

OBSAH

Seznam použitých zkratk	9
Úvod	11
1 Vklady do společnosti	13
1.1 Definice a rozdělení vkladů	13
1.2 Peněžní vklady do s. r. o.	14
1.3 Kapitalizace pohledávky	15
1.4 Nepeněžní vklady do obchodních společností	18
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	20
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	24
1.6.1 Operace s rezervním fondem	24
1.6.2 Výplata prostředků z vkladového ážia	27
1.6.3 Výplata prostředků z příplatku mimo základní kapitál	28
1.7 Vklad tichého společníka	31
2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	34
2.1 Účetní výsledek hospodaření	34
2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	36
2.3 Základy posouzení daňově účinných a daňově neúčinných nákladů	38
2.4 Opravy účetních chyb minulých let	40
3 Bezúplatné příjmy	42
3.1 Inkorporace bezúplatných příjmů do základu daně z příjmů	42
3.2 Příjmy z dědictví a odkazu	42
3.3 Příjmy z darů a jiných bezúplatných plnění	43
3.4 Příjmy z majetkového prospěchu	45
3.5 Bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci	50
4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o.	51
4.1 Poskytování úvěrových finančních nástrojů	52
4.1.1 Pojem „úvěrový finanční nástroj“	52

4.1.2	Úročené úvěrové finanční nástroje mezi nespojenými osobami	52
4.1.3	Úročené úvěrové finanční nástroje mezi spojenými osobami ...	53
4.2	Finanční náklady spojené s úvěrovými finančními nástroji	55
4.2.1	Pojem finančních nákladů a přehled testů	55
4.2.2	Test na zahrnutí úroků do nákladů či do ceny aktiva.....	57
4.2.3	Test na časové rozlišení	57
4.2.4	Test na zaplacení úroků věřiteli	57
4.2.5	Test na úroky vázané na zisk poplatníka	58
4.2.6	Test na obvyklou úrokovou míru	58
4.2.7	Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřiné společnosti.....	59
4.2.8	Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům	59
4.2.9	Test nízké kapitalizace.....	60
4.3	Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu	64
4.4	Poskytnutí finanční asistence	66
5	Spojené osoby	68
5.1	Spojené osoby na dani z příjmů	68
5.2	Spojené osoby na dani z přidané hodnoty	71
6	Daňové a účetní souvislosti pohledávek.....	74
6.1	Vznik a rozdělení pohledávek	74
6.2	Zákonné opravné položky k pohledávkám	75
6.3	Odpis pohledávek	80
6.3.1	Základní pravidla odpisu pohledávek.....	80
6.3.2	Ocenění pohledávek a jejich vlastnosti potřebné k odpisu	82
6.3.3	Důvody odpisu pohledávky	83
7	Polhůtní závazky	88
7.1	Možnosti nakládání s polhůtními závazky	88
7.2	Nakládání se závazkem před uplynutím lhůty	89
7.3	Následné operace s polhůtními závazky	93
8	Plnění poskytovaná zaměstnancům	95
8.1	Ochrana zdraví a bezpečnost při práci	95
8.2	Vzdělávání a rekvalifikace	97

8.3	Stravování zaměstnanců	99
8.4	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady	101
8.5	Pojištění zaměstnanců	102
8.6	Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení.....	103
8.7	Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby	104
8.8	Dary a sociální výpomoci.....	105
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	107
9	Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení.....	108
9.1	Technické zhodnocení pro účely účetnictví	108
9.2	Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů	110
9.3	Technické zhodnocení pro účely DPH	114
10	Problémy v oblasti daňových odpisů.....	117
10.1	Vybrané případy odpisů hmotného a nehmotného majetku.....	117
10.2	Nejčastější chyby v daňových odpisech.....	125
11	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech.....	128
11.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí.....	128
11.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí	130
12	Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku	136
12.1	Právní podstata rozdělení zisku	136
12.1.1	Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření	136
12.1.2	Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku	137
12.1.3	Právní omezení pro výplaty podílu na zisku z hlediska ZOK a ZÚ.....	138
12.2	Záloha na podíly z rozdělení zisku	139
12.2.1	Právní podstata záloh na podíly na zisku.....	139
12.2.2	Účetní hledisko	141
12.2.3	Hledisko daně z příjmů.....	143
12.3	Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku	147
12.3.1	Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům.....	147

12.3.2	Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“	148
12.3.3	Sražení a odvedení daně	150
13	Daňová a účetní ztráta v s. r. o.	151
13.1	Daňová ztráta a její použití.....	151
13.2	Účetní ztráta a její úhrada	155
14	Ukončení účasti společníků ve společnosti s ručením omezeným	158
14.1	Ukončení účasti společníka v s. r. o. jinak než převodem podílu	158
14.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka	158
14.1.2	Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu	161
14.2	Prodej podílu	166
14.2.1	Právní pohled na prodej podílu.....	166
14.2.2	Zaúčtování prodeje podílu	168
14.2.3	Daňové dopady prodeje podílu.....	169
14.2.3.1	Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek	169
14.2.3.2	Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů.....	173
14.2.3.3	Daňové dopady u společníků – právnických osob ...	174
14.3	Nabývací cena podílu	176
	Rejstřík.....	180