

Obsah

Seznam zkratk	11
Seznam použitých obrázků	13
Seznam použitých tabulek a grafů	14
Předmluva	15
Část I	
Úvod do problematiky akvizic a fúzí	17
Kapitola 1 Akvizice a fúze – základní vymezení	17
1.1 Akvizice	17
1.2 Podniková kombinace	18
1.3 Přeměny	18
1.4 Fúze	19
1.5 Vlastnická změna či organizační změna skupiny	20
1.6 Kapitálové akvizice nebo majetkové akvizice	20
1.7 Účetní zobrazení akvizic, fúzí a spojování podniků	21
1.8 Stanovení ceny akvizice	23
1.9 Členění akvizic dle záměru a cíle nabyvatele	24
1.10 Členění akvizic dle právní formy	24
1.11 Důvody pro fúze a akvizice	25
Kapitola 2 Právní úprava přeměn v České republice	27
2.1 Směrnice EU upravující obchodní právo	27
2.2 Směrnice EU upravující daně	28
2.3 Směrnice EU upravující účetnictví	29
2.4 Historický vývoj právní úpravy přeměn v českém právu	29
2.5 Současná právní úprava	30
Kapitola 3 Druhy přeměn v České republice	31
3.1 Fúze	31
3.2 Převod jmění na společníka	32
3.3 Rozdělení	32
3.4 Změna právní formy	34
3.5 Přeshraniční přemístění sídla	34

Část II	Společné právní a účetní souvislosti přeměn	35
Kapitola 4	Příprava přeměny	35
4.1	Projekt	35
4.2	Základní pojmy pro účetní řešení	38
4.3	Regulace v účetních předpisech	39
4.4	Vzájemné souvislosti účetních povinností	40
Kapitola 5	Rozhodný den	42
5.1	Ustanovení zákona o přeměnách o rozhodném dni	42
5.2	Ekonomické souvislosti rozhodného dne	43
5.3	Vazba účetního období a rozhodného dne	43
Kapitola 6	Časový průběh přeměny	45
6.1	Rozhodný den předchází vypracování a schválení projektu	45
6.2	Možnosti spojení účetních období dle zákona o účetnictví	47
6.3	Rozhodný den následuje po vypracování a schválení projektu fúze	48
Kapitola 7	Účetní závěrky v procesu fúze	50
7.1	Konečná účetní závěrka	50
7.2	Mezitímní účetní závěrka	50
7.3	Audit účetních závěrek	51
7.4	Změna kategorie účetní jednotky	52
Kapitola 8	Ocenění jmění	54
8.1	Okamžik ocenění	54
8.2	Metody ocenění	55
8.3	Zákonná struktura znaleckého posudku	56
8.4	Důsledky ocenění jmění	58
Kapitola 9	Zobrazení ocenění jmění do účetnictví	59
9.1	Okamžik zobrazení do účetnictví	59
9.1.1	Rozhodný den navazuje na rozvahový den ocenění jmění	59
9.1.2	Rozhodný den nenavazuje na rozvahový den ocenění jmění	60
9.2	Přecenění v oblasti aktiv	61
9.3	Zobrazení v oblasti pasiv	62
9.4	Problémy při zastarání ocenění jmění	63
9.4.1	Metoda s goodwillem	63

	9.4.2	Metoda s oceňovacím rozdílem k nabytému majetku	64
	9.4.3	Příklad zobrazení poklesu hodnoty jmění	64
Kapitola 10		Zahajovací rozvaha	68
	10.1	Sestavení zahajovací rozvahy	68
	10.2	Komentář k zahajovací rozvaze	71
	10.3	Rozdělení položky Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	72
	10.4	Vznik a rozdělení položky Rozdíly z přeměn obchodních korporací	73
	10.4.1	Příklad na vzájemné pohledávky a závazky v rozdílné hodnotě	75
	10.4.2	Příklad na vzájemné pohledávky a závazky s opravnými položkami	78
Část III		Společné daňové souvislosti přeměn	81
Kapitola 11		Daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob	81
	11.1	Termíny pro podání daňových přiznání k dani z příjmů	81
	11.2	Odpisování hmotného majetku	84
	11.3	Vliv znaleckého přecenění majetku	88
	11.4	Daňová ztráta	91
	11.5	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	91
	11.6	Daňové souvislosti přeměn související s implementací směrnic EU	92
	11.7	Ekonomické důvody pro fúzi	95
	11.8	Možnost odepření výhod na jiné dani	97
Kapitola 12		Odložená daň	99
	12.1	Co je to odložená daň?	99
	12.2	Kdo účtuje o odložené dani	101
	12.3	Odložená daň při přeměnách	101
	12.4	Vliv přecenění aktiv na odloženou daň	103
	12.5	Odložená daňová pohledávka dříve nevykázaná	104
	12.6	Goodwill	105
	12.7	Oceňovací rozdíl	106
	12.8	Souhrnný příklad na zaúčtování odložené daně při fúzi	106
	12.9	Nutnost zaúčtovat odloženou daň po přeměně	108

