

OBSAH

Seznam použitých zkratk	7
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	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
3	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	112
3.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí.....	112
3.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí.....	114
4	Rozdělení zisku a výplaty podílů na zisku	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
5	Společnost ve ztrátě	132
5.1	Účetní ztráta a její úhrada	132
5.2	Ztráta jako odčitatelná položka od základu daně	133
6	Ukončení účasti společníků ve společnosti	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
Rejstřík		161