

OBSAH

Úvod	9
1 Vklady do společnosti	11
1.1 Definice a rozdělení vkladů	11
1.2 Peněžní vklady do obchodních společností	11
1.3 Kapitalizace pohledávky	13
1.4 Nepeněžní vklady do obchodních společností	15
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	20
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	23
2 Vybrané účetní a daňové problémy společnosti	28
2.1 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	28
2.1.1 Účetní výsledek hospodaření	28
2.1.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	30
2.1.3 Opravy chyb v účetnictví a vztah k základu daně	31
2.2 Rozhodné datum pro uplatnění částek do základu daně	34
2.3 Způsoby získání peněžních prostředků do s. r. o.	40
2.3.1 Úročená půjčka, úvěr od společníka či jiného věřitele	41
2.3.2 Vklad tichého společníka	47
2.4 Plnění poskytovaná zaměstnancům	48
2.5 Problémy spojené s leasingem	60
2.5.1 Technické zhodnocení předmětu leasingu, náklady spojené s uvedením do užívání, opravy předmětu leasingu	66
2.5.2 Cese leasingové smlouvy	70
2.5.3 Předčasné ukončení leasingové smlouvy	73
2.6 Problémy v oblasti daňových odpisů	79
2.7 Problémy v oblasti nedobytných pohledávek	89
2.7.1 Vznik pohledávek	90
2.7.2 Odpis pohledávek	90
2.7.3 Tvorba opravných položek k pohledávkám	93
2.7.4 Postoupení pohledávek	100
2.7.5 Kapitalizace pohledávek – přehled chyb a tipů na optimalizaci	101

2.8	Testy daňové uznatelnosti finančních nákladů z úvěrů a půjček	103
2.9.	Zvýšení základu daně o neuhrazené závazky.	108
3	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	114
3.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí.	114
3.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí.	116
4	Rozdělení zisku a výplaty podílů na zisku	122
4.1	Právní pohled na rozdělení zisku.	122
4.2	Daňový pohled na rozdělení zisku.	125
4.3	Účetní pohled na rozdělení zisku.	130
5	Společnost ve ztrátě	133
5.1	Účetní ztráta a její úhrada	133
5.2	Ztráta jako odčitatelná položka od základu daně	134
6	Ukončení účasti společníků ve společnosti	144
6.1	Ukončení účasti s nárokem na vypořádací podíl	144
6.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka	144
6.1.2	Zaučtování vypořádacího podílu	149
6.2	Prodej obchodního podílu	150
6.2.1	Právní pohled na prodej obchodního podílu.	150
6.2.2	Zaučtování prodeje obchodního podílu	151
6.2.3	Daňové dopady prodeje obchodního podílu.	152
6.3	Nabývací cena obchodního podílu.	158
	Rejstřík	161