Kapitola 13	Výplata vlastního kapitálu po přeměně	109
	13.1 Obecné principy zdanění výplaty vlastního kapitálu	109
	13.2 Zdanění výplaty vlastního kapitálu vzniklého přeceněním při fúzi	110
	13.3 Příklad zdanění výplaty po fúzi	112
Kapitola 14	Dopad přeměny na společníky	115
	14.1 Výměna podílů	116
	14.2 Zvýšení nebo snížení hodnoty původního podílu	117
	14.3 Doplatky společníkům	118
	14.4 Získání nových podílů vedle původních podílů	119
Kapitola 15	Daňový řád a přeměny	121
	15.1 Souhlas správce daně	121
	15.2 Registrační povinnost	121
	15.3 Přejedání daňové povinnosti	122
Kapitola 16	Daň z přidané hodnoty	123
	16.1 Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	123
	16.2 Registrace a vznik plátce DPH	124
	16.3 Vypořádání koeficientu	124
Kapitola 17	Daň z nabytí nemovitých věcí	125
Část IV	Fúze	126
Kapitola 18	Fúze sloučením	126
	18.1 Zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající společnosti	126
	18.2 Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů nástupnické společnosti	128
	18.3 Snížení základního kapitálu nástupnické společnosti	130
	18.4 Kombinované snížení a zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti	131
Kapitola 19	Fúze dceřiné a mateřské společnosti	133
	19.1 Fúze mateřské společnosti do nástupnické dceřiné společnosti	133
	19.2 Fúze mateřské společnosti do nástupnické dceřiné společnosti	137
	19.3 Test vlastního kapitálu ze zahajovací rozvahy	138

Část V	Rozdělení	141
Kapitola 20	Rozdělení	141
20.1	Varianty rozdělení – rozštěpení a odštěpení	141
20.2	Povinnost ocenění jmění při rozdělení	143
20.3	Informace o rozdělení pro společníky	144
20.4	Účetní souvislosti rozdělení	145
20.5	Příklady rozdělení	148
Část VI	Převzetí jmění jedním společníkem	153
Kapitola 21	Převzetí jmění společníkem	153
21.1	Vymezení převzetí jmění	153
21.2	Příprava převzetí jmění	154
21.3	Přejímající společník je účetní jednotkou	155
21.4	Přejímající společník není účetní jednotkou	157
Část VII	Změna právní formy	159
Kapitola 22	Změna právní formy	159
22.1	Vymezení změny právní formy	159
22.2	Účetní povinnosti při změně právní formy	161
22.3	Ocenění jmění	161
22.4	Lhůty při změně právní formy	162
22.5	Změna právní formy mezi kapitálovými společnostmi	162
22.5.1	Příklad změny právní formy s. r. o. na a. s.	163
22.6	Změna právní formy z osobní na kapitálovou společnost	165
22.7	Nesouhlasící společník	167
Část VIII	Přeshraniční přeměny	171
Kapitola 23	Právní úprava přeshraničních fúzí v ČR	171
23.1	Obecná právní úprava	171
23.2	Projekt přeshraniční fúze	172
23.3	Účetní účinky	172
23.4	Den účetní závěrky použité pro stanovení podmínek	173
23.5	Údaje o ocenění aktiv a pasiv převáděných na nástupnickou společnost	173
23.6	Další dokumenty připravované v procesu přeshraniční fúze	176

23.7	Notářská osvědčení	177
23.8	Právní účinky přeshraniční fúze	178
Kapitola 24	Účetní řešení přeshraniční fúze	179
24.1	Vybraná ustanovení právních předpisů pro přeshraniční fúze	179
24.2	Nástupnická společnost – ocenění nabytého majetku a závazků	180
24.2.1	Přecenění majetku přebíraného ze zahraničí	182
24.2.2	Rozdíly z přeměn společností.	183
Kapitola 25	Realizované přeshraniční fúze od roku 2008 do roku 2018 v České republice	184
Kapitola 26	Přemístění sídla společnosti.	188
26.1	Přemístění sídla dle českých předpisů	188
26.2	Přemístění sídla do zahraničí.	188
26.3	Přemístění sídla do ČR	190
26.4	Očekávaný vývoj regulace přeshraničních přeměn v EU.	191
Kapitola 27	Zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví .	194
Část IX	IFRS.	197
Kapitola 28	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	197
28.1	Používání mezinárodních standardů účetního výkaznictví v Evropské unii	197
28.2	Používání IFRS českými subjekty	197
28.3	Podnikové kombinace v IFRS	199
28.4	Základní pojmy IFRS 3.	199
28.5	Poskytovaná protihodnota	201
28.6	Nekontrolní podíly	201
28.7	Výpočet goodwillu	202
28.8	Vliv metod ocenění nekontrolních podílů	202
28.9	Přínos z výhodné koupě (záporný goodwill).	205
28.10	Nehmotná aktiva	206
28.11	Použití postupu dle IFRS v českých podmínkách .	206
Abstrakt / Summary		208
Seznam použité literatury		211
Příloha č. 1 – Účtový rozvrh používaný v publikaci.		215
Rejstřík		223