

# OBSAH

Seznam použitých zkratk . . . . .	7
Úvod . . . . .	9
<b>1 Vklady do společnosti . . . . .</b>	<b>11</b>
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
<b>2 Vybrané účetní a daňové problémy společnosti . . . . .</b>	<b>28</b>
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 . . . . .	64
2.5.2 Cese leasingové smlouvy . . . . .	68
2.5.3 Předčasné ukončení leasingové smlouvy . . . . .	70
2.6 Problémy v oblasti daňových odpisů . . . . .	76
2.7 Problémy v oblasti nedobytných pohledávek . . . . .	86
2.7.1 Vznik pohledávek . . . . .	86
2.7.2 Odpis pohledávek . . . . .	87
2.7.3 Tvorba opravných položek k pohledávkám . . . . .	89
2.7.4 Postoupení pohledávek . . . . .	97

2.7.5	Kapitalizace pohledávek – přehled chyb a tipů na optimalizaci . . . . .	98
2.8	Testy daňové uznatelnosti finančních nákladů z úvěrů a půjček . . . . .	100
2.9.	Zvýšení základu daně o neuhrazené závazky. . . . .	106
<b>3</b>	<b>Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech</b> . . . . .	112
3.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí. . . . .	112
3.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí. . . . .	114
<b>4</b>	<b>Rozdělení zisku a výplaty podílů na zisku</b> . . . . .	120
4.1	Právní pohled na rozdělení zisku. . . . .	120
4.2	Daňový pohled na rozdělení zisku. . . . .	123
4.3	Účetní pohled na rozdělení zisku. . . . .	128
<b>5</b>	<b>Společnost ve ztrátě</b> . . . . .	132
5.1	Účetní ztráta a její úhrada . . . . .	132
5.2	Ztráta jako odčitatelná položka od základu daně . . . . .	133
<b>6</b>	<b>Ukončení účasti společníků ve společnosti</b> . . . . .	143
6.1	Ukončení účasti s nárokem na vypořádací podíl . . . . .	143
6.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka . . . . .	143
6.1.2	Zaúčtování vypořádacího podílu . . . . .	148
6.2	Prodej obchodního podílu . . . . .	149
6.2.1	Právní pohled na prodej obchodního podílu. . . . .	149
6.2.2	Zaúčtování prodeje obchodního podílu . . . . .	150
6.2.3	Daňové dopady prodeje obchodního podílu. . . . .	151
6.3	Nabývací cena obchodního podílu. . . . .	157
	<b>Rejstřík</b> . . . . .	161