



# Podíly na zisku s.r.o.

Rozdělení zisku, podíly, účetní a daňové souvislosti

# Definice, zkratky, pojmy



## DIVIDENDA

PENĚŽITÉ PLNĚNÍ  
AKCIOVÝCH  
SPOLEČNOSTÍ  
VYPLÁCENÉ  
AKCIONÁŘŮM PODLE  
ROZHODNUTÍ VALNÉ  
HROMADY: VYPLÁCÍ SE  
MAJITELŮM AKCIÍ PODLE  
ROZHODNÉHO DNE  
JEJICH DRŽENÍ.  
VYJADŘUJE SE  
ZPRAVIDLA PEVNOU  
ČÁSTKOU NA AKCII.



VH – VALNÁ  
HROMADA  
NEJVYŠŠÍ  
ORGÁN  
KORPORACE



HV  
HOSPODÁŘSKÝ  
VÝSLEDEK –  
NEJLÉPE  
DISPONIBILNÍ

## Obecná pravidla pro rozdělení zisku

1. O rozdělení zisku je možné rozhodnout na valné hromadě konané nejpozději do 6 měsíců od konce účetního období. Důvodem je posouzení reálné představy o finanční situaci ve společnosti a případné usměrnění vyplacení podílu na zisku.

2. Podíl na zisku se stanoví na základě řádné nebo mimořádné účetní závěrky schválené nejvyšším orgánem obchodní korporace.

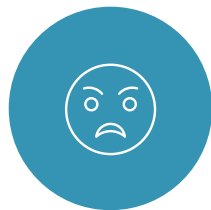
3. Před rozhodnutím o výši podílů na zisku je nutné provést insolvenční test – tedy vyplacení podílů na zisku na úkor věřitelů společnosti

## Insolvenční test – ZOK § 40/1

- Obchodní korporace nesmí vyplatit zisk nebo prostředky z jiných vlastních zdrojů, ani na ně vyplácet zálohy, pokud by i tím přivedila úpadek
  - **Výplata podílu nesmí být vyšší než**
  - **HV skončeného účetního období**
    - **+ nerozdělený VH**
    - **– neuhrazené ztráty**
    - **– příděl do fondů**



VZTAH MEZI ZDRAVOU  
OBCHODNÍ KORPORACÍ,  
HROZÍCÍM ÚPADKEM A  
ÚPADKEM SAMOTNÝM  
NENÍ NIJAK DEFINOVÁN



ÚPADEK BUDE V PRAXI  
TŘEBA VYKLÁDAT  
MATERIÁLNĚ, NE TEDY  
JAKO OKAMŽIK  
PROHLÁŠENÍ ÚPADKU  
PRÁVOMOCNÝM  
ROZHODNUTÍM  
INSOLVENČNÍHO SOUDU.



PLATEBNÍ  
NESCHOPNOST NEBO  
PŘEDLUŽENÍ. PLATEBNÍ  
NESCHOPNOSTI,  
PŘEDLUŽENÍ, T.J.  
SITUACE, KDY V  
DŮSLEDKU ROZDĚLENÍ  
ZISKU BUDE SOUHRN  
ZÁVAZKŮ OBCHODNÍ  
KORPORACE  
PŘEVYŠOVAT HODNOTU  
MAJETKU KORPORACE.

## Insolvenční test

## Kdo odpovídá za provedení testu

- S aktivy korporace nakládají:
- - manažeři, zejména členové představenstev akciových společností,
- - jednatelé společností s ručením omezeným a předsedové družstev.



