

Obsah

Autoři odpovědí uvedených v publikaci	3
Zkratky a úplné názvy předpisů použitých v publikaci	15
Úvod	17
1 Právní úprava společnosti s ručením omezeným	19
1 Rozlišení firmy podnikající fyzické osoby a s. r. o.	23
2 Přejed práv a povinností z pracovněprávních vztahů na s. r. o.	23
3 Sídlo s. r. o. v bytě, který je v podílovém spoluvlastnictví manželů	24
4 Sídlo s. r. o. v místě bydliště jednatele	25
5 Kancelář s. r. o. v rodinném domě ve vlastnictví manželky společníka	25
6 Povinné uvádění údajů o s. r. o. na obchodních listinách	26
7 Ručení společníků za závazky s. r. o. při nesplacení vkladu jedním ze společníků	27
8 Evidence údajů o skutečných majitelích s. r. o.	27
9 Zápis do evidence skutečných majitelů s. r. o. (2 společníci)	28
10 Zápis do evidence skutečných majitelů s. r. o. (6 společníků)	28
11 Pojištění vozidel v majetku s. r. o.	29
2 Založení a vznik společnosti s ručením omezeným	31
12 Jednání za s. r. o. před jejím vznikem	33
13 Nájem sídla s. r. o. v době od jejího založení do vzniku	33
14 Pracovní cesty jednatele mezi založením a vznikem s. r. o.	34
3 Společnost s ručením omezeným jako účetní jednotka	36
15 Převod podnikání fyzické osoby do s. r. o. z účetního pohledu	40
16 Zařazení s. r. o. do kategorie účetních jednotek	40
17 Účtování nákladů za účetní služby před zahájením činnosti s. r. o.	41
18 Vedení účetnictví a dělení majetku s. r. o. podle jednotlivých středisek	42
19 S. r. o. jako pořadatel veřejné sbírky z účetního pohledu	42
20 Peněžní prostředky v pokladně s. r. o.	43
21 Nesoulad peněžních prostředků v pokladně s. r. o. s účetním stavem	43

22	Používání platebních karet při nákupu materiálu pro s. r. o.	44
23	Nákupy kryptoměn a dluhopisů do majetku s. r. o.	44
24	Účtování s. r. o. o prodeji obchodního závodu	45
25	Odpovědnost za vedení účetnictví s. r. o.	45
26	Rozsah účetní závěrky u s. r. o., která je mikro účetní jednotkou.	46
27	Sestavení rozvahy v plném rozsahu u s. r. o., která je mikro účetní jednotkou	47
28	Účtování o odměnách jednatelům s. r. o.	47
29	Zveřejnění účetní závěrky s. r. o. neschválené valnou hromadou	48
30	Zveřejnění účetní závěrky s. r. o. – termín a sankce při nesplnění	48
31	Povinné ukládání účetní závěrky s. r. o. do sbírky listin obchodního rejstříku	49
32	Povinnost statutárního orgánu s. r. o. vypracovat zprávu o vztazích	50
33	Povinnost vypracovat zprávu o vztazích v případě jednočlenné s. r. o.	50
4	Společnost s ručením omezeným jako daňový subjekt	52
34	Město jediným společníkem s. r. o.	57
35	Zahájení daňového odpisování hmotného majetku v roce vzniku s. r. o.	58
36	Karavan v majetku s. r. o. pro ubytování zaměstnanců.	59
37	Ubytování externích subdodavatelů v nákladech s. r. o.	59
38	Postup s. r. o. při daňovém odpisu pohledávky.	60
39	Dodanění neuhrazených závazků s. r. o. po uplynutí 30 měsíců od data splatnosti dluhu.	61
40	S. r. o. jako pořadatel veřejné sbírky – daňový pohled	61
41	Podávání přiznání k dani z příjmů právnických osob při vzniku povinného auditu účetní závěrky s. r. o.	62
42	Dodatečné daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 a související změny v účetnictví s. r. o.	62
43	Podání dodatečného daňového přiznání s aktualizovanou účetní závěrkou	63
44	Možnost předání účetní závěrky s. r. o. do sbírky listin obchodního rejstříku prostřednictvím podání přiznání k dani z příjmů právnických osob	63
45	Uplatnění daňové ztráty z roku 2017 v dodatečném daňovém přiznání za rok 2020	65
46	Vrácení přeplatku daně při zpětném uplatnění daňové ztráty	65
47	Zdaňovací období při přechodu s. r. o. na hospodářský rok	66
48	Registrační povinnost s. r. o. vůči správci daně při založení nového bankovního účtu	67
49	Nárok na odpočet DPH u výdajů vynaložených před vznikem s. r. o.	67
50	Registrace s. r. o. k DPH s využitím možnosti skupinové registrace	68

