

# OBSAH

Seznam zkratk a použitých právních předpisů .....	XI
Seznam příkladů .....	XIII
Seznam obrázků .....	XV
Úvod .....	XVII
<b>1 Regulace účetnictví .....</b>	<b>1</b>
1.1 Zákon o účetnictví .....	1
1.2 Vyhlášky Ministerstva financí k zákonu o účetnictví .....	5
1.3 České účetní standardy .....	6
1.4 Interpretace Národní účetní rady .....	6
1.5 Shrnutí .....	6
<b>2 Obecné principy účtování daní .....</b>	<b>9</b>
2.1 Účetní zobrazení daní .....	9
2.2 Příklady účtování u poplatníka daně .....	12
2.3 Příklady účtování u plátce daně .....	14
2.4 Shrnutí .....	14
<b>3 Daň z přidané hodnoty .....</b>	<b>17</b>
3.1 DPH na výstupu .....	18
3.2 Časový nesoulad mezi výnosem a zdanitelným plněním .....	19
3.3 Povinnost odvodu DPH bez vazby na výnosy .....	22
3.4 Výnos není zdanitelným plněním .....	23
3.5 Nárok na odpočet .....	25
3.6 Shrnutí .....	31
<b>4 Vazba účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů .....</b>	<b>33</b>
4.1 Druhy příjmů (výnosů) .....	33
4.2 Vliv účetních nákladů na základ daně z příjmů .....	37
4.3 Konstrukce obecného základu daně z příjmů .....	39
4.4 Daňová ztráta .....	41
4.5 Shrnutí .....	43
<b>5 Účetní a daňové dopady dlouhodobého hmotného majetku .....</b>	<b>45</b>
5.1 Vymezení hmotného majetku .....	45
5.2 Oceňování a odpisování majetku .....	47

5.3	Technické zhodnocení.....	48
5.4	Vyřazení majetku .....	49
5.5	Shrnutí .....	51
<b>6</b>	<b>Účetní a daňové souvislosti nemovitých věcí .....</b>	<b>53</b>
6.1	Vymezení v občanském právu a v účetnictví.....	53
6.2	Oceňování při pořízení .....	55
6.3	Snížení pořizovací ceny o přijatou dotaci nebo dar.....	57
6.4	Budova – jeden celek, nebo více majetků? .....	59
6.5	Odpisování budov .....	60
6.6	Daňové odpisy po zvýšení spoluvlastnického podílu .....	60
6.7	Inventarizace k datu účetní závěrky .....	62
6.8	Shrnutí .....	63
<b>7</b>	<b>Účetní a daňové dopady dlouhodobého nehmotného majetku ...</b>	<b>65</b>
7.1	Vymezení nehmotného majetku .....	65
7.2	Daňový pohled na nehmotný majetek.....	66
7.3	Nehmotný majetek pořízený v minulosti .....	67
7.4	Shrnutí .....	72
<b>8</b>	<b>Účetní a daňové dopady rezerv.....</b>	<b>75</b>
8.1	Vymezení rezerv .....	75
8.2	Účetní rezervy.....	77
8.3	Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv.....	78
8.4	Shrnutí .....	83
<b>9</b>	<b>Účetní a daňové dopady opravných položek .....</b>	<b>85</b>
9.1	Vymezení opravných položek.....	85
9.2	Obecná pravidla pro tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám .....	87
9.3	Opravné položky k malým pohledávkám .....	88
9.4	Opravné položky k dalším pohledávkám .....	89
9.5	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení .	91
9.6	Shrnutí .....	92
<b>10</b>	<b>Odložená daň.....</b>	<b>93</b>
10.1	Důvody pro účtování odložené daně.....	93
10.2	Kdo účtuje o odložené dani.....	94
10.3	Z čeho vznikají odložené daňové závazky a pohledávky? .....	95
10.4	Změna sazby daně z příjmů.....	96
10.5	Pravidla pro vykazování odložené daňové pohledávky.....	96
10.6	První účtování odložené daně.....	97
10.7	Zánik povinnosti účtovat o odložené dani.....	98