07.06.2020

## KDO-VŮČI KOMU-PROČ



# Covid – 19 valná hromada a jednání po v „nouzovém“ stavu ( § 19 a 21 zákona č. 191/2020 Sb.)

- - Orgán právnické osoby může rozhodovat mimo zasedání v písemné formě nebo s využitím technických prostředků i tehdy, nepřipouští-li to zakladatelské právní jednání. Další podmínky rozhodování mimo zasedání orgánu v písemné formě nebo rozhodování orgánu s využitím technických prostředků stanovené zákonem, popřípadě zakladatelským právním jednáním, nejsou dotčeny.
- - Nestanoví-li zákon nebo zakladatelské právní jednání podmínky rozhodování podle odstavce 1, určí je v případě nejvyššího orgánu statutární orgán, v případě jiného orgánu tento orgán. Tyto podmínky musí být členům orgánu oznámeny v dostatečném předstihu před rozhodováním.
- - Ustanovení § 652 odst. 2 zákona o obchodních korporacích se nepoužije. Na rozhodování delegátů per rollam se použijí § 652 odst. 1 a § 653 až 655 obdobně.
- **Zvláštní opatření ve vztahu k projednání řádné účetní závěrky obchodní korporace**
- Pokud by zákonná lhůta k projednání řádné účetní závěrky společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti nebo družstva měla uplynout dříve než 3 měsíce po skončení mimořádného opatření při epidemii, uplyne 3 měsíce po skončení tohoto opatření, nejpozději však 31. prosince 2020; ustanovení § 181 odst. 2, § 403 odst. 1 a § 638 odst. 2 zákona o obchodních korporacích se nepoužijí.



VŽDY ROZDĚLUJEME  
DISPONIBILNÍ ZISK =  
HV ZA UZAVŘENÉ  
ÚČETNÍ OBDOBÍ –  
DAŇOVÁ POVINNOST  
(NE JEN DOPLATEK NA  
DANI)



SCHVÁLENÍ ÚČETNÍ  
ZÁVĚRKY VALNOU  
HROMADOU



BILANČNÍ TEST



INSOLVENČNÍ TEST



ROZHODNUTÍ  
JEDINÉHO  
SPOLEČNÍKA  
(AKCIONÁŘE O  
ROZDĚLENÍ ZISKU



ROZHODNUTÍ  
STATUTÁRNÍHO  
ORGÁNU



VÝPLATA PODÍLU NA  
ZISKU

ROZDĚLENÍ ZISKU - VIP KLUB - autor: Hana Wilczková

# Jak naložit ze ziskem – nutné kroky

# Možnosti rozpuštění disponibilního zisku

1. přenechání na účty HV minulých let – nic se nerozděluje, VH jen schválí tuto skutečnost – u případů ztráty se zisk už dále nerozděluje (431/428 – hodnota dle DPPO, výkazů a schválení VH)

2. účet 426 – nutno ověřit, jakým způsobem ovlivnil HV minulých let – v ZK – schvalujeme na VH, pak

3. rozdělí se na příslušné fondy – dle stanov, spol. smlouvy či jiných pravidel korporace – sociální fond, rezervní fond apod. (42x, 427,)

