

OBSAH

O autorce	ix
Seznam zkratk a použitých právních předpisů	X
Seznam příkladů	XII
Seznam obrázků	XIV
Úvod	xv
1 Regulace účetnictví	1
1.1 Zákon o účetnictví	1
1.2 Účetní jednotka	2
1.3 Účetní období	3
1.4 Předmět a cíl účetnictví	4
1.5 Definice základních pojmů	5
1.6 Individuální účetní závěrka	7
1.7 Konsolidovaná účetní závěrka	8
1.8 Povinnost auditu účetní závěrky	9
1.9 Vyhlášky Ministerstva financí k zákonu o účetnictví	9
1.10 České účetní standardy	10
1.11 Interpretace Národní účetní rady	10
1.12 Shrnutí	11
2 Měna účetnictví	13
3 Cizí měna v účetnictví	17
3.1 Právní úprava cizoměnových operací v českém účetnictví	17
3.2 Vymezení pojmů kursové riziko a kursový rozdíl	18
3.3 Příklady na zaúčtování kursových rozdílů u pohledávek a dluhů ..	20
3.4 Cizí měna v interpretacích Národní účetní rady	21
3.5 Shrnutí	28
4 Vazba účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů ..	31
4.1 Druhy příjmů (výnosů)	31
4.2 Vliv účetních nákladů na základ daně z příjmů	34
4.3 Konstrukce obecného základu daně z příjmů	36
4.4 Splatná daň a rezerva na splatnou daň	39
4.5 Daňová ztráta	40
4.6 Shrnutí	42

5	Odložená daň	45
5.1	Důvody pro účtování odložené daně	45
5.2	Kdo účtuje o odložené dani	46
5.3	Z čeho vznikají odložené daňové závazky a pohledávky?	47
5.4	Změna sazby daně z příjmů	48
5.5	Pravidla pro vykazování odložené daňové pohledávky.	48
5.6	První účtování odložené daně	49
5.7	Zánik povinnosti účtovat o odložené dani	50
5.8	Vliv osvobozených příjmů u mateřských společností	50
5.9	Rozdíl hodnot při pořízení aktiva	51
5.10	Příklady k odložené dani	51
5.11	Shrnutí	57
6	Dlouhodobý hmotný majetek	59
6.1	Vymezení hmotného majetku	59
6.2	Oceňování a odpisování majetku	61
6.3	Limitovaná vstupní cena u osobního automobilu	64
6.4	Uplatnění poloviny ročních odpisů	65
6.5	Technické zhodnocení hmotného majetku	67
6.6	Vyřazení majetku	68
6.7	Shrnutí	69
7	Účetní a daňové souvislosti nemovitých věcí	71
7.1	Vymezení v občanském právu a v účetnictví	71
7.2	Oceňování při pořízení	73
7.3	Snížení pořizovací ceny o přijatou dotaci nebo dar	78
7.4	Budova-jeden celek, nebo více majetků?	80
7.5	Odpisování budov.	81
7.6	Daňové odpisy po zvýšení spoluvlastnického podílu	81
7.7	Inventarizace k datu účetní závěrky.	83
7.8	Shrnutí	84
8	Účetní a daňové dopady dlouhodobého nehmotného majetku	85
8.1	Vymezení nehmotného majetku	85
8.2	Stanovení pořizovací ceny nehmotného majetku	86
8.3	Daňový pohled na nehmotný majetek	88
8.4	Vklad nehmotného majetku	89
8.5	Shrnutí	92
9	Účetní a daňové dopady rezerv	93
9.1	Vymezení rezerv.	93
9.2	Účetní rezervy.	94

