

Obsah

Zkratky a úplné názvy předpisů a pokynů používaných v publikaci	10
Úvod	15
1 Právní úprava společnosti s ručením omezeným	17
1 Sídlo s. r. o. v bytě, který je v podílovém vlastnictví manželů	20
2 Povinné uvádění údajů o s. r. o. na obchodních listinách	21
3 Právní důsledky změny původního názvu s. r. o.	22
4 Ručení společníků za závazky s. r. o. při nesplacení vkladu jedním ze společníků	23
2 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným	24
5 Jednání za s. r. o. před jejím vznikem	26
6 Pronájem nebytových prostor zakladatelem s. r. o. před vznikem společnosti	26
7 Vyřazení plně odepsaných zřizovacích nákladů z majetku s. r. o.	27
8 Obsah a význam stanov s. r. o.	27
3 Společnost s ručením omezeným jako účetní jednotka ...	28
9 Zahájení vedení účetnictví po vzniku s. r. o.	31
10 Účtování výdajů vynaložených před vznikem s. r. o.	31
11 Vedení účetnictví a dělení majetku s. r. o. podle jednotlivých středisek	32
12 Hodnocení kritéria „aktiva celkem“ pro vznik povinného auditu účetní závěrky s. r. o.	33
13 Zveřejňování účetní závěrky s. r. o., která nepodléhá povinnému auditu	34
14 Zasílání účetní závěrky s. r. o. do sbírky listin obchodního rejstříku	35
15 Povinnost s. r. o. zveřejnit zprávu o propojených osobách	35
16 Předání účetnictví s. r. o. ke zpracování jiné účetní firmě	36
17 Vnitropodnikové účetnictví v s. r. o.	36
4 Společnost s ručením omezeným jako daňový subjekt ...	38
18 Registrační povinnost s. r. o. vůči správci daně při založení nového bankovního účtu	42
19 Podávání přiznání k dani z příjmů právnických osob při vzniku povinného auditu účetní závěrky s. r. o.	42

20	Nárok na odpočet DPH u výdajů vynaložených před vznikem s. r. o.	42
21	S. r. o. vzniklá v roce 2011, zaregistrovaná k DPH od 1. 1. 2012	44
22	DPH při poskytnutí poradenské služby českému s. r. o. rakouským občanem	44
23	Registrace s. r. o. k DPH s využitím možnosti skupinové registrace	45
24	Registrace české s. r. o. k dani z přidané hodnoty na Slovensku	45
25	Placení silniční daně při vyřazení nákladního automobilu z majetku s. r. o. prodejem	46
26	Silniční daň při používání vozidla najatého od fyzické osoby	46

5 Vklady společníků do společnosti s ručením omezeným (vytvoření základního kapitálu) 48

27	Vklad zásob do s. r. o. společníkem, který vede daňovou evidenci	51
28	Vložení notebooku z osobního majetku společníka do majetku s. r. o.	51
29	Uplatňování DPH u nepeněžních vkladů do s. r. o.	52
30	Uplatnění DPH při vložení nákladního automobilu do základního kapitálu s. r. o.	53
31	Vklad pozemku do základního kapitálu s. r. o.	54
32	Doplnění vkladu společníka vložím peněz do pokladny s. r. o.	55
33	Nahrazení stroje, který byl vložen do základního kapitálu s. r. o., novým strojem	56
34	Založení s. r. o. s převodem podniku fyzické osoby do této s. r. o.	57