51	Daňové povinnosti s. r. o. při darování kopírky základní škole . .	68
52	Postup s. r. o. z hlediska DPH při fakturaci reklamní služby rakouské firmě	69
53	S. r. o., která není plátcem DPH, pořádá v tuzemsku veletrh . .	69
54	S. r. o. jako identifikovaná osoba při pořízení zboží z jiného členského státu	70
55	Účast fyzické osoby v s. r. o., která je nespolehlivým plátcem DPH	71
56	Silniční daň u s. r. o. při používání vozidla najatého od fyzické osoby	71
57	Silniční daň za nepoužívané auto v majetku s. r. o.	71
58	S. r. o. provozující městské koupaliště a stadion jako poplatník daně z nemovitých věcí	72

5 Vklady společníků do společnosti s ručením omezeným (vytvoření základního kapitálu) 74

59	Zaúčtování peněžitého vkladu do s. r. o.	77
60	Peněžitý vklad do s. r. o. provedený společníkem v cizí měně . .	77
61	Vložení nebo prodej nemovité věci patřící jednatelem do s. r. o. . .	77
62	Vklad nebo prodej zboží z majetku fyzické osoby do s. r. o. . .	78
63	Vklad rozestavěné stavby do s. r. o.	78
64	Vklad zásob do s. r. o. společníkem, který je OSVČ vedoucí daňovou evidenci	79
65	Uplatnění DPH při vložení nákladního automobilu do základního kapitálu s. r. o.	80
66	Nepeněžitý vklad obchodního závodu do s. r. o.	81
67	Vklad části obchodního závodu fyzické osoby do s. r. o., ve které je fyzická osoba jediným společníkem	82

6 Podíl a další vztahy mezi společnostmi s ručením omezeným a společníky 84

68	Podnikání společníka ve stejné nebo obdobné činnosti, kterou provozuje s. r. o.	88
69	Uzavírání smluv mezi s. r. o. a jejím jediným společníkem, který je zároveň jednatelem.	88
70	Právní, účetní a daňový pohled na obchodní vztahy společníků s vlastní s. r. o.	89
71	Fakturace konzultačních služeb společníka do vlastní s. r. o. . .	90
72	Práce společníků pro vlastní s. r. o. za mzdu nebo za odměnu .	91
73	Práce společníka pro vlastní s. r. o. na základě dohody o provedení práce	92
74	Příkazní smlouva mezi s. r. o. a společníkem	93
75	Rekreace společníka zaplacená z bankovního účtu s. r. o. . . .	93
76	Členský příspěvek České komory autorizovaných inženýrů a techniků zaplacený za společníka a zároveň jednatele a zaměstnance v nákladech s. r. o.	94
77	Školné placené s. r. o. za společníka	95