4. dividendy, podíly na zisku

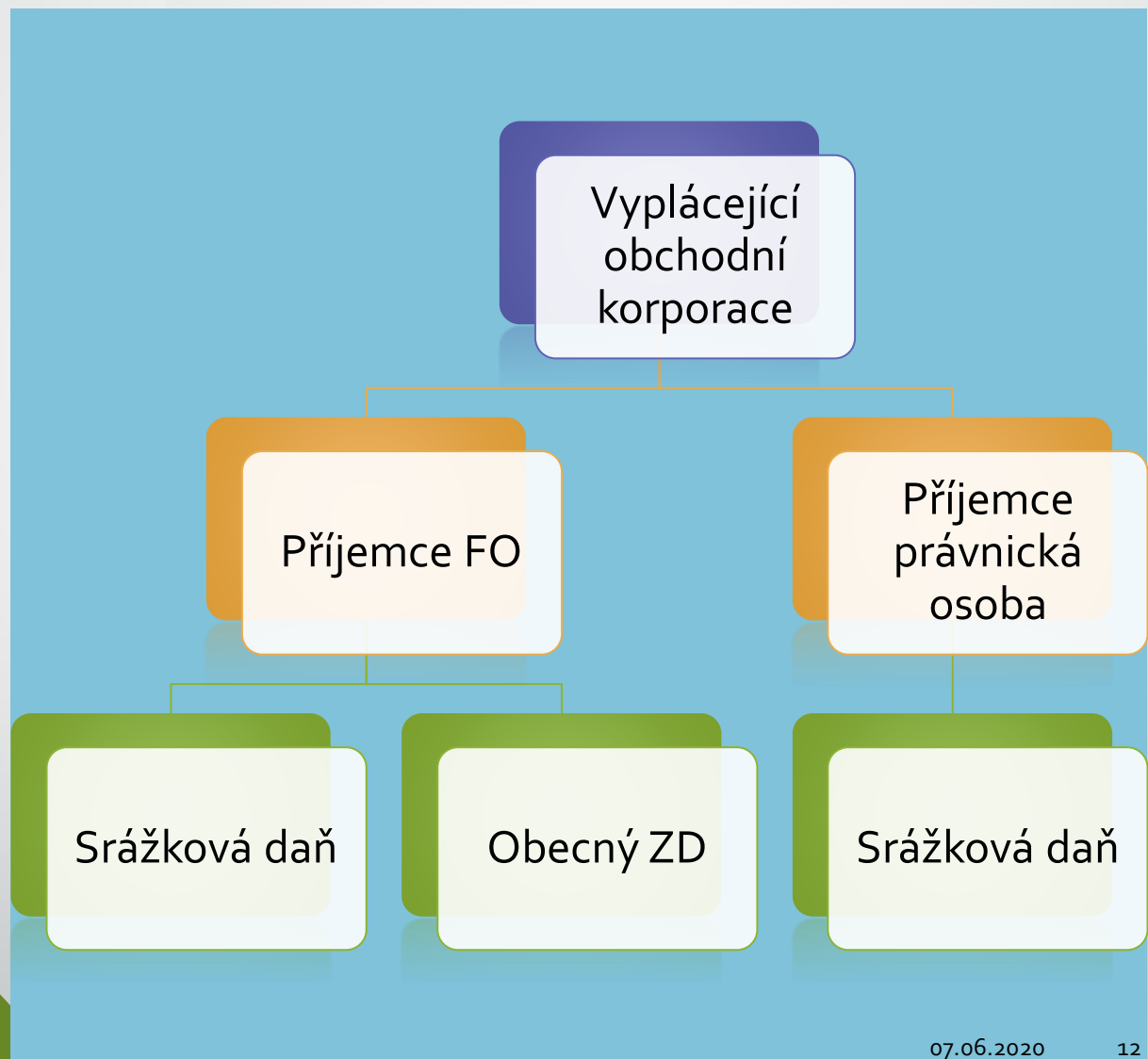
5. zvýšení základního kapitálu

# Podíly na zisku

Možné rozdělit na  
základě účetní  
závěrky,

Vyplácení v peněžité  
i nepeněžité podobě  
(např. nemovitosti)

# Podíly na zisku



07.06.2020

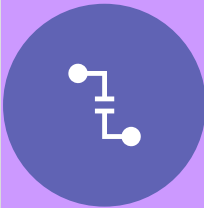
12



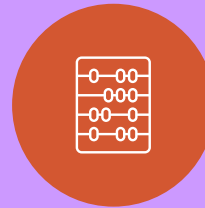
1. odsouhlasení vyplacení podílu pro společníky



2. provedení zaúčtování výplaty podílu – 428/365



3. provedení srážky – srážková daň (15 % ČR) – 365/342 – při výplatě nebo při poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka



4. odvod srážky na FU 342/221 – nejpozději však do konce třetího měsíce následujícího po měsíci rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku



5. výplata podílu na účet společníka 365/221

Srážková daň a zdaněné– jak na to  
(§ 38 odst. 1 a 2 ZDP)

# příklad

VH s.r.o. rozhodla dne 28.5.2019 o rozdělení zisku a vyplacení podílů na zisku.

Výplatu podílů provedla společnost dne 12.8.2019.

