

OBSAH

ÚVODNÍ SLOVO	2
OBSAH	4
SEZNAM PŘÍKLADŮ	12
OBSAH PŘÍLOH	14
TABULKY POUŽITÉ V TEXTU	15
PŘEHLED ZKRATEK ZÁKONŮ	16
KAPITOLA 1 – REKODIFIKACE	17
KAPITOLA 2 – PRÁVNICKÉ OSOBY	18
KAPITOLA 3 – VEŘEJNÉ REJSTRÍKY PRÁVNICKÝCH OSOB	20
KAPITOLA 4 – PŘÍMÝ ZÁPIS NOTÁŘEM DO VEŘEJNÉHO REJSTRÍKU	22
KAPITOLA 5 – SBÍRKA LISTIN	24
KAPITOLA 6 – VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÁ PRÁVNICKÁ OSOBA	27
KAPITOLA 7 – PRINCIP ZDANĚNÍ U VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÉHO POPLATNÍKA	29
KAPITOLA 8 – OBCHODNÍ KORPORACE	32
8.1 Obchodní společnosti	33
8.1.1 Veřejná obchodní společnost	33
8.1.2 Komanditní společnost je společnost	33
8.1.3 Společnost s ručením omezeným	34
8.1.4 Akciová společnost	34
8.1.5 Kapitálové společnosti	35
8.1.6 Osobní společnosti	35
8.2 Družstva	33
8.2.1 Družstvo (§ 552 - 773 ZOK)	35
8.2.2 Evropská družstevní společnost	36
8.3 Nadnárodní formy společností	36
KAPITOLA 9 – DŮLEŽITÉ POJMY	37
KAPITOLA 10 – ÚČTY POUŽITÉ V PUBLIKACI	38
KAPITOLA 11 – CENNÉ PAPIRY VERSUS ZAKNIHOVANÉ CENNÉ PAPIRY	39
KAPITOLA 12 – PODÍL	41
KAPITOLA 13 – JEDEN NEBO VÍCE PODÍLŮ U S.R.O.	42
13.1 Kolik máme podílů?	
13.2 Znázornění výše podílu u společnosti s ručením omezeným	44

13.3	Druhy podílů	44
13.4	Hlasovací právo	44
13.5	Podíl jako kmenový list	45
13.6	Znázornění podílu u akciové společnosti	46
KAPITOLA 14 – NABYTÍ PODÍLU OBECNĚ		47
14.1	Oceňování podílů a cenných papírů při pořízení	47
14.1.1	Vymezení pořizovací ceny – úplatné nabytí	47
14.1.2	Vymezení pořizovací ceny – pořízení peněžitým či nepeněžitým vkladem	47
14.1.3	Vymezení reprodukční pořizovací ceny – bezúplatné pořízení	48
14.2	Účtování podílů a cenných papírů při nabytí koupi	49
KAPITOLA 15 – PODÍL – VLIV NA SPOLEČNOSTI – ROZHODUJÍCÍ, PODSTATNÝ, OSTATNÍ		50
15.1	Klíč k rozdělování	50
15.2	Podíl v ovládaných osobách	50
15.3	Podstatný vliv	55
15.4	Ostatní vliv	56
15.5	Hlasovací práva versus podíl	56
KAPITOLA 16 – OCEŇOVÁNÍ PODÍLŮ A CENNÝCH PAPIRŮ PO DOBU DRŽBY		57
16.1	Skupina podílů a cenných papírů s rozhodujícím vlivem a podílů pod podstatným vlivem oceňovaných ekvivalencí	57
16.1.1	Ekvivalence	57
16.1.2	Pořizovací cena a případná opravná položka	58
16.1.3	Způsob účtování kurzových rozdílů u podílů s rozhodujícím vlivem a pod podstatným vlivem	58
16.1.4	Pořizovaný finanční majetek účet 043-Pořizování dlouhodobého finančního majetku.	58
16.2	Skupiny cenných papírů oceňovaných reálnou hodnotou	60
16.2.1	Definice reálné hodnoty	60
16.2.2	Použití reálné hodnoty	61
16.2.3	Doba držby cenných papírů – dlouhodobá	62
16.2.4	Doba držby cenných papírů – krátkodobá	62
16.2.5	Cenné papíry k obchodování (akcie a nově kmenové listy)	62
16.2.6	Účet 259-Pořizování krátkodobého finančního majetku	63