78	Používání osobního automobilu společníka pro činnost s. r. o.	95
79	Používání osobních automobilů v obchodním majetku společníků pro činnost s. r. o.	96
80	Paušální výdaj na dopravu u osobního automobilu společníka používaného pro jeho vlastní podnikání i pro činnost s. r. o. . .	97
81	Prodej osobního automobilu z majetku s. r. o. společníkovi z hlediska daně z příjmů	98
82	Koupě automobilů od společníka do majetku s. r. o.	98
83	Pronájem automobilu společníka do s. r. o.	98
84	Nákup zboží do majetku s. r. o. od společníka	99
85	Nájem nemovité věci ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o.	99
86	Neuhrazené nájemné za nebytové prostory najaté od společníka v nákladech s. r. o.	100
87	Nájem nemovité věci ve vlastnictví společníka pro podnikání s. r. o. z hlediska DPH	101
88	Nájem apartmánu v majetku s. r. o. společníkovi i jiným osobám.	101
89	Podnikání společníka v bytovém prostoru najatém od s. r. o. . .	102
90	Daňové důsledky převodu nemovité věci z majetku s. r. o. společníkovi	102
91	Soukromé výdaje společníka placené z účtu s. r. o.	103
92	Poskytnutí peněžní zápůjčky od s. r. o. jedinému společníkovi	104
93	Poskytnutí bezúročné zápůjčky společníkovi, který je zároveň i zaměstnancem s. r. o.	104
94	Poskytnutí peněžitého daru od s. r. o. lékaři, který je jediným společníkem této společnosti	105

7 Převod a přechod podílu ve společnosti s ručením omezeným. 106

95	Převod podílu v s. r. o. mezi společníky – právní pohled	112
96	Prodej části podílu v s. r. o.	112
97	Finanční a majetkové vypořádání při převodu podílu v s. r. o. mezi společníky	113
98	Stanovení ceny při převodu podílu mezi společníky s. r. o. . . .	114
99	Nabývací cena podílu jako výdaj při zdanění první splátky za prodaný podíl v s. r. o.	115
100	Převod podílu v s. r. o. na syna současného jediného společníka	115
101	Prodej podílů v s. r. o. dvěma zakládajícími společníky po uplynutí pěti let od nabytí podílů v případě, že jeden ze společníků dva roky před prodejem svůj podíl navýšil dalším vkladem	116
102	Dopad převodu podílu mezi společníky na účetnictví s. r. o. . .	116
103	Bezúplatný převod podílu v s. r. o. z otce na syna	117
104	Ocenění darovaného podílu v s. r. o. pro účely oznámení příjmu osvobozeného od daně z příjmů fyzických osob	117

105	Prodej podílu v české s. r. o. firmě se sídlem v Německu – z pohledu DPH	118
-----	---	-----

8 Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným (vypořádací podíl)

106	Zůstatková cena budovy vložené společníkem do s. r. o. jako výdaj při výplatě vypořádacího podílu společníkovi při ukončení jeho účasti v s. r. o.	122
107	Zdanění vypořádacího podílu rakouského společníka při ukončení účasti v české s. r. o.	122
108	Vyplacené „odstupné“ za ukončení účasti společníka v s. r. o. ..	123

9 Jednatelé a další orgány společnosti s ručením omezeným

109	Výkon funkce jednatele s. r. o. na základě smlouvy o výkonu funkce	128
110	Smlouva o výkonu funkce jednatele s. r. o.	128
111	Účtování odměny jednatele za výkon funkce a dalších souvisejících nákladů	129
112	Dovolená u jednatele.	130
113	Možnosti zaměstnání jednatele v s. r. o.	130
114	Souběh funkce jednatele a zaměstnání v s. r. o. na základě pracovní smlouvy.	131
115	Souběh funkce jednatele a zaměstnání na základě dohody o provedení práce	131
116	Využívání automobilu v majetku s. r. o. k soukromým účelům jednatele	132
117	Paušální výdaj na dopravu u vlastních vozidel jednatelů	132
118	Používání soukromého vozidla jednatele při výkonu funkce ve dvou s. r. o.	133
119	Cestovní náklady u jednatele, který nemá sjednanou odměnu za výkon funkce a je zároveň zaměstnancem s. r. o. v pracovním poměru	134
120	Občerstvení jednatele na pracovní cestě v nákladech s. r. o. ..	135
121	Příspěvek na stravování u jednatele s. r. o.	136
122	Ošetrovné u jednatele s. r. o.	137
123	Kancelář i bydliště jednatele v bytě, za který s. r. o. platí nájemné.	137
124	Poskytnutí najatého bytu jednatelem s. r. o. k bydlení	138
125	Pojištění odpovědnosti jednatele za škodu v nákladech s. r. o. ..	138
126	Náklady na jazykový kurz jednatele v nákladech s. r. o.	139
127	Náklady s. r. o. na studium jednatele, který vykonává funkci bez nároku na odměnu	140
128	Jízdní kolo a členství v golfovém klubu pro jednatele v nákladech s. r. o.	141
129	Odběr zboží z obchodního majetku s. r. o. pro osobní potřebu jednatele.	141

