

OBSAH

| | |
|--|-----------|
| Předmluva | 1 |
| 1 Vklady do společnosti | 3 |
| 1.1 Definice a rozdělení vkladů | 3 |
| 1.2 Peněžité vklady do s. r. o. | 4 |
| 1.3 Kapitalizace pohledávky | 5 |
| 1.4 Nepeněžité vklady do obchodních společností | 8 |
| 1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu | 10 |
| 1.6 Další operace s vlastním kapitálem | 13 |
| 1.6.1 Operace s rezervním fondem | 13 |
| 1.6.2 Výplata prostředků z vkladového ážia | 16 |
| 1.6.3 Vracení příplatku mimo základní kapitál | 17 |
| 1.7 Vklad tichého společníka | 21 |
| 2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně | 23 |
| 2.1 Účetní výsledek hospodaření | 23 |
| 2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně | 24 |
| 2.3 Zásady posouzení daňově účinných a daňově neúčinných nákladů | 27 |
| 2.4 Opravy účetních chyb minulých let | 29 |
| 3 Bezúplatné příjmy | 31 |
| 3.1 Bezúplatné příjmy a jejich vztah k základu daně z příjmů | 31 |
| 3.2 Příjmy z dědictví a odkazu | 31 |
| 3.3 Příjmy z darů a jiných bezúplatných plnění | 32 |
| 3.4 Příjmy z majetkového prospěchu | 34 |
| 3.5 Bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci | 39 |
| 4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o. | 41 |
| 4.1 Poskytování úvěrových finančních nástrojů | 42 |
| 4.1.1 Pojem „úvěrový finanční nástroj“ | 42 |
| 4.1.2 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi nespojenými osobami .. | 42 |
| 4.1.3 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi spojenými osobami | 43 |
| 4.2 Finanční náklady spojené s úvěrovými finančními nástroji | 45 |
| 4.2.1 Pojem finančních nákladů a přehled testů | 45 |
| 4.2.2 Test na zahrnutí úroků do nákladů či do ceny aktiva | 47 |
| 4.2.3 Test na časové rozlišení | 47 |