Kdy zaplatit daň?  
(nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku:

28.5.2019 – konání valné hromady

12.8.2019 – vyplacení podílů – sražení daně

31.8.2019 – nejzazší termín pro provedení srážkové daně (3 měsíce od valné hromady) – bez ohledu na výplatu podílu

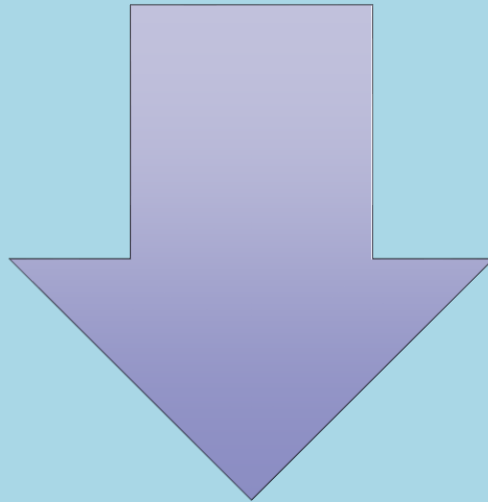
příklad

# Příklad

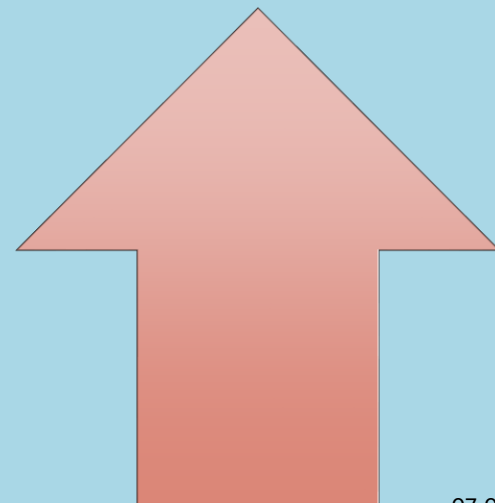
VH rozhodla o rozdělení zisku vyplacení podílů dne 14.6.2019.

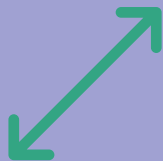
Výplatu podílů na zisku provedla společnost dne 15.10. 2019.

Společnost jako plátce je povinna:



- srazit daň nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, v němž rozhodla VH o rozdělení zisku – tj. do 30.9.2019 (v této době nedošlo k vyplacení podílu na zisku)





- zvýšení základního kapitálu



- snížení základního kapitálu



- vyplácení příplatku

Další úkony s  
disponibilním  
ziskem

# PŘÍPLATEK

Dobrovolný i povinný

Peněžitý i nepeněžitý (ocenění znalcem)

Poskytnutím přípatku dochází pouze ke zvýšení vlastního kapitálu společnosti, která je příjemcem příplatku a nedochází ke zvýšení podílu společníka, který příplatek poskytuje, tudíž a ani ke zvýšení základního kapitálu

- vždy na základě rozhodnutí statutárního orgánu a uzavření smlouvy o poskytnutí přípatku

Pouze pro společnosti s ručením omezeným (mohou využít i i a.s. jako plnění do vlastního kapitálu mimo základní kapitál společnosti)

07.06.2020

18

K vrácení dochází na základě rozhodnutí VH o vrácení **příplatku** a rozhodnutí statutárního orgánu a jeho vyplacení

Společnost této příplatek **neviduje** jako dluh a není povinna jej vracet

Vrácení se děje rozdělením ostatních kapitálových fondů (jiných vlastních zdrojů mezi společníky)

Při vrácení je nutné dodržet:

- insolvenční test

- rozhodnutí VH o vrácení příplatku

- rozhodnutí stat. orgánu o vyplacení

- samotné vyplacení příplatku

# Vrácení příplatku

Zvýšení  
základního  
kapitálu –  
s.r..o.

Převzetím vkladové  
povinnosti

Z vlastních zdrojů

Kombinací obou

# Snížení základního kapitálu

Snížení základního kapitálu s. r. o. je poměrně časově a administrativně náročná záležitost. Zvláště když má být takto uvolněný kapitál vyplacen společníkům.

- nutné korporátní rozhodnutí – valné hromady (notářský zápis)

- jednatelé s. r. o. jsou povinni zveřejnit v Obchodním věstníku usnesení o snížení ZK do 15 dnů od jeho přijetí, a to dvakrát po sobě s časovým odstupem 30 dnů.

- současně písemně vyzvou věřitele společnosti, aby přihlásili své pohledávky vůči ní ve lhůtě do 90 dnů od zveřejnění posledního oznámení.