6 Obchodní podíl a další vztahy mezi společností s ručením omezeným a společníky 58

35	Společníci s. r. o. jako ovládající osoby a zpráva o vztazích mezi propojenými osobami	60
36	S. r. o. s třemi zahraničními společníky bez výnosů a bez zaměstnanců	61
37	Práce jediného společníka pro s. r. o., která nemá jiné zaměstnance a jednatel onemocněl	62
38	Rozlišování činností společníka v rámci obchodněprávních nebo pracovněprávních vztahů se s. r. o.	65
39	Práce společníků pro s. r. o. bez odměny a poskytování cestovních náhrad	67
40	Poskytnutí cestovních náhrad společníkovi při použití vozidla jiné s. r. o.	68
41	Dohoda o provedení práce uzavřená se společníkem a poskytování cestovních náhrad	69
42	Podnikatelská činnost společníka pro s. r. o.	70
43	Převod peněžních prostředků z účtu s. r. o. na osobní účet společníka	71
44	Uzavírání smluv mezi s. r. o. a jejím jediným společníkem, který je zároveň i jednatel	72
45	Převod a pronájem obchodního majetku lékaře do jím založené s. r. o.	72
46	Postoupení práv a povinností společníka jako nájemce podle leasingové smlouvy na s. r. o.	73
47	Poskytnutí peněžitého daru společníkům od s. r. o.	76
48	Darování pozemku z majetku s. r. o. společníkovi	77

49	Poskytnutí peněžitého daru od s. r. o. lékaři, který je jediným společníkem této společnosti	77
50	Převod pozemků vložených do s. r. o. zpět do vlastnictví společníka	78
51	Účtování v s. r. o. o poskytnutí půjčky společníkovi a jejím vrácení včetně zaplacených úroků	79
52	Poskytnutí půjčky společníkovi od s. r. o., která dosud nevykazuje nerozdělený zisk	80
53	Jak stanovit obvyklý úrok u půjčky poskytnuté od s. r. o. jejímu společníkovi?	81
54	Poskytnutí finančních darů společníkům od s. r. o.	82
7	Převod a přechod obchodního podílu	84
55	Zdanění příjmu z převodu obchodního podílu, který byl společníkem pořízen z obchodního majetku	88
56	Nabytí obchodního podílu v s. r. o. jedním společníkem od druhého společníka, který nesplatil svůj vklad	89
57	Zdanění příjmů při prodeji pouze části obchodního podílu v s. r. o.	90
58	Srovnání převodu obchodního podílu s prodejem podniku z daňového hlediska	90
59	Stanovení ceny za převod obchodního podílu v s. r. o. na jiného společníka	91
60	Převod obchodního podílu v účetnictví s. r. o.	92
61	Převod obchodního podílu v s. r. o. – účtování u kupujícího	93
62	Převod obchodního podílu s vyplacením částky společníkovi od s. r. o. za vložené zásoby	94
63	Převod obchodního podílu, který byl dříve zvýšen převodem podílu od jiného společníka	95
64	Převod obchodního podílu v advokátní s. r. o.	96
65	Darování obchodního podílu v české s. r. o. švýcarským společníkem italskému občanovi	96
8	Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným (vypořádací podíl)	99
66	Ukončení účasti jednoho ze dvou společníků v s. r. o.	101
67	Stanovení výše vypořádacího podílu z čistého obchodního majetku s. r. o.	102
68	Zaúčtování převodu uvolněného obchodního podílu na třetí osobu	103
69	Zdanění vypořádacího podílu rakouského společníka při ukončení účasti v české s. r. o.	104
9	Jednatelé a další orgány společnosti s ručením omezeným	105
70	Uzavírání smluv s jednatelem na výkon funkce statutárního orgánu s. r. o.	107
71	Smlouva o výkonu funkce mezi s. r. o. a jednatelem	109
72	Nemocenské, důchodové a zdravotní pojištění v případě odměny za výkon funkce jednatele ve výši 5 000 Kč měsíčně	109

73	Starobní důchodce jednatelem s. r. o.	110
74	Uzavření dohody o provedení práce s jednatelem s. r. o.	110
75	Uzavření dohody o provedení práce s jednatelem s. r. o. na práce spojené se správou společnosti	111
76	Jednání jednatele, který je zároveň jediným společníkem s. r. o. při uzavírání smluv	112
77	Účtování o odměně jednatele a její uplatnění v daňově uznatelných nákladech s. r. o.	112
78	Účtování mzdy zaměstnance, který zároveň vykonává bezplatně funkci jednatele s. r. o.	113
79	Cestovní náhrady při výkonu funkce jednatele s. r. o.	114
80	Daňové aspekty pronájmu sídla s. r. o. v části rodinného domu ve společném jmění jednatele společnosti a jeho manželky	114
81	Náklady s. r. o. při používání vozidla vypůjčeného od jednatele	115
82	Silniční daň při používání soukromého vozidla jednatele pro účely s. r. o.	116
83	Úplatný nebo bezplatný způsob převedení automobilu z majetku s. r. o. do osobního vlastnictví jednatele společnosti	116
84	Náklady na školné a související cestovní náhrady při studiu jednatele s. r. o. v zahraničí	118
85	Jednatel a dovolená	118
86	Zaměstnanec německé mateřské společnosti jednatelem v české s. r. o.	119