| | | |
|----------|--|-----------|
| 4.2.4 | Test na zaplacení úroků věřiteli | 48 |
| 4.2.5 | Test na úroky vázané na zisk poplatníka | 48 |
| 4.2.6 | Test na obvyklou úrokovou míru | 49 |
| 4.2.7 | Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřiné společnosti | 49 |
| 4.2.8 | Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům | 50 |
| 4.2.9 | Test nízké kapitalizace | 50 |
| 4.2.10 | Test nadměrných výpůjčních výdajů | 54 |
| 4.3 | Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu | 60 |
| 4.4 | Poskytnutí finanční asistence | 62 |
| 5 | Spojené osoby | 65 |
| 5.1 | Spojené osoby na dani z příjmů | 65 |
| 5.2 | Spojené osoby na dani z přidané hodnoty | 69 |
| 6 | Daňové a účetní souvislosti pohledávek | 73 |
| 6.1 | Vznik a rozdělení pohledávek | 73 |
| 6.2 | Zákonné opravné položky k pohledávkám | 74 |
| 6.3 | Odpis pohledávek | 77 |
| 6.3.1 | Základní pravidla odpisu pohledávek | 78 |
| 6.3.2 | Ocenění pohledávek a jejich vlastnosti potřebné k odpisu | 79 |
| 6.3.3 | Důvody odpisu pohledávky | 80 |
| 7 | Polhůtní závazky | 85 |
| 7.1 | Možnosti nakládání s polhůtními závazky | 85 |
| 7.2 | Nakládání se závazkem před uplynutím lhůty | 86 |
| 7.3 | Následné operace s polhůtními závazky | 90 |
| 8 | Plnění poskytovaná zaměstnancům | 93 |
| 8.1 | Ochrana zdraví a bezpečnost při práci | 93 |
| 8.2 | Vzdělávání a rekvalifikace | 96 |
| 8.3 | Stravování zaměstnanců | 98 |
| 8.4 | Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady | 100 |
| 8.5 | Pojištění zaměstnanců | 101 |
| 8.6 | Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení | 102 |
| 8.7 | Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby | 103 |
| 8.8 | Dary a sociální výpomoci | 104 |
| 8.9 | Odstupné, dovolená, odměny | 105 |
| 8.10 | Poskytování automobilů, prodej vlastních výrobků a zboží, poskytování služeb se slevou | 106 |
| 8.11 | Využití předškolního zařízení | 106 |
| 8.12 | Benefity rodinných příslušníků | 107 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 9 | Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení | 109 |
| 9.1 | Technické zhodnocení pro účely účetnictví | 109 |
| 9.2 | Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů | 111 |
| 9.3 | Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem či jiným uživatelem | 115 |
| 9.3.1 | Kdo je a není osobou uplatňující daňové odpisy | 115 |
| 9.3.2 | Daňové následky technického zhodnocení cizího majetku z hlediska nájemce či podnájemce či jiného uživatele | 117 |
| 9.3.3 | Hledisko pronajímatele v případě (pod)nájemní smlouvy | 120 |
| 9.3.4 | Cese nájemní smlouvy na straně nájemců | 123 |
| 9.3.5 | Souhrnný příklad na odpisy technického zhodnocení a ukončení smlouvy | 124 |
| 9.4 | Technické zhodnocení pro účely DPH | 126 |
| 10 | Problémy v oblasti daňových odpisů | 129 |
| 10.1 | Vybrané případy odpisů dlouhodobého hmotného a dlouhodobého nehmotného majetku | 129 |
| 10.2 | Nejčastější chyby v daňových odpisech | 139 |
| 10.3 | Další případy daňových odpisů | 141 |
| 10.3.1 | Pokračování v odpisech dosavadního vlastníka | 141 |
| 10.3.2 | Odpisování majetku obmyšleným | 142 |
| 10.3.3 | Ocenění nové stavby po likvidaci stavby původní | 142 |
| 10.3.4 | Mimořádné odpisy | 143 |
| 10.3.5 | Daňový režim odpisování spoluvlastnických podílů na hmotném majetku | 144 |
| 10.3.6 | Odpisování nehmotného majetku a dlouhodobého nehmotného majetku | 145 |
| 10.3.7 | Majetek na finanční leasing | 146 |
| 11 | Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech | 149 |
| 11.1 | Nabytí a ocenění majetkových účastí | 149 |
| 11.2 | Náklady spojené s držbou majetkových účastí | 151 |
| 12 | Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku | 157 |
| 12.1 | Právní podstata rozdělení zisku | 157 |
| 12.1.1 | Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření | 157 |
| 12.1.2 | Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku | 158 |
| 12.1.3 | Podmínky ZOK pro výplatu podílů na zisku | 159 |
| 12.2 | Záloha na podíly z rozdělení zisku | 161 |
| 12.2.1 | Právní podstata záloh na podíly na zisku | 161 |
| 12.2.2 | Účetní hledisko | 163 |
| 12.2.3 | Hledisko daně z příjmů | 164 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 12.3 | Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku | 168 |
| 12.3.1 | Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům . . . | 168 |
| 12.3.2 | Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“ | 169 |
| 12.3.3 | Sražení a odvedení daně | 170 |
| 13 | Daňová a účetní ztráta v s. r. o. | 173 |
| 13.1 | Daňová ztráta a její použití | 173 |
| 13.2 | Zpětné uplatnění daňové ztráty | 177 |
| 13.2.1 | Základní pravidla pro zpětné uplatnění daňové ztráty | 177 |
| 13.2.2 | Zpětná ztráta ve specifických situacích | 178 |
| 13.2.3 | Lhůta pro stanovení daně | 179 |
| 13.2.4 | Vzdání se práva na uplatnění daňové ztráty | 180 |
| 13.3 | Účetní ztráta a její úhrada | 181 |
| 14 | Ukončení účasti společníků v s. r. o. | 185 |
| 14.1 | Ukončení účasti společníka v s. r. o. jinak než převodem podílu | 185 |
| 14.1.1 | Právní pohled na ukončení účasti společníka | 185 |
| 14.1.2 | Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu | 188 |
| 14.2 | Prodej podílu | 195 |
| 14.2.1 | Právní pohled na prodej podílu | 195 |
| 14.2.2 | Zaúčtování prodeje podílu | 196 |
| 14.2.3 | Daňové dopady prodeje podílu | 198 |
| 14.2.3.1 | Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek | 198 |
| 14.2.3.2 | Daňové dopady u dědiců prodávajících zděděný podíl | 200 |
| 14.2.3.3 | Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů | 201 |
| 14.2.3.4 | Daňové dopady u společníků – právnických osob . . . | 202 |
| 14.3 | Nabývací cena podílu | 204 |
| | O autorce | 208 |