16.2.7	Cenné papíry ve skupině ostatní cenné papíry	64
16.2.8	Daňová uznalost přecenění na reálnou hodnotu u akcií	65
16.2.9	Osvobození převodu cenných papírů „na hraně“ osvobození	67
16.2.10	Daňová uznatelnost přecenění na reálnou hodnotu u kmenových listů	69
KAPITOLA 17 – PŘEVOD CENNÝCH PAPIRŮ A PODÍLŮ ÚČETNĚ A DAŇOVĚ		70
17.1	Převod podílů na společnosti s ručením omezeným	70
17.2	Převod podílu na akciové společnosti	72
17.3	Oceňování podílů a cenných papírů při úbytku	72
17.4	Daňová uznatelnost při převodu cenných papírů a podílů zachycených v účetnictví	75
17.4.1	Ustanovení § 24 odst. 2 písm. w) ZDP	76
17.4.2	Ustanovení § 24 odst. 2 písm. r) ZDP	76
17.4.3	Kde najdeme nabývací cenu podílu?	77
17.4.4	Kam zařadit v daňové uznatelnosti kmenové listy?	77
17.4.5	Grafické znázornění problematiky daňové uznatelnosti při prodeji cenných papírů a podílů	78
17.4.6	Podmínky osvobození při převodu podílů podle ZDP	79
17.5	Daňová uznatelnost při převodu cenných papírů a podílů, které nebyly u fyzické osoby zahrnuty do obchodního majetku	80
17.5.1	Prodej podílu v obchodní korporaci [§ 4 odst. 1 písm. r) ZDP]	80
17.5.2	Prodej cenných papírů [§ 4 odst. 1 písm. w) ZDP]	81

17.5.3	Přechodné období 2013 - 2014 pro cenné papíry	81
17.5.4	Osvobození příjmů z prodeje cenných papírů v letech 2014 a 2015 pro fyzické osoby, které nemají cenné papíry v obchodním majetku.	82
17.6	Oceňovací rozdíly u cenných papírů	83
17.7	Historie platnosti osvobození § 19 ZDP	84
KAPITOLA 18 – ZALOŽENÍ KAPITÁLOVÉ SPOLEČNOSTI		90
18.1	Definice vkladu v zákoně o obchodních korporacích	90
18.1.1	Minimální vklad a základní kapitál	90
18.1.2	Lhůta pro splacení, vnesení, úrok z prodloužení	91
18.1.3	Správce vkladů, splácení peněžitých a nepeněžitých vkladů	91
18.2	Vznik kapitálových společností	92
KAPITOLA 19 – PENĚŽITÉ VKLADY		95
19.1	Peněžitý vklad	95
19.2	Minimální část ke splacení	95
19.3	Doplatek závazku ke splacení – lhůta	95
19.4	Splácení peněžitých vkladů na bankovní účet	96
19.5	Peněžitý vklad je splácen prostřednictvím směnky nebo šeku	97
19.6	Zahajovací rozvaha, plody a užitky z vkladů	98
19.7	Peněžitě vklady v cizí měně	99
KAPITOLA 20 – NEPENĚŽITÉ VKLADY		102
20.1	Věci a jejich dělení nově podle občanského zákoníku od 1. 1. 2014	102
20.1.1	Věc	103
20.1.2	Součást věci	103
20.1.3	Pozemek	103
20.1.4	Inženýrské sítě, zejména vodovody, kanalizace nebo jiné energetické či jiné vedení	103
20.1.5	Příslušenství věci	104
20.1.6	Přidatné vlastnictví - novinka	104
20.1.7	Věc hromadná	105
20.1.8	Obchodní závod	105
20.1.9	Vybraná přechodná ustanovení NOZ, Oddíl 5 Věcná práva – Pozemky a stavby	105
20.2	Splácení a vnesení vkladů podle ZOK, DUZP podle ZDPH a nabytí vlastnického práva	105
20.3	Ocenění nepeněžitěho vkladu	108
