení její dlouholeté nečinnosti	40
18 Hodnocení kritéria „aktiva celkem“ pro vznik povinného auditu účetní závěrky s. r. o.	41
19 Zasílání účetní závěrky s. r. o. do sbírky listin.....	42
20 Povinnost statutárního orgánu s. r. o. vypracovat zprávu o vztazích	42
4 Společnost s ručením omezeným jako daňový subjekt.....	44
21 Podávání priznání k dani z příjmů právnických osob při vzniku povinného auditu účetní závěrky s. r. o.	48

22	Daňové posuzování nákladů u s. r. o., která neměla ve zdaňovacím období žádné zdanitelné příjmy	48
23	Povinnost s. r. o. uvádět číslo bankovního účtu v přihlášce k registraci u správce daně	49
24	Posuzování obratu u s. r. o., která není plátcem, při dodávání zboží v tuzemsku a do jiných členských států	49
25	Registrace k DPH v případě s. r. o., která má pouze příjmy z provizí od anglické pojišťovny	51
26	Registrace s. r. o. k DPH při jednorázové fakturaci ve výši 1,1 mil. Kč	51
27	Registrační povinnost s. r. o. vůči správci daně při založení nového bankovního účtu	52
28	Odpočet daně u služeb čerpaných s. r. o. v době, kdy ještě nebyla plátcem DPH	53
29	Nárok na odpočet DPH u výdajů vynaložených před vznikem s. r. o.	53
30	Postup s. r. o., která je plátcem, při uplatnění odpočtu DPH u nehmotného majetku, který byl pořízen v době, kdy s. r. o. ještě nebyla plátcem	54
31	Registrace s. r. o. k DPH s využitím možnosti skupinové registrace	55
32	Daňové povinnosti s. r. o. při darování kopírky základní škole	55
33	DPH při darování nemovité věci mezi dvěma s. r. o.	56
34	Místo plnění u administrativních služeb poskytnutých českou s. r. o. pro belgickou firmu	57
35	Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci reklamní služby rakouské firmě	58
36	Postup s. r. o. z hlediska DPH při krátkodobém pronájmu automobilu s předáním v Holandsku	58
37	Intrastat v případě nakupování oceli českou s. r. o. od lucemburské akciové společnosti	59
38	Postup s. r. o. z hlediska DPH při zřízení provozovny na Slovensku	59
39	Registrace s. r. o. k DPH ve zvláštním režimu jednoho správního místa při elektronickém poskytování služby	61
40	Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci elektronické služby britskému neplátcí	61
41	S. r. o. jako identifikovaná osoba při pořízení zboží z jiného členského státu	62
42	Silniční daň při používání vozidla najatého od fyzické osoby	63
43	Daň z nabytí nemovitých věcí	63

5 Vklady společníků do společnosti s ručením omezeným (vytvoření základního kapitálu)

44	Účetní a daňové dopady vložení nemovité věci fyzickou osobou do s. r. o.	68
45	Vložení bytu do s. r. o. společníkem, který je zároveň jednatelem společnosti	69
46	DPH u vkladu drobného majetku do s. r. o. mimo základní kapitál	70
47	Peněžitý vklad do s. r. o. provedený společníkem v cizí měně	70
48	Vložení nebo prodej nemovité věci patřící jednatelem do s. r. o.	71
49	Vklad zásob do s. r. o. společníkem, který vede daňovou evidenci	71
50	Uplatňování DPH u nepeněžních vkladů do s. r. o.	72

51	Uplatnění DPH při vložení nákladního automobilu do základního kapitálu s. r. o.	73
52	Nepeněžitý vklad obchodního závodu do s. r. o.	74
53	Vklad části obchodního závodu fyzické osoby do s. r. o., ve kterém je fyzická osoba jediným společníkem	75