130	Porušení „zákazu konkurence“ v případě podnikání jednatele ve stejném oboru jako s. r. o.	142
131	Doprava zaměstnanců fakturovaná jednatelem své s. r. o.	142
132	Podnikatelská činnost pro s. r. o. vykonávaná partnerkou jednatele	144
133	Čerpání peněz z pokladny s. r. o. jednatelem a zároveň jediným společníkem pro jeho osobní spotřebu	144
134	Bezúročná zápůjčka peněžních prostředků s. r. o. manželce jednatele, která je zaměstnancem s. r. o. – právní pohled	145
135	Omylem zaplacený dluh jednatele z účtu s. r. o.	145
136	Poštovné za zasílání dokumentů jednatelem do své s. r. o. v nákladech této s. r. o.	146
137	Příspěvek na životní pojištění poskytovaný jednatelem podle smlouvy o výkonu funkce.	146
138	Příspěvek na penzijní připojištění poskytovaný s. r. o. jednatelem ve výši 2 500 Kč měsíčně	147
139	Úmrtí jednatele, který byl zároveň i jediným společníkem s. r. o.	147

10 Zdaňování příjmů společníků, jednatelů a členů dozorčí rady

140	Daň z příjmů a pojistné v případě odměny za výkon funkce jednatele ve výši 2 000 Kč měsíčně.	151
141	Paušální daň u jednatele s. r. o., který vedle funkce jednatele s. r. o. vykonává i samostatnou výdělečnou činnost	151
142	Zdravotní pojištění z odměny jednatele, kterému byl přiznán starobní důchod.	152
143	Daň z příjmů a pojistné v případě souběhu odměny za výkon funkce jednatele s. r. o. a odměny dle dohody o pracovní činnosti.	152
144	Daň z příjmů v případě souběhu odměny za výkon funkce jednatele s. r. o. a odměny dle dohody o provedení práce	153
145	Postup při výpočtu zálohy na daň z příjmů fyzických osob a odvodů pojistného z odměny jednatele poskytované v cizí měně	154
146	Zdanění příjmů slovenského jednatele české s. r. o., který má v České republice i příjmy z nájmu bytu	155
147	Poskytnutí osobního automobilu v majetku s. r. o. jednatelem pro služební i soukromé účely.	156
148	Poskytnutí osobního automobilu v majetku s. r. o. zahraničnímu jednatelem pro služební i soukromé účely	157
149	Pronajímání bytů v domě ve vlastnictví s. r. o. společníkům za nízké nájemné	158
150	Poskytnutí přechodného ubytování zahraničnímu členu dozorčí rady na náklady s. r. o.	159
151	Kompenzační bonus vyplacený společníkovi s. r. o. na bankovní účet společnosti	160
152	Bezúročná zápůjčka peněžních prostředků s. r. o. manželce jednatele, která je zaměstnancem s. r. o. – daňový pohled	161