10.8	Vliv osvobozených příjmů u mateřských společností . . . . .	98
10.9	Rozdíl hodnot při pořízení aktiva . . . . .	99
10.10	Příklady k odložené dani. . . . .	100
10.11	Shrnutí . . . . .	107
<b>11</b>	<b>Účetní zobrazení daní při transakcích s cennými papíry . . . . .</b>	<b>109</b>
11.1	Dělení cenných papírů v účetnictví. . . . .	109
11.2	Oceňování cenných papírů při pořízení. . . . .	111
11.3	Daně při transakcích s cennými papíry . . . . .	112
11.4	Nabytí cenných papírů vkladem do korporace . . . . .	115
11.5	Shrnutí . . . . .	117
<b>12</b>	<b>Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu . . . . .</b>	<b>119</b>
12.1	Vlastní kapitál v obchodním právu . . . . .	119
12.2	Vlastní kapitál v účetních předpisech . . . . .	120
12.3	Pravidla pro výplatu vlastního kapitálu. . . . .	122
12.3.1	První bilanční test pro výplatu podílu na zisku . . . . .	123
12.3.2	Druhý bilanční test na celkový vlastní kapitál . . . . .	125
12.3.3	Třetí bilanční test na vykazované výsledky vývoje. . . . .	128
12.4	Rozdělení zisku. . . . .	130
12.5	Zálohy na podíl na zisku . . . . .	131
12.6	Jiný výsledek hospodaření minulých let . . . . .	134
12.7	Výplata ostatních složek vlastního kapitálu . . . . .	137
12.8	Shrnutí . . . . .	142
<b>13</b>	<b>Cizí měna v účetnictví české účetní jednotky . . . . .</b>	<b>145</b>
13.1	Vymezení pojmů kursové riziko a kursový rozdíl . . . . .	145
13.2	Právní úprava cizoměnových operací v českém účetnictví . . . . .	147
13.3	Příklady na zaúčtování cizoměnových položek. . . . .	148
13.4	Interpretace Národní účetní rady. . . . .	150
13.5	Shrnutí . . . . .	156
<b>14</b>	<b>Vklad a prodej závodu . . . . .</b>	<b>157</b>
14.1	Varianty transakcí s obchodním závodem. . . . .	157
14.2	Účetní zobrazení operací s obchodním závodem . . . . .	157
14.3	Daňové souvislosti operací s obchodním závodem. . . . .	160
14.4	Prodej závodu . . . . .	162
14.5	Vklad závodu do obchodní korporace. . . . .	166
14.6	Odložená daň z majetku nabytého vkladem . . . . .	170
14.7	Shrnutí . . . . .	172
<b>15</b>	<b>Daňové souvislosti fúzí a rozdělení . . . . .</b>	<b>173</b>
15.1	Základní pojmy pro účetní řešení fúzí a rozdělení . . . . .	173

15.2	Časový průběh fúze. ....	174
15.3	Termíny pro podání daňových přiznání. ....	176
15.4	Základní pravidla pro daň z příjmů. ....	176
15.5	Odpisování hmotného majetku. ....	177
15.6	Vyloučení vlivu znaleckého přecenění majetku. ....	179
15.7	Možnost převzetí daňové ztráty. ....	184
15.8	Vzájemné pohledávky a závazky. ....	188
15.9	Shrnutí. ....	191

**Příloha č. 1 – Účtový rozvrh** ..... 193

**Věcný rejstřík** ..... 199

12	Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu. ....	119
12.1	Vlastní kapitál v obchodním právu. ....	119
12.2	Vlastní kapitál v účetnictví. ....	120
12.3	Pravidla pro výplatu vlastního kapitálu. ....	122
12.3.1	První bilanční test pro výplatu podílu na zisku. ....	123
12.3.2	Druhý bilanční test pro výplatu podílu na zisku. ....	123
12.3.3	Třetí bilanční test na vykazované výsledky. ....	128
12.4	Rozdělení zisku. ....	130
12.5	Zálohy na podíl na zisku. ....	131
12.6	Jiný výsledek hospodaření minulých let. ....	134
12.7	Výplata ostatních složek vlastního kapitálu. ....	137
12.8	Shrnutí. ....	142
13	Cizí měna v účetnictví české účetní jednotky. ....	142
13.1	Významní pojmy kursové jednotky. ....	142
13.2	Přírodní práva státního nebo zahraničního. ....	147
13.3	Přikládání zahraniční měny. ....	148
13.4	Interpretace Národního účetního řádu. ....	150
13.5	Shrnutí. ....	152
14	Vkladový závod. ....	157
14.1	Vkladový závod a obchodní závod. ....	157
14.2	Účetní rozvahy účetní jednotky. ....	157
14.3	Daňové souvislosti operací s obchodním závodem. ....	160
14.4	Prodej závodu. ....	162
14.5	Vklad závodu do obchodní korporace. ....	166
14.6	Odstoupení členů. ....	170
14.7	Shrnutí. ....	172
15	Daňové souvislosti fúze a rozdělení. ....	173
15.1	Základní pojmy pro účetní jednotky. ....	173