

Obsah

Úvod	8
<hr/>	
1 Vklady do společnosti	11
1.1 Definice a rozdělení vkladů	11
1.2 Peněžní vklady do obchodních společností	12
1.3 Kapitalizace pohledávky	13
1.4 Nepeněžní vklady do obchodních společností	15
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	19
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	22
<hr/>	
2 Vybrané účetně daňové problémy společnosti	26
2.1 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	26
2.1.1 Účetní výsledek hospodaření	26
2.1.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	28
2.1.3 Opravy chyb v účetnictví a vztah k základu daně	29
2.2 Rozhodné datum pro uplatnění částek do základu daně	32
2.3 Způsoby získání peněžních prostředků do s. r. o.	37
2.3.1 Úročená půjčka, úvěr od společníka či jiného věřitele ...	38
2.3.2 Vklad tichého společníka	43
2.4 Plnění poskytovaná zaměstnancům	44
2.5 Problémy spojené s leasingem	56
2.5.1 Technické zhodnocení předmětu leasingu, náklady spojené s uvedením do užívání, opravy předmětu leasingu	58
2.5.2 Cese leasingové smlouvy	61
2.5.3 Předčasné ukončení leasingové smlouvy	64
2.6 Problémy v oblasti daňových odpisů	69
2.7 Problémy v oblasti nedobytných pohledávek	77
2.7.1 Vznik pohledávek	77
2.7.2 Odpis pohledávek	78
2.7.3 Tvorba opravných položek k pohledávkám	80
2.7.4 Postoupení pohledávek	86
2.7.5 Kapitalizace pohledávek – přehled chyb a tipů na optimalizaci	88
2.8 Testy daňově uznatelnosti finančních nákladů	89
2.9. Zvýšení základu daně o neuhrazené závazky	99

3	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	103
3.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí	103
3.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí	105

4	Rozdělení zisku a výplaty podílů na zisku	111
4.1	Právní pohled na rozdělení zisku.	111
4.2	Daňový pohled na rozdělení zisku	114
4.3	Účetní pohled na rozdělení zisku	119

5	Společnost ve ztrátě	122
5.1	Účetní ztráta a její úhrada.	122
5.2	Ztráta jako odčitatelná položka od základu daně.	123

6	Ukončení účasti společníků ve společnosti	132
6.1	Ukončení účasti s nárokem na vypořádací podíl	132
6.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka	132
6.1.2	Zaučtování vypořádacího podílu.	136
6.2	Prodej obchodního podílu.	137
6.2.1	Právní pohled na prodej obchodního podílu	138
6.2.2	Zaučtování prodeje obchodního podílu.	138
6.2.3	Daňové dopady prodeje obchodního podílu	139
6.3	Nabývací cena obchodního podílu	144