20.4	Problematika z pohledu nabyvatele předmětu nepeněžitěho vkladu	108
20.4.1	Problematika ážia u vkladů	108
20.4.1.1	Emisní ážio	108
20.4.1.2	Vkladové ážio	109
20.4.2	Problematika DPH u nepeněžitých vkladů do obchodních korporací	110
20.4.2.1	Základ daně	110
20.4.2.2	Den uskutečnění zdanitelného plnění	110
20.4.2.3	Nemovitá věc jako nepeněžitý vklad	111
20.4.2.4	Ostatní nepeněžitě vklady	111
20.4.2.5	Z jaké hodnoty se DPH odvádí?	111
20.4.2.6	Je nárok na odpočet na vstupu?	112
20.4.2.7	K problematice společného ručení	112
20.4.3	Ocenění nepeněžitěho vkladu pro účely vkladu podle ZOK	113
20.4.3.1	Společnost s ručením omezeným a ocenění nepeněžitěho vkladu	113
20.4.3.2	Akciová společnost a ocenění nepeněžitěho vkladu	113
20.4.4	Ocenění předmětu nepeněžitěho vkladu v účetnictví	114
20.4.5	Daňová uznatelnost nepeněžitěho vkladu – vložené věci u nabyvatele	115

20.4.6	Problematika odložené daně	116
20.5.	Možnost vzniku závazku společnosti vůči vkladateli včetně daňového dopadu	122
20.6.	Nepeněžitý vklad nemovité věci a zákon o dani z nabytí nemovitých věcí (ZDNNV)	126
20.7	Nepeněžitý vklad – movitá věc	126
20.8	Nepeněžitý vklad – nemovitá věc	140
20.9	Nepeněžitý vklad – pohledávka za cizím subjektem	149
20.10	Možnost vzniku peněžitých povinností u nepeněžitých vkladů	159
20.10.1	Cena nepeněžitých vkladů nedosáhne výše emisního kurzu	159
20.10.2	Nepeněžitý vklad nepřejde na obchodní korporaci	160
KAPITOLA 21 – KAPITALIZACE POHLEDÁVEK		164
KAPITOLA 22 – ZŘIZOVACÍ VÝDAJE		169
22.1	Vymezení zřizovacích výdajů	169
22.2	Přehled historie zřizovacích výdajů	170
KAPITOLA 23 – ZVÝŠOVÁNÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU		171
23.1	Základní předpoklad zvýšení základního kapitálu	171
23.2	Způsoby zvýšení základního kapitálu	171
23.3	Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů u s.r.o.	171
23.4	Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů u a.s.	174
23.5.1	První výjimka - Vklady cenných papírů a nástrojů peněžního trhu	181
23.5.2	Druhá výjimka – Nepeněžitě vklady jiného majetku oceněné uznávaným nezávislým odborníkem	183
23.5.3	Třetí výjimka – Nepeněžitě vklady v reálných cenách	184
23.5.4	Povinnosti statutárního orgánu, popř. jeho členů	184
23.6	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	186
23.6.1	Podmínky nutné pro zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	186
23.6.2	Valná hromada s.r.o.	187
23.6.3	Valná hromada a.s.	187
23.6.4	Úprava zvýšení a následného snížení základního kapitálu v ZDP	188
23.6.5	Rekapitulace účtování při zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů	193
KAPITOLA 24 – SNÍŽOVÁNÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU		194
24.1	Základní předpoklad snížení základního kapitálu	194