6 Obchodní podíl a další vztahy mezi společnostmi s ručením omezeným a společníky 77

54	Fyzická osoba jako OSVČ a současně i jediný společník s. r. o.	81
55	OSVČ provozující maloobchod jako neplátce DPH společníkem s. r. o., který je plátcem DPH	82
56	Uzavírání smluv mezi s. r. o. a jejím jediným společníkem, který je zároveň jednatelem.....	83
57	Zpráva o vztazích v případě s. r. o., která má dva společníky, z nichž žádný není ovládající osobou.....	83
58	Pracovní činnost jediného společníka v s. r. o. na základě smlouvy o příkazu	83
59	Poskytování služeb s. r. o. jejím jediným společníkem.....	84
60	Pracovní činnost společníka v jednočlenné s. r. o.	84
61	Fakturace projektové činnosti společníka své vlastní s. r. o., která má jako předmět činnosti také projektovou činnost	85
62	Fyzická osoba jako společník ve dvou s. r. o., které si vzájemně fakturují	86
63	Poskytování cestovních náhrad společníkům s. r. o.	86
64	Zdravotní pojištění společníka, který pracuje v s. r. o. jen na základě dohody o provedení práce	87
65	Školné placené s. r. o. za společníka	88
66	Převod peněžních prostředků z účtu s. r. o. na osobní účet společníka	89
67	Soukromé výdaje společníka placené z účtu s. r. o.	89
68	Zaučtování úhrady z účtu s. r. o. za nákup pro osobní potřebu společníka	90
69	Poskytnutí peněžní zápůjčky od s. r. o. jedinému společníkovi.....	91
70	Poskytnutí peněžitého daru společníkům s. r. o.	91
71	Poskytnutí peněžitého daru od s. r. o. lékaři, který je jediným společníkem této společnosti.....	92
72	Úplatný nebo bezúplatný převod majetku z obchodního majetku jediného společníka do s. r. o.	92
73	Převod zařízení zdravotnické ordinace z majetku OSVČ, která bude jediným společníkem s. r. o.	94
74	Nájem bytu ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o.	95
75	Zdaňování příjmů z nájmu nemovité věci plynoucí od s. r. o. jedinému společníkovi v případě, že pronajímaná nemovitá věc je ve společném jmění manželů.....	97
76	Nemovitá věc ve spoluvlastnictví společníků užívaná s. r. o. na základě nájemních smluv uzavřených s jednotlivými společníky	98
77	Pronájem nemovité věci ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o. z hlediska DPH	98

78	Pronájem osobního automobilu na LPG ve vlastnictví jediného společníka pro podnikání s. r. o. v případě, kdy společník používá automobil i pro své soukromé účely	99
79	Prodej nemovité věci z majetku s. r. o. jedinému společníkovi se zápočtem proti dluhu společnosti vůči společníkovi	100
7	Převod a přechod podílu v s. r. o.	102
80	Postup při úplatném převodu podílu v s. r. o.	108
81	Převod podílu v advokátní s. r. o.	109
82	Převod podílu v účetnictví s. r. o.	110
83	Převod části podílu na s. r. o., která byla v předchozím roce ve ztrátě, za 1 EUR a účetní postup u nabyvatele	110
84	Převod podílu v s. r. o. na syna současného jediného společníka	111
85	Zdanění příjmu společníka z prodeje podílu v s. r. o. pořízeného společníkem v předchozím roce za 1 Kč	111
86	Nabývací cena podílu jako výdaj při zdanění první splátky za prodaný podíl v s. r. o.	112
87	Prodej podílu v s. r. o. po uplynutí pěti let od nabytí, jedná-li se o podíl, který byl v předchozím roce společníkem zvýšen odkoupením podílu od druhého společníka	112
88	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	113
89	Převod podílu s vyplacením částky společníkovi od s. r. o. za vložené zásoby	114
90	Povinnosti společníka vůči správci daně při prodeji podílu v s. r. o. za cenu nižší než je nabývací cena podílu	115
91	Prodej obchodního podílu za zvýhodněnou cenu a závislá činnost	116
92	Prodej podílu v s. r. o. nabytého výměnou za akcie a. s. zaniklé bez likvidace při fúzi – sloučení s touto nástupnickou s. r. o.	117
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	118
8	Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným (vypořádací podíl)	119
94	Ukončení účasti společníka v s. r. o. ze zdravotních důvodů	121
95	Zůstatková cena budovy vložené společníkem do s. r. o. jako výdaj při výplatě vypořádacího podílu společníkovi při ukončení jeho účasti v s. r. o.	123
96	Zdanění vypořádacího podílu rakouského společníka při ukončení účasti v české s. r. o.	123