11 Zastupování společnosti s ručením omezeným	162
153 Syn společníka odpovědným zástupcem s. r. o. pro provozování živnosti	164
154 Zástupce pro správu daní v případě s. r. o., která nemá ustanoveného jednatele	165
155 Zdanění odměny vyplacené prokuristovi v případě, kdy s. r. o. zastupuje jako prokurista na základě plné moci advokát	166
12 Rozdělení výsledku hospodaření společnosti s ručením omezeným a zjištění základu daně a daně z příjmů právnických osob (uplatňování daňové ztráty)	167
156 Rozhodnutí o rozdělení výsledku hospodaření v jednočlenné s. r. o.	170
157 Vykázání ztráty v účetní závěrce jednočlenné s. r. o.	170
158 Účtování o převedeném výsledku hospodaření a vyplaceném podílu na zisku	171
159 Tvorba účelového fondu ze zisku s. r. o. v případě, že součet dosažených ztrát převyšuje součet dosažených zisků	172
160 Zveřejňování rozdělení zisku s. r. o. v obchodním rejstříku	173
161 Úhrada ztráty s. r. o. za rok 2021 z nerozděleného zisku minulých let	174
162 Úhrada účetní ztráty z nerozděleného zisku	174
163 Daňová ztráta vykázaná v daňovém přiznání a její odpočet v následujících letech	175
164 Zpětné uplatnění daňové ztráty v dodatečném daňovém přiznání	175
165 Uplatnění daňové ztráty po změně společníka v jednočlenné s. r. o.	176
13 Podíly společníků na zisku a na jiných vlastních zdrojích a zdanění těchto podílů	177
166 Výplata podílů na zisku s. r. o. za minulá období jedinému společníkovi.	180
167 Vyplacení podílu na zisku z nerozděleného zisku minulých let v roce, ve kterém s. r. o. vykáže účetní ztrátu	181
168 Podíly na zisku s. r. o. vyplácené společníkům, kteří jsou zároveň jednatelem s. r. o. a také jejími zaměstnanci	181
169 Vyplácení podílů na zisku společníkům postupně ve 12měsíčních splátkách	182
170 Podíl na zisku s. r. o. v přiznání k dani z příjmů fyzických osob	183
171 Zdanění podílu na zisku vypláceného německému společníkovi s. r. o.	183
172 Zdanění podílu českého společníka na zisku s. r. o. se sídlem na Slovensku	184
173 Podíl mateřské společnosti na zisku dceřiné společnosti osvobozený od daně	184

174	Výplata podílu na zisku v s. r. o. mateřské společnosti, která je družstvem	185
175	Výplata podílů na zisku v české s. r. o., ve které jsou společníky česká fyzická osoba a maďarská společnost s ručením omezeným	187
176	Podíly na zisku vyplacené v cizí měně	189
177	Výplata zálohy na podíly na zisku a její vyúčtování.	191
14	Zvyšování a snižování základního kapitálu s. r. o.	192
178	Použití majetku vedeného v aktivech s. r. o. ke zvýšení základního kapitálu společnosti z vlastních zdrojů	196
179	Snížení základního kapitálu s. r. o. s vyplacením společníkovi.	197
180	Snížení základního kapitálu s vyplacením společníkům v cizí měně	198
181	Zdanění příjmu společníka při snížení základního kapitálu s. r. o.	198
15	Vlastní kapitál s. r. o. v účetních a daňových souvislostech	199
182	Možnosti financování s. r. o. společníkem.	201
183	Účtování o doplnění pokladny s. r. o. z vlastních peněžních prostředků jediného společníka	202
184	Peněžitý příplatek poskytnutý společníkem s. r. o. mimo základní kapitál a jeho vrácení společníkovi	203
185	Nepeněžitý příplatek poskytnutý společníkem s. r. o. mimo základní kapitál a vrácení příplatku společníkovi v penězích	204
186	DPH u vkladu drobného majetku do s. r. o. mimo základní kapitál	205
187	Prodej nemovité věci, která byla do s. r. o. vložena společníkem jako příplatek mimo základní kapitál	205
188	Účtování v české mateřské společnosti o změně vlastního kapitálu slovenské dceřiné společnosti	206
189	Úroky z úvěrových finančních nástrojů v nákladech s. r. o.	206
190	Úroky z půjčky od nespojené osoby v nákladech s. r. o., která vykazuje záporný vlastní kapitál	207
16	Zápůjčky a dary do s. r. o. od společníků a jiných osob.	209
191	Peněžitá zápůjčka do s. r. o. od jediného společníka	211
192	Bezúročná zápůjčka peněz do s. r. o. od společníka na nákup hmotného majetku a zboží.	212
193	Bezúročná peněžitá zápůjčka do s. r. o. od jednatele	212
194	Peněžitá zápůjčka do s. r. o. od přítele jednatelky	213
195	Výše úroku při zápůjčce peněz do s. r. o. od společníka	214
196	Peněžitá zápůjčka od společníka v cizí měně.	214