- Včas přihlášeným věřitelům s. r. o. poskytne přiměřené zajištění pohledávek nebo je ihned uhradí, nedohodne-li se s nimi jinak.

**ÚČINKY NASTÁVAJÍ DNEM ZÁPISU DO OR.**

# Usnesení valné hromady

údaj, jak se mění výše vkladů společníků, případně jejich počet,

údaj o tom, zda částka odpovídající snížení ZK bude (zčásti) vyplacena společníkům nebo bude prominuta povinnost splnit vkladovou povinnost anebo jakým jiným způsobem s ní bude naloženo,

pokud byly vydány kmenové listy, pak také lhůtu pro jejich odevzdání.

Výše vkladu každého společníka se v důsledku rozhodnutí o snížení ZK snižuje v poměru dosavadních vkladů.

U společníka, který má více vkladů, může dojít k zániku jeho vkladu (vkladů), pokud mu alespoň jeden vklad zůstane, nebo jde-li o uvolněný podíl, anebo s. r. o. prohlásila jeho kmenový list za neplatný.

Se souhlasem všech společníků je možno rozhodnout, že se jejich vklady sniží nerovnoměrně.

# Daňové posouzení snížení základního kapitálu

Jestliže valná hromada s. r. o. rozhodne o snížení ZK s výplatou společníkům, je nutno posoudit rovněž daňový režim výplaty.

Ten záleží na dvou okolnostech

-zda někdy v minulosti byl ZK společnosti zvýšen tzv. z vlastních zdrojů (ze zisku), a

jestli jsou dotyčný společník a s. r. o. v postavení mateřská versus dceřiná společnost.

## Snížení základního kapitálu – v minulosti nezvýšeno

- **ZK s. r. o. nebyl nikdy v minulosti zvýšen** z jejího vlastního kapitálu, resp. **ze zisku společnosti** nebo z fondu vytvořeného ze zisku. **snížení ZK nebude nikdy podléhat zdanění.**
- Společnost s ručením omezeným tak pouze **zaúčtuje snížení ZK jako závazek vůči dotyčnému společníkovi**, který mu následně **v plné výši vyplatí.**
- U společníka tímto dojde ke snížení daňového ocenění podílu v s. r. o. tzv. nabývací cenou podílu v souladu s předposlední větou ustanovení § 24 odst. 7 zákona o daních z příjmů („ZDP“).

## Zdanění snížení základního kapitálu v minulosti zvýšeného z vlastních zdrojů

- jde nyní při jeho snížení fakticky o dodatečné čerpání podílů na zisku, které **obecně podléhá srážkové dani 15 %** podle § 36 odst. 2 písm. i) ZDP,
- u nerezidentů § 36 odst. 1 písm. b) bodu 3 ZDP.
- Pouze pokud je mezi společníkem a vyplácející obchodní korporací naplněn avizovaný **vztah mateřská versus dceřiná společnost, půjde o příjem osvobozený od daně** podle § 19 odst. 1 písm. zf) ZDP.

# Postup při snížení základního kapitálu

ZK se snižuje vždy nejprve právě o tu část, která byla zvýšena ze zisku s. r. o. nebo fondu vytvořeného ze zisku.

Ve své ekonomické podstatě jde o podíl na zisku dceřiné společnosti, který byl v ní v mezidobí zadržen ve formě části ZK.

**Právní forma** společnosti – podle Směrnice EU (Finanční zpravodaj č. 8/2013), v Česku jde o akciovou společnost, společnost s ručením omezeným a družstvo.

- **Daňová rezidence** společnosti – musí být v některém státě EU nebo EHP anebo Švýcarsku, a současně nikde jinde.
- **Společnost podléhá zdanění** – dle Směrnice EU (Finanční zpravodaj č. 8/2013), v ČR daň z příjmů právnických osob, a současně nesmí být od této daně osvobozena ani mít možnost zvolit si toto osvobození.
- **Kvalifikovaný podíl** mateřské společnosti na dceřiné společnosti – **alespoň 10% podíl** na základním kapitálu (tuto podmínku nelze splnit dodatečně), a to nepřetržitě po dobu **nejméně 12 měsíců** (tuto podmínku lze splnit i dodatečně po výplatě).
- **Mateřská společnost je skutečným vlastníkem podílů na zisku** – nejedná se tedy pouze o zprostředkovatele, zástupce nebo zmocněnce pro jinou osobu.