24.2	Minimální základní kapitál a povinnost zvýšit ZK na 2 mil. Kč u akciových společností.	194
24.3	Důvody snížení základního kapitálu	195
24.4	Daňové dopady snížení základního kapitálu	196
24.4.1	Rezidenti ČR	196
24.4.2	Nerezidenti ČR	196
24.4.3	Osvobození	197
24.5	Snížování základního kapitálu s.r.o.	197
24.5.1	Usnesení valné hromady	197
24.5.2	Snížení výše vkladu společníka	197
24.5.3	Zveřejnění záměru snížit základní kapitál, povinnosti jednatelů	198
24.5.4	Účinky snížení základního kapitálu	198
24.5.5	Zápis snížení základního kapitálu	198
24.5.6	Kdy účtujeme o snížení základního kapitálu	199
24.6	Snížování základního kapitálu a.s.	199
24.6.1	Usnesení valné hromady	199
24.6.2	Podmínky	200
24.6.3	Snížení jmenovité hodnoty akcií	200
24.6.4	Zveřejnění záměru snížit základní kapitál, povinnosti jednatelů	200
24.6.5	Návrh na zápis usnesení valné hromady a návrh na zápis nové výše základního kapitálu ..	200

24.6.6	Účinky snížení základního kapitálu	201
24.6.7	Zápis snížení základního kapitálu	201
24.6.8	Kdy účtujeme o snížení základního kapitálu	201
24.7	Nákup vlastních akcií	203
24.7.1	Možnosti nabytí vlastní akcie u akciové společnosti	203
24.7.2	Zákaz nabývat vlastní akcie	204
24.7.3	Kdy není nutné mít schváleno nabytí vlastních akcií na VH?	204
24.7.4	Maximální možnost nabytí vlastních akcií – omezení.	204
24.7.5	Zpráva představenstva	205
24.7.6	Problematika účtování.	205
KAPITOLA 25–	FINANČNÍ ASISTENCE	213
25.1	Pravidla pro společnost s ručením omezeným	213
25.2	Pravidla pro akciovou společnost	213
KAPITOLA 26–	UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	217
26.1	Převod konečných stavů nákladů a výnosů	217
26.2	Převod konečných stavů rozvahových účtů.	218
KAPITOLA 27–	OTEVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH	219
KAPITOLA 28–	SCHVALOVÁNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY ANEB POSTUP PRO ZÚČTOVÁNÍ POUŽITÍ ZISKU NEBO ÚHRADY ZTRÁTY	220
28.1	Účetnictví	220
28.2	Zisk běžného účetního období	222
28.3	Zisk minulých let	222
28.4	Ztráta běžného účetního období	223
28.5	Ztráta minulých let	223
28.6	Kdo rozhoduje o účetní závěrce	224
28.7	Splatnost podílů na zisku	224
28.8	Vyplácení podílů na zisku v penězích bezhotovostně	225
28.9	Vyplácení podílů na zisku nepeněžně	225
28.10	Možnost opětovného otevření účetních knih	226
KAPITOLA 29–	ZÁLOHA NA PODÍLY NA ZISKU A PODÍLY NA ZISKU	227
29.1	Podíly na zisku, zrušení rezervního fondu.	227
29.2	Záloha na podíly na zisku	231
29.3	Doplatek podílů na zisku po výplatě zálohy na podíly na zisku	234
29.4	Běžné rozdělení hospodářského výsledku	237
29.5	Podíly na zisku - ZOK a ZDP	237
29.5.1	Podíl na zisku – rozhodování a lhůta pro vyplacení.	237
29.5.2	Základní test pro výplatu podílu na zisku a záloha na podíly na zisku	238