9.3	Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv	95
9.4	Shrnutí	98
I o	Účetní a daňové dopady opravných položek	101
10.1	Vymezení opravných položek	101
10.2	Obecná pravidla pro tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám	103
10.3	Opravné položky k malým pohledávkám	104
10.4	Opravné položky k dalším pohledávkám	105
10.5	Cizoměnové pohledávky a opravné položky	107
10.6	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení	109
10.7	Shrnutí	109
II	Účetní zobrazení daní při transakcích s cennými papíry	111
11.1	Dělení cenných papírů v účetnictví	111
11.2	Oceňování cenných papírů při pořízení	113
11.3	Oceňování cenných papírů k datu závěrky	113
11.4	Prodej cenných papírů	116
11.5	Nabytí cenných papírů vkladem do korporace	117
11.6	Nabývací cena podílu	119
11.7	Kapitalizace pohledávek	122
11.8	Cenné papíry vyjádřené v cizí měně	125
11.9	Shrnutí	126
12	Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu	129
12.1	Vlastní kapitál v obchodním právu	129
12.2	Vlastní kapitál v účetních předpisech	130
12.3	Pravidla pro výplatu vlastního kapitálu ze zákona o obchodních korporacích	132
12.4	Zdanění vypláceného vlastního kapitálu	141
12.5	Zálohy na podíl na zisku	146
12.6	Vliv evidence skutečných majitelů na výplatu vlastního kapitálu	148
12.7	Shrnutí	149
13	Vklad a prodej obchodního závodu	151
13.1	Variety transakcí s obchodním závodem	151
13.2	Účetní zobrazení operací s obchodním závodem	151
13.3	Daňové souvislosti operací s obchodním závodem	154
13.4	Prodej závodu	156
13.5	Vklad závodu do obchodní korporace	159
13.6	Interpretace Národní účetní rady k transakcím s obchodním závodem	164

13.7	Odložená daň z majetku nabytého vkladem . . . . .	.166
13.8	Shrnutí . . . . .	.169
14	Daňové souvislosti fúzí a rozdělení . . . . .	.171
14.1	Základní pojmy pro účetní řešení fúzí a rozdělení . . . . .	.171
14.2	Časový průběh fúze . . . . .	.173
14.3	Vazba účetního období a rozhodného dne . . . . .	.174
14.4	Termíny pro podání daňových přiznání . . . . .	.175
14.5	Odpisování hmotného majetku . . . . .	.176
14.6	Vyloučení dopadů znaleckého přecenění majetku do daně . . . . .	.177
14.7	Možnost převzetí daňové ztráty . . . . .	.180
14.8	Vzájemné pohledávky a závazky . . . . .	.180
14.9	Souhrnné příklady na přeměny . . . . .	.183
14.10	Další účetní souvislosti rozdělení . . . . .	.188
14.11	Shrnutí . . . . .	.190
15	Nová forma rozdělení vyčleněním . . . . .	.193
15.1	Definice vyčlenění . . . . .	.193
15.2	Povinnost znaleckého ocenění jmění . . . . .	.193
15.3	Účetní aspekty vyčlenění . . . . .	.194
15.4	Účetní zachycení vyčleněného jmění u nástupnické společnosti . . . . .	.195
15.5	Daňové souvislosti vyčlenění . . . . .	.197
15.6	Shrnutí . . . . .	.199
16	Zdanění při odchodu-exit tax . . . . .	.201
16.1	Vymezení pojmu exit tax . . . . .	.201
16.2	Evropská legislativa v oblasti zdanění při odchodu . . . . .	.201
16.3	Stav implementace exit tax a její sazby . . . . .	.205
16.4	Stanovení tržní a daňové hodnoty pro výpočet daně při odchodu . . . . .	.207
16.5	Zdanění při odchodu a přeshraniční fúze . . . . .	.210
16.6	Shrnutí . . . . .	.212
17	Účetní řešení přeshraniční fúze . . . . .	.213
17.1	Vybraná ustanovení právních předpisů pro přeshraniční fúze . . . . .	.213
17.2	Nástupnická společnost - ocenění nabytého majetku a závazků . . . . .	.215
17.3	Přecenění majetku přebíraného ze zahraničí . . . . .	.216
17.4	Shrnutí . . . . .	.217
	Příloha č. 1: Účtový rozvrh . . . . .	.219
	Věcný rejstřík . . . . .	.225