9	Jednatelé a další orgány společnosti s ručením omezeným	125
97	Sídlo s. r. o. v místě bydliště jednatele.....	128
98	Jednatel s. r. o. a fakturace jeho služeb do této s. r. o.	129
99	Porušení „zákazu konkurence“ v případech podnikání jednatele ve stejném oboru jako s. r. o.....	129
100	Bezplatný výkon funkce jednatelů s. r. o.	130
101	Odměňování jednatele s. r. o. za výkon funkce nebo za pracovní činnost	131
102	Účtování mzdy poskytované jednatelem, který v s. r. o. vykonává práci skladníka.....	132
103	Odměna jednatele v nákladech s. r. o.	132
104	Roční odměna jednatele včetně daně z příjmů a pojistného v nákladech s. r. o.....	133
105	Poskytnutí mimořádné jednorázové odměny jednatelem s. r. o.....	134
106	Uzavření dohody o provedení práce s jednatelem s. r. o. na práci spojené se správou společnosti.....	134
107	Odměna jednatele, který je zároveň jediným společníkem s. r. o., se kterou má také uzavřenu pracovní smlouvu.....	135
108	Souběh výkonu funkce jednatele s. r. o. se zaměstnáním malého rozsahu a s uzavřením dohody o provedení práce	136
109	Souběh funkce jednatele a pracovní činnosti ekonomů v s. r. o.....	137
110	Pracovní smlouva u jednatele s. r. o., vykonává i práci řidiče a provádí i další pracovní činnost pro s. r. o.	138
111	Souběh smlouvy o výkonu funkce jednatele a dohody o provedení práce v s. r. o.....	139
112	Cestovní náhrady poskytované jednatelem na základě evidence služebních jízd jeho vlastním vozidlem	140
113	Cestovní náhrady poskytované jednatelem s. r. o., který používá při pracovních cestách vlastní vozidlo.....	141
114	Úplatný nebo bezplatný způsob převedení automobilu z majetku s. r. o. do osobního vlastnictví jednatele společnosti	141
115	Pojištění odpovědnosti jednatelů a dalších osob ve vedení firmy v nákladech s. r. o.	142
116	Sluchátka pro neslyšícího jednatele s. r. o. jako pracovní pomůcka	143
117	Daňové doklady pro s. r. o. vystavené na jméno jednatele	144
118	Pojištění vozidla v nákladech s. r. o. v případě, kdy pojistnou smlouvu pro vozidlo v majetku s. r. o. uzavřel jednatel, který je ve smlouvě uveden jako pojistník	145
119	Paušální výdaj na dopravu u osobního automobilu jednatele	145
10	Zdaňování příjmů společníků, jednatelů a členů dozorčí rady	146
120	Výše sazby daně z příjmů za práci společníka s. r. o. v roce 2016	148
121	Zdanění odměny ve výši 2 000 Kč měsíčně vypláčené jedinému společníkovi s. r. o., který je zároveň jednatelem	149

122	Zdaňování pravidelného měsíčního příjmu společníka s. r. o. ve výši 10 000 Kč.....	149
123	Nemocenské a důchodové pojištění z odměny jednatele s. r. o.....	150
124	Zdravotní pojištění z odměny jednatele ve výši 2 490 Kč při mzdě 20 000 Kč.....	150
125	Postup při výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob a odvodů pojistného z odměny jednatele poskytované v cizí měně.....	150
126	Zdanění odměny jednatele s. r. o., který není českým daňovým rezidentem.....	152
127	Zdaňování odměny jediného společníka a zároveň jednatele s. r. o., který je daňovým rezidentem Itálie.....	152
128	Příspěvek na penzijní připojištění poskytovaný s. r. o. jednatelem ve výši 2 500 Kč měsíčně.....	154
129	Poskytnutí osobního automobilu v majetku s. r. o. zahraničnímu jednatelem pro služební i soukromé účely.....	155
130	Poskytnutí přechodného ubytování zahraničnímu členu dozorčí rady na náklady s. r. o.....	156
131	Zdanitelný příjem vzniklý zaplacením členského příspěvku lékárnické komory z účtu s. r. o. za zaměstnance, který je společníkem s. r. o.....	157
132	Příspěvek na zahraniční rekreaci poskytnutý jednatelem s. r. o.....	158
133	Daňové dopady darování vozidla z majetku s. r. o. dceří jednatele.....	159

11 Zastupování společnosti s ručením omezeným.....161

134	Zástupce pro správu daní v případě s. r. o., která nemá ustanoveného jednatele.....	163
135	Zdanění odměny vyplacené prokuristovi v případě, kdy s. r. o. zastupuje jako prokurista na základě plné moci advokát.....	164

12 Rozdělení výsledku hospodaření společnosti s ručením omezeným a zjištění základu daně a daně z příjmů právnických osob (uplatňování daňové ztráty).....166

136	Rozhodnutí o rozdělení zisku s. r. o. valnou hromadou konanou po uplynutí šesti měsíců od konce účetního období.....	169
137	Rozhodnutí o rozdělení zisku s. r. o. valnou hromadou konanou v měsíci říjnu.....	170
138	Účtování o převedeném výsledku hospodaření a vyplaceném podílu na zisku.....	171
139	Zveřejňování rozdělení zisku s. r. o. v obchodním rejstříku.....	172
140	Úhrada účetní ztráty z nerozděleného zisku.....	172
141	Daňová ztráta vykázaná v daňovém přiznání a její odpočet v následujících letech.....	173
142	Uplatnění daňové ztráty po změně společníka v jednočlenné s. r. o.....	173