10 Zdaňování příjmů společníků, jednatelů a členů dozorčích rad 123

87	Výše sazby daně z příjmů u společníka s. r. o. v roce 2011	124
88	Nemocenské a důchodové pojištění z odměny jednatele s. r. o.	125
89	Poskytnutí osobního automobilu v majetku s. r. o. zahraničnímu jednatele pro služební i soukromé účely	125
90	Poskytnutí přechodného ubytování zahraničnímu členu dozorčí rady na náklady s. r. o.	127
91	Přiznání odměny jednatele zpětně za minulá léta	128

11 Zastupování společnosti s ručením omezeným 130

92	Ustanovení zástupce pro správu daní v s. r. o., která nemá ustanoveného jednatele	132
93	Posuzování odměny vyplacené prokuristovi s. r. o. pro daňové účely	133

12 Rozdělení výsledku hospodaření společnosti s ručením omezeným a zjištění základu daně a daně z příjmů právnických osob (uplatňování daňové ztráty) 134

94	Účtování v s. r. o. o dosaženém zisku nebo ztrátě, nekoná-li se valná hromada	137
95	Účtování o převedeném výsledku hospodaření a vyplaceném podílu na zisku	138

96	Rozdělení zisku s. r. o. vícekrát v průběhu kalendářního roku	139
97	Zveřejňování rozdělení zisku s. r. o. v obchodním rejstříku	140
98	Úhrada účetní ztráty z nerozděleného zisku	140
99	Ztráta vykázaná v daňovém přiznání a odpočet v následujících letech	141

13 Podíly společníků na zisku a jejich zdanění

100	Kdy si mohou společníci vyplatit podíly na zisku?	145
101	Výplata podílů na zisku společníkům po vytvoření rezervního fondu a úhradě ztrát za minulá období	146
102	Výplata podílů na zisku jedinému společníkovi s. r. o., který od společnosti nepobírá žádný jiný příjem	146
103	Účetní a daňový postup s. r. o. při rozdělení podílů na zisku z minulých let mezi společníky	146
104	Výplata podílů na zisku z minulých let při dosažení ztráty v běžném roce	147
105	Srážka a odvod daně z příjmů při postupném vyplácení podílu na zisku	148
106	Účtování o výplatě podílu na zisku v s. r. o.	149
107	Výplata podílů na zisku z pohledu sociálního a zdravotního pojištění	149
108	Výplata podílů na zisku v době pracovní neschopnosti společníka	149
109	Rozdělení zisku společností s. r. o. v jiném poměru než je podíl dle obchodního rejstříku	150
110	Rozhodnutí o výplatě podílu na zisku po více než šesti měsících od konce účetního období	151
111	Výplata podílů na zisku za minulá účetní období	152
112	Úmrtí společníka po rozhodnutí valné hromady s. r. o. o výplatě podílů na zisku společníkům	154
113	Použití vyplaceného podílu na zisku na poskytnutí půjčky do s. r. o.	156
114	Zdanění podílu na zisku vypláceného německému společníkovi s. r. o.	156
115	Osvobození podílů na zisku od daně z příjmů u společníků s. r. o., kteří jsou právnickou osobou	157

