



**ALFERY**  
Audit Tax & Legal Services  
Member of WTS Alliance

**wts** TAX LEGAL CONSULTING

# NEWS 3/2014

## News č. 3/2014

### Příplatky mimo základní kapitál společnosti

Obchodní společnosti často zajišťují své financování z vlastních zdrojů společníků společnosti. Způsob, jakým lze efektivně zvýšit vlastní kapitál společnosti a zároveň nedojde k posílení postavení společníka, je poskytnutí příplatku mimo základní kapitál společnosti. Tento proces je na rozdíl od zvýšení základního kapitálu výrazně jednodušší. Právní úprava týkající se institutu příplatku, která byla účinná do 31. 12. 2013, byla však spojena s některými obtížemi (př. vyhotovení notářského zápisu, povinné ocenění znalcem u nepeněžitého příplatku, apod.). V souvislosti s účinností nového zákona č. 90/2012 Sb., zákon o korporacích (dále jen „zákon o obchodních korporacích“) došlo 1. 1. 2014 k některým podstatným změnám oproti předchozí právní úpravě.

### Společnost s ručením omezeným:

Právní úprava příplatků u společností s ručením omezeným je upravena ustanoveními § 162 až § 166 zákona o obchodních korporacích. Zákon o obchodních korporacích však upravuje příplatky také v § 139 odst. 2, kde je uvedena povinnost společníků přispívat na vytvoření vlastního kapitálu peněžitými prostředky nad společníkův vklad. Tato povinnost je úzce spojena s podílem společníka. Společník poskytuje společnosti příplatek na základě smlouvy uzavřené mezi ním a společností, tudíž není možné, aby byl poskytnut jednostranným jednáním. Formu smlouvy zákon neupravuje. Příplatek se stejně jako u předchozí právní úpravy, obsažené v obchodním zákoníku, dělí na povinný a dobrovolný.

### Povinný příplatek

Povinný příplatek a jeho maximální výši musí upravovat společenská smlouva společnosti, která zároveň určí, s kterými podíly bude příplatek spojen a zda společníci příplatky poskytnou v poměru svých podílů nebo i jinak. Valná hromada pak prostou většinou hlasů přítomných společníků rozhodne o výši povinného příplatku, pokud společenská smlouva nebo zakladatelská listina neurčí jinak. Nově také není vyžadován, po rozhodnutí valné hromady, notářský zápis, respektive veřejná listina. V případech, kdy společník bude porušovat svou příplatkovou povinnost, bude povinen uhradit společnosti úrok z prodlení ve výši dvojnásobku sazby úroku z prodlení stanovené jiným právním předpisem dlužné částky, ledaže by společenská smlouva určila něco jiného. Zároveň může být proti společníkovi nařízeno tzv. kaudční řízení, v němž může valná hromada společníka ze společnosti vyloučit. Nově zákon o obchodních korporacích v § 164 společníkům umožňuje, že v případech, kdy nesouhlasí s příplatkovou povinností a splní podmínky stanovené zákonem, aby ze společnosti sami vystoupili. Po splnění všech podmínek bude vystoupení společníka ze společnosti účinné posledním dnem měsíce, ve kterém bylo písemné oznámení o vystoupení doručeno společnosti. Podobně, jako v předchozí právní úpravě, je v zákoně o obchodních korporacích upraveno vrácení příplatku, kdy valná hromada může rozhodnout, že dříve poskytnutý příplatek bude vrácen, a to v rozsahu, v jakém převyšuje ztrátu společnosti.



**ALFERY**  
Audit Tax & Legal Services  
Member of WTS Alliance

**wts** TAX LEGAL CONSULTING

# NEWS 3/2014

## **Dobrovolný příspěvek**

Stejně jako dříve v § 121 odst. 2 obchodního zákoníku, zákon o obchodních korporacích v § 163 dává společníkovi možnost poskytnout společnosti dobrovolný příspěvek. Na rozdíl od dřívější právní úpravy, však nyní postačí souhlas jednatele, a to i v případě, kdy společenská smlouva nebo zakladatelská listina nebude k této problematice nic dalšího uvádět. Nově zákon o obchodních korporacích výslovně v § 163 odst. 2 umožňuje poskytnout dobrovolný příspěvek ve formě nepeněžitého plnění. V tomto případě zákon vyžaduje zhotovení posudku znalcem, který příspěvek ocení. Výběr znalce nově připadá do pravomocí jednatele.

## **Akciová společnost:**

Zákon o obchodních korporacích, tak jako předtím obchodní zákoník, neupravuje poskytnutí příspětku do ostatních kapitálových fondů mimo základní kapitál akciových společností. Jelikož to zákon výslovně nezakazuje, je možné aplikovat ustanovení ohledně příspětku do ostatních kapitálových fondů společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost, tak jako tomu bylo za účinnosti obchodního zákoníku.

## **Účetní a daňové souvislosti**

Poskytnutý příspěvek je následně v rozvaze společnosti vykázán jako ostatní kapitálové fondy, které jsou součástí vlastního kapitálu. Významným daňovým hlediskem, které společnost ke zvýšení vlastního kapitálu často motivuje, je daňová uznatelnost či neuznatelnost finančních výdajů pro účely daně z příjmů v případě nízké kapitalizace. Jestliže má společnost příliš nízký vlastní kapitál, a oproti tomu vysoké úvěrové závazky vůči spojeným osobám, jsou úroky a ostatní finanční výdaje z těchto závazků daňově neuznatelné z částky, o kterou tyto závazky přesahují čtyřnásobek výše vlastního kapitálu. Poskytnutím příspětku do vlastního kapitálu tak lze tyto daňové dopady přímo ovlivnit.

Podle dlouhodobého výkladu finanční správy nebylo u společnosti poskytnutí příspětku předmětem daně darovací. Od roku 2014 byla daň darovací zrušena a zdanění bezúplatných příjmů převzato do zákona o daních z příjmů, přičemž podle našich poznatků ke změně výkladu finanční správy nedošlo.

Z pohledu společníka nemá poskytnutí příspětku mimo základní kapitál vliv na výši jeho vkladu ve společnosti (jeho hodnota ani procentní vyjádření se nemění), zvyšuje se ale nabývací cena jeho obchodního podílu z hlediska daňových a účetních předpisů. V případě prodeje obchodního podílu je pak u společníka vedle vkladu do základního kapitálu i poskytnutý příspěvek součástí daňových výdajů.