

OBSAH

O autorce	IX
Seznam použitých zkratk	XI
Úvod	XIII
1 Vklady do společnosti	1
1.1 Definice a rozdělení vkladů	1
1.2 Peněžní vklady do s. r. o.	2
1.3 Kapitalizace pohledávky	3
1.4 Nepeněžní vklady do obchodních společností	6
1.5 Složitější případy vkladů do základního kapitálu	8
1.6 Další operace s vlastním kapitálem	11
1.6.1 Operace s rezervním fondem	11
1.6.2 Výplata prostředků z vkladového ážia	13
1.6.3 Výplata prostředků z příplatku mimo základní kapitál	15
1.7 Vklad tichého společníka	18
2 Vztah účetního výsledku hospodaření a základu daně	21
2.1 Účetní výsledek hospodaření	21
2.2 Transformace výsledku hospodaření na základ daně	23
2.3 Základy posouzení daňově účinných a daňově neúčinných nákladů	25
2.4 Opravy účetních chyb minulých let	26
3 Bezúplatné příjmy	29
3.1 Inkorporace bezúplatných příjmů do základu daně z příjmů	29
3.2 Příjmy z dědictví a odkazu	29
3.3 Příjmy z darů a jiných bezúplatných plnění	30
3.4 Příjmy z majetkového prospěchu	32
3.5 Bezúročné zápůjčky poskytnuté zaměstnavatelem zaměstnanci	37
4 Půjčování peněžních prostředků v s. r. o.	39
4.1 Poskytování úvěrových finančních nástrojů	40
4.1.1 Pojem „úvěrový finanční nástroj“	40
4.1.2 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi nespojenými osobami	40
4.1.3 Úročené úvěrové finanční nástroje mezi spojenými osobami	41
4.2 Finanční náklady spojené s úvěrovými finančními nástroji	43
4.2.1 Pojem finančních nákladů a přehled testů	43

4.2.2	Test na zahrnutí úroků do nákladů či do ceny aktiva	45
4.2.3	Test na časové rozlišení	45
4.2.4	Test na zaplacení úroků věřiteli	45
4.2.5	Test na úroky vázané na zisk poplatníka	46
4.2.6	Test na obvyklou úrokovou míru	46
4.2.7	Test na náklady mateřské společnosti související s držbou dceřině společnosti	47
4.2.8	Test na vztah úroků k nezdanitelným výnosům	47
4.2.9	Test nízké kapitalizace	47
4.3	Kombinace úvěrových finančních nástrojů s operacemi ve vlastním kapitálu	51
4.4	Poskytnutí finanční asistence	54
5	Spojené osoby	55
5.1	Spojené osoby na dani z příjmů	55
5.2	Spojené osoby na dani z přidané hodnoty	58
6	Daňové a účetní souvislosti pohledávek	63
6.1	Vznik a rozdělení pohledávek	63
6.2	Zákonné opravné položky k pohledávkám	64
6.3	Odpis pohledávek	69
6.3.1	Základní pravidla odpisu pohledávek	69
6.3.2	Ocenění pohledávek a jejich vlastnosti potřebné k odpisu	71
6.3.3	Důvody odpisu pohledávky	72
7	Polhůtní závazky	77
7.1	Možnosti nakládání s polhůtními závazky	77
7.2	Nakládání se závazkem před uplynutím lhůty	78
7.3	Následné operace s polhůtními závazky	82
8	Plnění poskytovaná zaměstnancům	85
8.1	Ochrana zdraví a bezpečnost při práci	85
8.2	Vzdělávání a rekvalifikace	88
8.3	Stravování zaměstnanců	90
8.4	Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání, cestovní náhrady	91
8.5	Pojištění zaměstnanců	92
8.6	Přechodné ubytování a příspěvky na bydlení	93
8.7	Kulturní, rekreační a tělovýchovné potřeby	94
8.8	Dary a sociální výpomoci	95
8.9	Odstupné, dovolená, odměny	96
8.10	Poskytování automobilů, prodej vlastních výrobků a zboží, poskytování služeb se slevou	96