14 Zvyšování a snižování základního kapitálu společnosti s ručením omezeným

116	Účtování o zvýšení základního kapitálu s. r. o.	161
117	Zvýšení základního kapitálu s. r. o. vkladem nemovitosti jediného společníka	163
118	Zvýšení základního kapitálu s. r. o. vkladem osobního automobilu ve srovnání s vkladem automobilu mimo základní kapitál nebo odkopením automobilu od společníka	165
119	Navýšení základního kapitálu vkladem části podniku jednoho ze společníků	166
120	Účtování při snížení základního kapitálu s. r. o.	167
121	Zdanění příjmu společníka při snížení základního kapitálu s. r. o.	169

15 Vlastní kapitál společnosti s ručením omezeným v účetních a daňových souvislostech	172
122 Účtování o doplnění pokladny s. r. o. z vlastních peněžních prostředků společníka	174
123 Nevratný finanční příspěvek společníka do vlastního kapitálu s. r. o.	175
124 „Kapitalizace“ pohledávek společníka vůči s. r. o. do majetku této společnosti	175
125 Úroky z půjčky od nespojené osoby v nákladech s. r. o., která vykazuje záporný vlastní kapitál	176
16 Půjčky a dary do společnosti s ručením omezeným od společníků, jednatelů i jiných osob	178
126 Půjčka od společníka na koupi auta do s. r. o. (s úrokem nebo bez úroku)	180
127 Sjednání bezúročné půjčky od společníka do s. r. o.	181
128 Bezúročné půjčky do s. r. o. od společníka, který je zároveň jednatelem společnosti	182
129 Půjčka společníka do s. r. o. v hotovosti nad 15 000 EUR	183
130 Úroky z půjčky poskytnuté do s. r. o. jednatelem, z pohledu daně z příjmů	183
131 Úroky z půjček poskytnutých s. r. o. od společníka, od manželky jedatele a od zaměstnance	184
132 Posuzování úroků z půjčky podle doby sjednání	186
133 Opožděná výplata úroků z půjčky od společníka a uplatnění úroků v nákladech s. r. o.	187
134 Úroky z půjčky od českého a švýcarského společníka	188
135 Uplatňování úroků z půjčky od německé právnické osoby v účetních a daňových nákladech s. r. o.	189
136 Peněžitý dar od společníka do s. r. o.	190
137 Darování automobilu společníkem do s. r. o.	191
138 Nabytí pozemku do s. r. o. darováním od občanského sdružení	192
139 Přijatý sponzorský dar na nákup nového přístroje do s. r. o. provozujícího nestátní zdravotnické zařízení	192
140 Zdanění přijatých finančních darů u s. r. o. provozujícího soukromé gymnázium	193
17 Účast společnosti s ručením omezeným v jiných obchodních společnostech a družstvech	195
141 Účtování v s. r. o. o koupi 100% obchodního podílu v jiné s. r. o.	196
142 S. r. o. jako akcionář v české a. s. a daňový pohled na jeho dividendy	196
143 Dočasné přidělení zaměstnanců s. r. o. dceřině společnosti	197
144 Účtování při účasti s. r. o. ve sdružení s v.o.s.	197
145 Zaúčtování peněžitého vkladu s. r. o. do nově vznikající akciové společnosti	198
146 Účtování o vkladu české s. r. o. do akciové společnosti v Litvě	199

147 Účtování o vkladu do základního kapitálu slovenské s. r. o.	199
148 Založení společnosti s ručením omezeným na Slovensku českou s. r. o. jako jediným společníkem	201
149 Ocenění majetkové účasti ve slovenské s. r. o.	202
18 Přerušení nebo ukončení činnosti a zánik společnosti s ručením omezeným	203
150 Obnovení činnosti s. r. o. po změně společníků – vypořádání zůstatků na účtech	205
151 Postup při ukončení činnosti nemajetné s. r. o.	207
152 Jmenování společníka likvidátorem s. r. o. a stanovení jeho odměny	207
153 Účetní závěrka ve společnosti s ručením omezeným v likvidaci	208
154 Daňové přiznání s. r. o. v likvidaci	209
155 Zdaňování odměny likvidátora	210
19 Znalostní test	211
Slovník definic některých pojmů používaných v publikaci	214
Rejstřík	228