## Kapitalizace a výplata podílů

- je-li s. r. o. významně **zatížena úvěry a úročenými zápůjčkami od spojených osob** – zejména od jejích společníků (viz § 23 odst. 7 ZDP), mělo by být před rozhodnutím o snížení jejího ZK **posouzeno i daňové riziko** z titulu tzv. nízké kapitalizace.
- Vyplacením části ZK totiž pochopitelně klesne vlastní kapitál s. r. o., což může mít neblahý daňový dopad na **finanční náklady (zejména úroky) z úvěrových finančních nástrojů přijatých od věřitelů z řad spojených osob** podle § 25 odst. 1 písm. w) ZDP.
- Tyto jsou totiž pro dlužníka (s. r. o.) **daňově účinné jen do výše čtyřnásobku jeho vlastního kapitálu.**

## Minimální základní kapitál

- Snížení základního kapitálu je od 1.1.2014, kdy nabyl účinnosti nový zákon o obchodních korporacích, zajímavý pro zakládání s.r.o. pro více malých společností.
- Základní kapitál u s.r.o. ve výši 200 000 Kč již nebyl více potřeba a ačkoliv se mnohdy vyplatí si jej ponechat, jelikož to působí lépe na klienty, zákazníky i obchodní partnery, někteří majitelé firem se rozhodli pro jeho snížení.
- Využít jej můžete také u dalších obchodních společností - například u akciové společnosti nebo i u komanditní společnosti.

## Účtování snížení základního kapitálu

- 1. Českém účetním standardu pro podnikatele č. 012 – Změny vlastního kapitálu.
- 2. s. r. o. bude o snížení svého ZK účtovat až v okamžiku zápisu do veřejného, resp. obchodního rejstříku.
  - . MD 411/D 365.
- 3. Pokud vede účetnictví společník dostávající výplatu ze sníženého ZK s. r. o., bude účtovat následovně:
  - částka odpovídající dřívějšímu zvýšení ZK s. r. o. z jejího zisku se zaúčtuje (po případném zdanění zvláštní sazbou daně) **v netto (čisté) částce ve prospěch účtu finančních výnosů**
  - MD 378/D 668,
- zbylá část částky k výplatě bude zaúčtována jako **přímé snížení hodnoty podílu (MD 378/D 061),**
- bude-li tato částka vyšší než pořizovací cena podílu, **zaúčtuje společník rozdíl na účet finančních výnosů.**