8.11	Využití předškolního zařízení	97
8.12	Benefity rodinných příslušníků	98
9	Daňové a účetní souvislosti technického zhodnocení	99
9.1	Technické zhodnocení pro účely účetnictví	99
9.2	Technické zhodnocení pro účely daně z příjmů	101
9.3	Technické zhodnocení majetku provedené nájemcem či jiným uživatelem	105
9.3.1	Kdo je a není osobou uplatňující daňové odpisy	105
9.3.2	Daňové následky technického zhodnocení cizího majetku z hlediska nájemce či podnájemce či jiného uživatele	107
9.3.3	Hledisko pronajímatele v případě (pod)nájemní smlouvy	110
9.3.4	Cese nájemní smlouvy na straně nájemců	113
9.3.5	Souhrnný příklad na odpisy technického zhodnocení a ukončení smlouvy	114
9.4	Technické zhodnocení pro účely DPH	116
10	Problémy v oblasti daňových odpisů	119
10.1	Vybrané případy odpisů hmotného a nehmotného majetku	119
10.2	Nejčastější chyby v daňových odpisech	127
10.3	Novinky v daňových odpisech roku 2018	129
10.3.1	Pokračování v odpisech dosavadního vlastníka	129
10.3.2	Odpisování majetku obmyšleným	131
10.3.3	Ocenění nové stavby po likvidaci stavby původní	131
10.3.4	Daň z nabytí nemovité věci jako součást ocenění majetku	132
10.3.5	Daňový režim odpisování spoluvlastnických podílů na hmotném majetku	133
10.3.6	Odpisování nehmotného majetku	135
10.3.7	Změny ve finančním leasingu	138
11	Majetkové účasti s. r. o. na jiných společnostech	139
11.1	Nabytí a ocenění majetkových účastí	139
11.2	Náklady spojené s držbou majetkových účastí	141
12	Rozdělení zisku, výplata a zúčtování zálohy na podíly na zisku	147
12.1	Právní podstata rozdělení zisku	147
12.1.1	Možnosti naložení s účetním výsledkem hospodaření	147
12.1.2	Valná hromada a rozhodnutí o podílech na zisku	148
12.1.3	Právní omezení pro výplaty podílu na zisku z hlediska ZOK a ZÚ	149

12.2	Záloha na podíly z rozdělení zisku	150
12.2.1	Právní podstata záloh na podíly na zisku	150
12.2.2	Účetní hledisko	152
12.2.3	Hledisko daně z příjmů	153
12.3	Daňové a účetní souvislosti výplaty podílů na zisku	158
12.3.1	Daňové následky podílů na zisku vyplacených společníkům.	158
12.3.2	Daňové následky podílů na zisku vyplacených „nespolečníkům“	159
12.3.3	Sražení a odvedení daně	160
13	Daňová a účetní ztráta v s. r. o.	163
13.1	Daňová ztráta a její použití	163
13.2	Účetní ztráta a její úhrada	167
14	Ukončení účasti společníků v s. r. o.	171
14.1	Ukončení účasti společníka v s. r. o. jinak než převodem podílu	171
14.1.1	Právní pohled na ukončení účasti společníka	171
14.1.2	Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu	174
14.2	Prodej podílu	179
14.2.1	Právní pohled na prodej podílu	179
14.2.2	Zaúčtování prodeje podílu	181
14.2.3	Daňové dopady prodeje podílu	182
	14.2.3.1 Daňové dopady u fyzické osoby s podílem mimo obchodní majetek	182
	14.2.3.2 Daňové dopady u dědiců prodávajících zděděný podíl	187
	14.2.3.3 Daňové dopady u fyzických osob – podnikatelů.	188
	14.2.3.4 Daňové dopady u společníků – právnických osob	189
14.3	Nabývací cena podílu	191
	Rejstřík	195