197	Zdanění úroků z peněz převedených z účtu společníka na účet s. r. o.	214
198	Peněžítá zápůjčka do s. r. o. od zaměstnance	215
199	Výše úroku při peněžité zápůjčce do s. r. o. od jiné s. r. o. ...	215
200	Úroky ze zápůjček od společníků v nákladech s. r. o.	216
201	Test nízké kapitalizace u úroků z peněžité zápůjčky do s. r. o. od jednatele, která je zčásti bezúročná	217
202	Úroky z úvěru od slovenské akciové společnosti v nákladech s. r. o.	217
203	Vrácení peněžité zápůjčky společníkovi ve stanovené době ..	218
204	Splacení části peněžité zápůjčky od společníka převodem pozemků z majetku s. r. o.	218
205	Majetkový prospěch s. r. o. při bezúplatné výpůjčce stroje od společníka	219
206	Bezúplatné užívání osobního auta ve vlastnictví jednatele pro činnost s. r. o.	219
207	Peněžítý dar od společníka do s. r. o.	220
208	Finanční dar na pořízení pozemku poskytnutý s. r. o. od obce	221
209	Daňový pohled na darování nemovité věci do s. r. o. jediným společníkem a jednatelem	221
210	Daňový dopad při úhradě dluhu za s. r. o. jejím novým společníkem	223

17 Účast s. r. o. v jiných obchodních korporacích a dalších právnických osobách. 224

211	Účtování v s. r. o. o koupi 100% podílu v jiné s. r. o.	225
212	Účetní postup s. r. o. při úplatném nabytí podílu v jiné s. r. o.	226
213	Účetní postup při koupi podílu v jiné s. r. o. za cenu podstatně převyšující skutečnou hodnotu této s. r. o.	227
214	S. r. o. jako akcionář v české a. s. a daňový pohled na její dividendu	227
215	Založení s. r. o. na Slovensku českou s. r. o. jako jediným společníkem	228
216	Účtování v české s. r. o. o nákupu podílu ve slovenské s. r. o. se současným nabytím její pohledávky postoupením	228
217	Vklad podílu v s. r. o. do nově vzniklé a. s. jako nepeněžítý příplatek mimo základní kapitál	229
218	Účtování s. r. o. o investování do cenných papírů investičních fondů	230
219	Účtování s. r. o. o vkladu do nadace	230
220	Zapůjčení peněžních prostředků z majetku s. r. o. jiné s. r. o. ..	231

18 Přerušeni nebo ukončení činnosti a zánik s. r. o. 233

221	Dobrovolná likvidace s. r. o.	237
222	Postup s. r. o. po vstupu do likvidace	238

223	Prodej vozidel z majetku s. r. o., která vstoupila do likvidace, zaměstnanci a likvidátorovi.	240
224	Řešení neuhrazeného zůstatku zápůjčky od společníka po vstupu s. r. o. do likvidace	241
225	Zdanění podílu na likvidačním zůstatku slovenské s. r. o. vypláceného českému společníkovi	241