13 Podíly společníků na zisku a jejich zdanění.....	175
143 Účetní a daňový postup s. r. o. při rozdělení podílů na zisku z minulých let mezi společníky	179
144 Vyplacení podílu na zisku z nerozděleného zisku minulých let v roce, ve kterém s. r. o. vykáže účetní ztrátu	180
145 Účtování o výplatě podílů na zisku v s. r. o.....	180
146 Výplata podílů na zisku z pohledu sociálního a zdravotního pojištění.....	181
147 Podíly na zisku s. r. o. vyplácené společníkům, kteří jsou zároveň jednateli s. r. o. a také jejich zaměstnanci	181
148 Zdanění podílu na zisku vypláceného německému společníkovi s. r. o.	182
149 Osвобоzení podílů na zisku od daně z příjmů u společníků s. r. o., kteří jsou právnickou osobou	183
150 Podíly na zisku vyplácené českou s. r. o. francouzské mateřské společnosti.....	183
151 Podíly na zisku vyplácené českou s. r. o. japonské mateřské společnosti a nizozemské sesterské společnosti.....	184
152 Zdanění podílů na zisku vypláceného českou s. r. o. slovenským společníkům.....	184
14 Zvyšování a snižování základního kapitálu s. r. o.....	187
153 Použití majetku vedeného v aktivech s. r. o. ke zvýšení základního kapitálu společnosti z vlastních zdrojů	191
154 Snižování základního kapitálu s vyplacením společníkům v cizí měně.....	192
155 Zdanění příjmu společníka při snížení základního kapitálu s. r. o.	192
15 Vlastní kapitál s. r. o. v účetních a daňových souvislostech.....	193
156 Účtování o doplnění pokladny s. r. o. z vlastních peněžních prostředků společníka.....	195
157 Příplatek společníka do vlastního kapitálu s. r. o.....	196
158 Úroky z úvěrových finančních nástrojů v nákladech s. r. o.....	196
159 Úroky z půjčky od nespojené osoby v nákladech s. r. o., která vykazuje záporný vlastní kapitál	197
16 Zápůjčky a dary do s. r. o. od společníků a jiných osob ..	199
160 Peněžní zápůjčka společníka nebo jednatele do s. r. o. z právního a daňového pohledu	201
161 Poskytnutí bezúročných zápůjček od společníka do s. r. o.	202
162 Zápůjčka peněz do s. r. o. od společníka ve výši 150 000 Kč	202
163 Poskytnutí peněžní zápůjčky společníkem do s. r. o. v hotovosti nad stanovený limit pro platby v hotovosti	203
164 Opožděná výplata úroků z půjčky od společníka a uplatnění úroků v nákladech s. r. o.	203
165 Zápůjčka peněz do s. r. o. od jednatele.....	204

166 Peněžité dar od společníka do s. r. o.	204
167 Nepeněžité dar do s. r. o. poskytnutý otcem společníka.....	205
168 Daňové dopady při darování nemovité věci do s. r. o.	206
169 Daňový dopad při úhradě dluhu za s. r. o. jejím novým společníkem.....	208
17 Účast s. r. o. v jiných obchodních korporacích a dalších právnických osobách	209
170 Účtování v s. r. o. o koupi 100% podílu v jiné s. r. o.	210
171 Poskytnutí peněžní zápůjčky mateřskou s. r. o. dceřiné s. r. o. na koupi nemovité věci.....	211
172 S. r. o. jako akcionář v české a. s. a daňový pohled na její dividendu	211
173 Zaúčtování peněžitého vkladu s. r. o. do nově vznikající a. s.	212
174 Založení s. r. o. na Slovensku českou s. r. o. jako jediným společníkem.....	212
175 Účast s. r. o. v a. s., která nemá žádný majetek	213
176 Investování s. r. o. do cenných papírů investičních fondů	214
18 Přerušlení nebo ukončení činnosti a zánik s. r. o.	215
177 Fungování s. r. o. při přerušlení podnikatelské činnosti.....	219
178 Vstup s. r. o. do likvidace a s tím související účetní a daňové povinnosti	221
179 Postup s. r. o. po vstupu do likvidace	222
180 Převod bytu z majetku s. r. o. na společníka po ukončení likvidace společnosti.....	224
19 Znalostní test	226
Slovník definic některých pojmů používaných v publikaci.....	229
Rejstřík	241