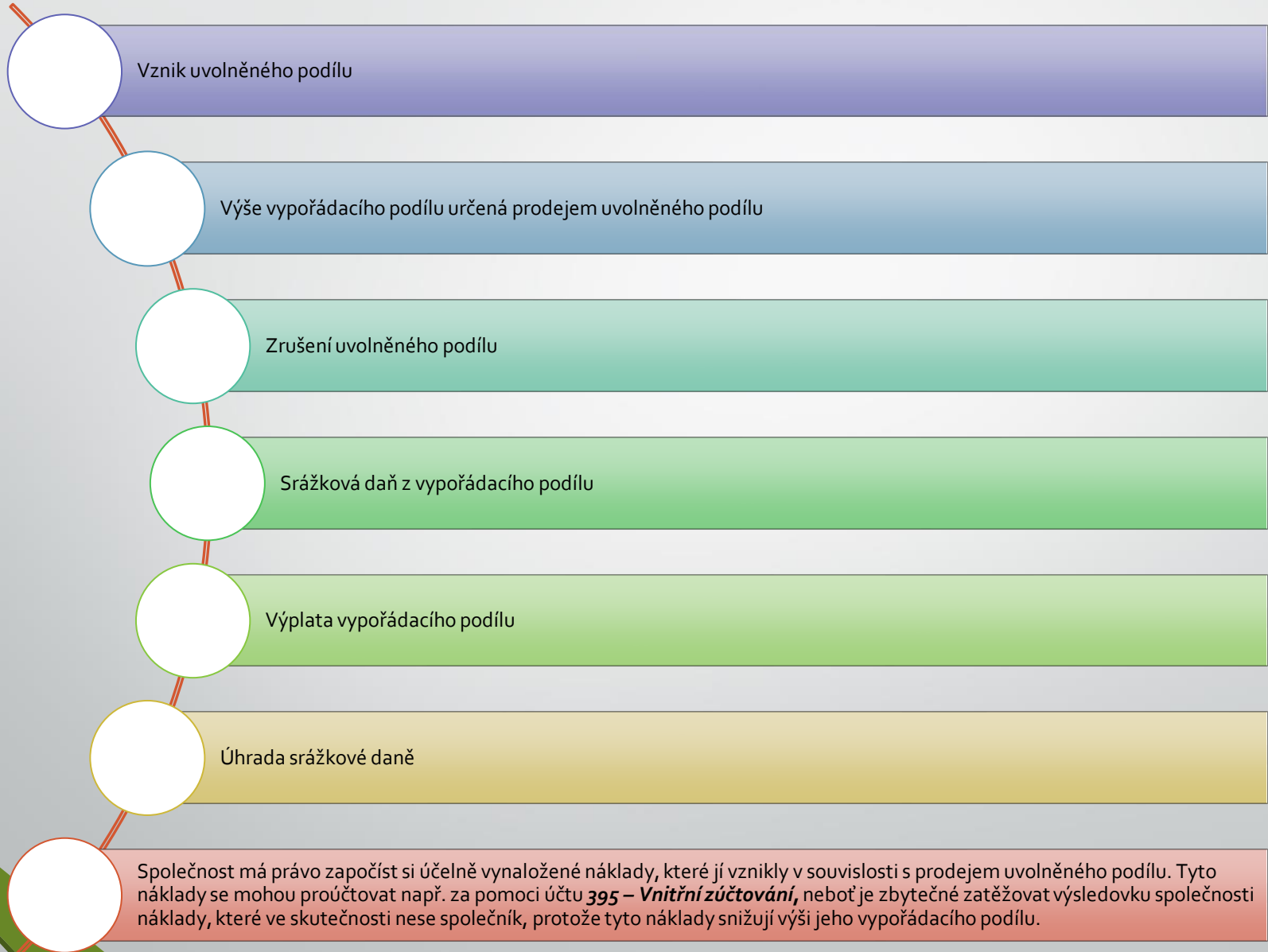
# Snížení základního kapitálu

- U **společnosti s ručením omezeným** musí rozhodnutí valné hromady o snížení základního kapitálu obsahovat (viz § 233 ZOK):
  - a) částku, o kterou se základní kapitál snižuje;
  - b) údaj, jak se mění výše vkladů společníků;
  - c) údaj o tom, zda částka odpovídající snížení základního kapitálu bude celá nebo zčásti vyplacena společníkům, nebo zda bude prominuta povinnost splatit vklad, anebo jakým způsobem bude s touto částkou naloženo.
- **Na základě rozhodnutí valné hromady** je možné základní kapitál snížit následujícím způsobem:
  - snížením nominální hodnoty podílů všech společníků;
  - snížením počtu podílů, jestliže skončila účast společníka na společnosti, ať již dobrovolně (dohodou všech společníků), či nedobrovolně (vyločením společníka), přičemž uvolněný obchodní podíl nepřevzal žádný ze společníků, jejichž účast na společnosti trvá i nadále.
- V důsledku snížení základního kapitálu společnosti nesmí klesnout výše jednotlivých vkladů společníků pod částku určenou zákonem nebo společenskou smlouvou. Ledaže dojde k zániku vkladu (§ 235 ZOK). Účinky snížení základního kapitálu nastávají okamžikem zápisu nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku.
- O **snížení základního kapitálu způsobem**, jehož cílem je úhrada ztráty minulých období, se účtuje až po zápisu snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku. Pokud se při tomto způsobu snížení základního kapitálu sníží jmenovitá hodnota obchodních podílů, společník do svého účetnictví (je-li účetní jednotkou) změnu ocenění nepromítá.