29.5.3	Rozsudek Nejvyššího soudu sp. zn. 29 Cdo 2363/2011, ze dne 29. 4. 2013.	239
29.5.4	Valná hromada u akciové společnosti	239
29.5.5	Valná hromada u společnosti s ručením omezeným	239
29.5.6	Stanoviska KANCL k problematice podílů na zisku	240
29.5.7	Stanoviska z časopisu Auditor k problematice záloh na podíly na zisku	240
29.5.8	Daňové souvislosti u podílů na zisku	241
29.5.9	Termíny pro srážky zvláštní sazby daně a odvody na finanční úřad	241
KAPITOLA 30–	OSVOBOZENÍ § 19 ZDP VZTAH MATEŘSKÁ DCEŘINÁ SPOLEČNOSTI.	246
30.1	Vznik osvobození.	246
30.2	Mateřská společnost.	246
30.3	Dceřiná společnost	246

30.4	Podmínky osvobození	247
30.5	Společnost, která je daňovým rezidentem jiného členského státu EU	247
30.6	Třetí stát	247
30.7	Základní typy osvobození s příklady	248
30.8	Další typy příjmů, na které lze použít osvobození	250
30.9	Významné v rámci problematiky osvobození	251
30.10	Pokyn D-22 a § 25 odst. 1 písm. zk) ZDP	255
KAPITOLA 31– VÝPLATA SPOLEČNÍKŮM Z JINÝCH KAPITÁLOVÝCH ZDROJŮ		260
KAPITOLA 32– PŘÍPLATEK DO VLASTNÍHO KAPITÁLU		265
32.1	Definice příplatku	265
32.2	Příplatek u společnosti s ručením omezeným	265
32.2.1	Povinný příplatek - peněžitý rozhodnutím valné hromady	265
32.2.2	Dobrovolný příplatek - peněžitý i nepeněžitý poskytnutý se souhlasem jednatele	265
32.2.3	Vrácení příplatku u s.r.o.	266
32.2.4	Účetnictví	266
32.3	Příplatek u akciové společnosti	267
32.3.1	Příplatek a akciová společnost – historie	267
32.3.2	Poskytnutí dobrovolného příplatku	268
32.3.3	Peněžitý příplatek	268
32.3.4	Vrácení příplatku u akciové společnosti	268
32.3.5	Účetnictví	269
32.3.6	Zápočet závazku a pohledávky	270
32.3.7	Nepeněžitá plnění	271
32.3.8	Naložení společnosti s příplatkem	274
32.3.9	Vrácení příplatku společníkovi právnické osobě	275
32.3.10	Vrácení příplatku společníkovi fyzické osobě	276
KAPITOLA 33– UVOLNĚNÝ PODÍL		277
33.1	Obecná pravidla pozbytí podílu jinak, než převodem	277
33.2	Nový přístup podle ZOK	278
33.2.1	Společenská smlouva přechod uvolněného podílu neomezuje	278
33.2.2	Společenská smlouva přechod uvolněného podílu omezuje	278
33.3	Daňové povinnosti společnosti při výplatě vypořádacího podílu	279
33.4	Úhrada nabytého uvolněného podílu nepeněžitě	279
33.5	Tituly ukončení účasti společníka ve společnosti jinak než převodem podílu	280
KAPITOLA 34– REZERVNÍ FONDY		289
34.1	Tvorba rezervního fondu ze zisku nebo z jiných vlastních zdrojů	289
34.1.1	Zdanění při příjmu z rozpouštění rezervního fondu	289
34.1.2	Osvobození ve vztahu mateřská – dceřiná společnost podle § 19 ZDP při příjmu z rozpouštění rezervního fondu	289
34.1.3	Historie tvorby rezervního fondu, kterou bude mít řada obchodních korporací stále ve svých společenských smlouvách	290
34.2	Tvorba zákonného rezervního fondu jako ekvivalentu vlastních akcií	290
