

# OBSAH

O autorce .....	IX
Seznam použitých zkratk .....	XI
Úvod .....	XIII
<b>1 Vklady do společnosti .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně .....</b>	<b>21</b>
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
<b>3 Bezúplatné příjmy .....</b>	<b>29</b>
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
<b>4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o. ....</b>	<b>39</b>
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 dceřiné 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
<b>5</b>	<b>Spojené osoby</b> .....	61
5.1	Spojené osoby na dani z příjmů .....	61
5.2	Spojené osoby na dani z přidané hodnoty .....	64
<b>6</b>	<b>Daňové a účetní souvislosti pohledávek</b> .....	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
<b>7</b>	<b>Polhůtní závazky</b> .....	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
<b>8</b>	<b>Plnění poskytovaná zaměstnancům</b> .....	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
<b>9</b>	<b>Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení.....</b>	<b>103</b>
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
<b>10</b>	<b>Problémy v oblasti daňových odpisů .....</b>	<b>123</b>
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
<b>11</b>	<b>Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech .....</b>	<b>141</b>
11.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí .....	141
11.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí .....	143
<b>12</b>	<b>Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku .....</b>	<b>149</b>
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
<b>13</b>	<b>Daňová a účetní ztráta v s. r. o.</b> .....	<b>165</b>
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
<b>14</b>	<b>Ukončení účasti společníků v s. r. o.</b> .....	<b>179</b>
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