# Schéma snížení základního kapitálu uhrazením ztráty společnosti

- Úhrada ztráty minulých let snížením základního kapitálu (zápis nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku)
- **snížení počtu podílů.** Zákon o obchodních korporacích umožňuje, aby společnost s ručením omezeným nabyla **vlastní podíl**, pokud nejde o nabytí smlouvou o převodu podílu. S takto nabytým vlastním podílem nevykonává společnost hlasovací práva a nárok na zisk z tohoto podílu zaniká dnem jeho splatnosti.
- Vlastní podíl tedy společnost získává například v důsledku přeměny či vydržením a účtuje ho na účtu **252 – Vlastní podíly**
- **uvolněný podíl** (§ 212 ZOK). Ten vzniká v případě, že zanikla účast společníka jinak než převodem podílu, tj. například vystoupením nebo vyloučením společníka ze společnosti.
- Tento podíl nepřechází na společnost, na rozdíl od vlastního podílu, ale zůstává ve vlastnictví bývalého společníka. Společnost s ním nakládá jako **zmocněnec** (zástupce) a musí s ním naložit podle zákona o obchodních korporacích. V rámci ukončení účasti má společník právo na **vypořádací podíl**.
- - prodá za přiměřenou cenu. Cena získaná prodejem bude vyšší nebo minimálně rovna ceně získané oceněním podle ustanovení § 36 odst. 2 ZOK. Pokud bude dosažená kupní cena výrazně nižší, musí jednatel společnosti tuto konečnou cenu obhájit, aby dostal požadavku péče řádného hospodáře. Vypořádací podíl poté tvoří výtěžek z prodeje uvolněného podílu snížený o účelné náklady na prodej a započtené splatné pohledávky za společníkem. Společníci mají předkupní právo k uvolněnému podílu.
- Tento problém je vyřešen zaúčtováním uvolněného podílu na podrozvahový účet, např. účet **773 – Uvolněný obchodní podíl**. Následující schéma zobrazuje účetní řešení uvolněného podílu v případě, že dojde k jeho prodeji do 3 měsíců od jeho vzniku.

## Prodej uvolněného podílu



## Účtování na účtu 419 – obsah účetních souvislostí spojených s podíly na zisku

Účetní předpis MD/DAL	Obsah účetní operace	obsah účetní operace	Obsah účetní operace
411/419	snížení základního kapitálu		
353/419	Zvýšení základního kapitálu upsáním nových akcií	Vyúčtování pohledávky za společníky	Zvyšování ZK upsáním obchodního podílu nového společníka
419/411	Zvýšení základního kapitálu		
419/379	Snížení ZK odnětím počtu akcií z oběhu a jejich vyplacením držitelům (valná hromada)		
421/419	Převedení rezervního fondu na hodnotu základního kapitálu (určuje VH a jen pokud je rezervní fond tvořen)		

# závěrem

- Tento e-book je návodem, jak podíly na zisku vyplatit. Každá účetní jednotka funguje tak, že by měla generovat zisk a tento zisk maximálně využít pro další rozvoj firmy. Vyplácení podílu na zisku společníkům či akcionářům je vždy na uvážení valné hromady a budoucím rozvoji společnosti. Je nasnadě, aby každá firma byla maximálně opatrná a nepodlehla tak vidině velkých podílů na úkor věřitelů, zaměstnanců, bankovních ústavů či státním orgánům. Neboť i tato spekulace může mít pro společnost v budoucnu nedožrnné následky.
- Pro další informace, které s vyplácením podílu na zisku souvisí, si můžete najít v e-booku FINANČNÍ NAKLADY, kde najdete podrobné informace o nízké kapitalizaci, půjčkách a dalších účetních a daňových operacích, které mohou mít vliv na vyplácení podílů na zisku.
- Nezapomeňte, že všechny informace, které v tomto e-booku najdete, jsou určeny jen pro Vás, kteří jste si své VIP členství zaplatili. Pokud i Vy máte někoho, kdo by rád byl členy našeho Klubu, dejte mu pozvánku a budete mít i Vy svůj podíl. (10 % z ročního členství)
- Krásné čtení vám přeje vaše Hanka