KAPITOLA 35– NABÝVÁNÍ VLASTNÍCH AKCIÍ AKCIOVOU SPOLEČNOSTÍ		292
KAPITOLA 36– ZASTAVENÍ PODÍLU		295
36.1	Úprava ze zákona o korporacích a nového občanského zákoníku k zástavě podílu	295
36.2	Zástavce (dlužník) & zástavní věřitel (ten, kdo si sjednal zástavu na zajištění své pohledávky)	297

KAPITOLA 37–	TICHÝ SPOLEČNÍK.....	298
37.1	Obecná ustanovení o tichém společenství.....	298
37.2	Podíl tichého společníka na zisku nebo ztrátě	298
37.3	Zánik tiché společnosti	299
37.4	Problém od 1. 1. 2014 – významná změna.....	299
37.5	Tichý společník a úprava v účetnictví.....	299
37.6	Tichý společník a úprava v ZDP u vloženého odpisovaného majetku	300
37.7	Tichý společník a úprava v ZDP u příjmů tichého společníka	300
37.8	Příjmy ze zahraničí - samostatný základ daně	301
KAPITOLA 38–	CHYBY MINULÝCH LET A SPRÁVNÉ VYKAZOVÁNÍ – ÚČETNĚ A DAŇOVĚ	303
38.1	Vlastní kapitál a opravy chyb	303
38.2	Chyba a změna odhadu.....	303
38.3	Přiznání k dani zpřímů právnických osob a chyby minulých let.....	308
38.4	Dopady na výpočet průměrné výše vlastního kapitálu pro daňové účely	308
KAPITOLA 39–	DISPOZICE S OBCHODNÍM ZÁVODEM	312
39.1	Nový občanský zákoník a dispozice s obchodním závodem	312
39.2	Prodej a koupě obchodního závodu.....	314
39.2.1	Právní úprava	314
39.2.2	Prodej obchodního závodu	318
39.2.2.1	Prodej obchodního závodu – úprava v účetnictví.....	318
39.2.2.2	Prodej obchodního závodu – úprava v ZDP.....	319
39.2.2.3	Prodej obchodního závodu – úprava DPH.....	321
39.2.2.4	Zásady při prodeji obchodního závodu u prodávajícího a související problémy	323
39.2.3	Koupě obchodního závodu	329
39.2.3.1	Koupě obchodního závodu s oceňovacím rozdílem – úprava v účetnictví.....	330
39.2.3.2	Koupě obchodního závodu s goodwill – úprava v účetnictví	331
39.2.3.3	Koupě obchodního závodu – oceňovací rozdíl a goodwill – úprava v ZDP	333
39.2.3.4	Koupě obchodního závodu – úprava v ZDPH	333
39.3	Pacht obchodního závodu	338
39.3.1	Právní úprava	338
39.3.2	Pacht obchodního závodu z pohledu propachtovatele – úprava v účetnictví.....	341
39.3.2.1	Zahájení pachtu obchodního závodu	341
39.3.2.2	Samotný pacht obchodního závodu u propachtovatele.....	343
39.3.2.3	Ukončení pachtu	344
39.3.3	Pacht obchodního závodu z pohledu pachtýře – úprava v účetnictví	344
39.3.3.1	Samotný pacht obchodního závodu	345
39.3.3.2	Ukončení pachtu	346
39.3.4	Úprava v ZDP u pachtýře a propachtovatele	347
39.3.4.1	Daňově uznatelná část nájemného podle ZDP:	347
39.3.4.2	§ 32b pacht obchodního závodu.....	347
39.3.5	Úprava v DPH u pachtýře a propachtovatele.....	348
39.4	Vklad obchodního závodu	363
39.4.1	Vkladatel.....	363
39.4.2	Nabyvatel	367
KAPITOLA 40–	ZPRÁVA O VZTAZÍCH.....	374
40.1	Obecně	374
40.2	Vzor zprávy o vztazích	375
PŘÍLOHY		381