

# Obsah

Seznam zkratk . . . . .	14
Úvodní slovo autorek . . . . .	17

## **ČÁST I** Obchodní zákoník

<b>Kapitola 1</b> Důležité pojmy . . . . .	21
--	----

<b>Kapitola 2</b> Druhy právnických osob, které jsou vytvořeny za účelem podnikání . . . . .	22
2.1 Obchodní společnosti . . . . .	22
2.1.1 Kapitálové společnosti . . . . .	23
2.1.2 Osobní společnosti . . . . .	23
2.2 Družstvo . . . . .	24

<b>Kapitola 3</b> Účty použité v publikaci . . . . .	25
--	----

<b>Kapitola 4</b> Podíl – obecná ustanovení – Obchodní zákoník . . . . .	26
4.1 Definice . . . . .	26
4.2 Znázornění obchodního podílu u společnosti s ručením omezeným . . . . .	26
4.3 Znázornění obchodní podílu u akciové společnosti . . . . .	27

<b>Kapitola 5</b> Podíl – obecná ustanovení – účetní předpisy . . . . .	28
5.1 Oceňování podílů a cenných papírů při pořízení . . . . .	28
5.1.1 Vymezení pořizovací ceny – úplatné nabytí . . . . .	28
5.1.2 Vymezení pořizovací ceny – pořízení peněžitým či nepeněžitým vkladem . . . . .	28
5.1.3 Vymezení reprodukční pořizovací ceny – bezúplatné pořízení . . . . .	31
5.2 Účtování podílů a cenných papírů při nabytí . . . . .	31
5.3 Vliv na společnost – rozhodující, podstatný, ostatní . . . . .	32
5.3.1 Podstatný vliv . . . . .	32
5.3.2 Jiný vliv . . . . .	32
5.3.3 Vliv na ovládaných a řízených osobách . . . . .	32

5.4	Oceňování podílů a akcií po dobu držby včetně účtování . . . . .	36
5.4.1	Ocenění ekvivalencí . . . . .	36
5.4.2	Ocenění reálnou hodnotou . . . . .	38
5.4.2.1	<i>Definice reálné hodnoty . . . . .</i>	38
5.4.2.2	<i>Použití reálné hodnoty. . . . .</i>	38
5.4.2.3	<i>Doba držby akcií – dlouhodobá. . . . .</i>	39
5.4.2.4	<i>Doba držby akcií – krátkodobá . . . . .</i>	39
5.4.2.5	<i>Daňová uznatelnost přecenění na reálnou hodnotu . . . . .</i>	42
5.4.3	Účet 259-Pořizování krátkodobého finančního majetku . . . . .	43
5.5	Převod cenných papírů a podílů – úbytek . . . . .	43
5.5.1	Oceňování podílů a cenných papírů při úbytku . . . . .	44
5.5.2	Daňová uznatelnost . . . . .	44
5.5.2.1	<i>Ustanovení § 24 odst. 2 písm. w) ZDP. . . . .</i>	44
5.5.2.2	<i>Ustanovení § 24 odst. 2 písm. r) ZDP. . . . .</i>	45
5.5.2.3	<i>Další podmínky osvobození podle ZDP. . . . .</i>	45
5.5.3	Účtování při převodu podílu, akcií. . . . .	47
5.5.3.1	<i>Účtování při použití ocenění v pořizovací ceně a existenci opravné položky . . . . .</i>	47
5.5.3.2	<i>Účtování při použití ocenění ekvivalencí . . . . .</i>	48
<b>Kapitola 6</b>	<b>Nabytí podílů, akcií vkladem . . . . .</b>	<b>53</b>
6.1	Definice vkladu v Obchodním zákoníku . . . . .	53
6.2	Vznik kapitálových společností. . . . .	53
6.3	Výše základního kapitálu – porovnání . . . . .	55
6.4	Správa a splácení vkladů před vznikem společnosti . . . . .	56
6.5	Splácení vkladů a nabývání majetkového práva společností . . . . .	57
<b>Kapitola 7</b>	<b>Peněžité vklady. . . . .</b>	<b>58</b>
7.1	Peněžitý vklad . . . . .	58
7.2	Splácení peněžitých vkladů na bankovní účet . . . . .	59
7.3	Peněžitý vklad je splácen prostřednictvím směnky nebo šeku . . . . .	59

7.4	Zahajovací rozvaha, úrokový výnos ze splaceného peněžitého vkladu . . . . .	61
7.5	Peněžité vklady v cizí měně . . . . .	63
<b>Kapitola 8</b>	<b>Nepeněžité vklady . . . . .</b>	<b>65</b>
8.1	Možnost vzniku závazku společnosti vůči vkladateli včetně daňového dopadu . . . . .	65
8.2	Daňové souvislosti vkládaného majetku z pohledu nově vzniklé společnosti nebo společnosti, která nepeněžitým vkladem zvýšila základní kapitál . . . . .	69
8.3	Ocenění nepeněžitého vkladu v účetnictví vkladatele . . . . .	69
8.4	Nepeněžitý vklad – movitá věc . . . . .	70
8.5	Nepeněžitý vklad – nemovitost . . . . .	73
8.6	Možnost vzniku peněžité povinnosti, pokud nepeněžitý vklad nedosáhne hodnoty vkladu . . . . .	76
8.7	Nepeněžitý vklad – pohledávka za cizím subjektem . . . . .	77
8.8	Kapitalizace pohledávky . . . . .	82
8.9	Vklady do obchodní společnosti a DPH . . . . .	87
<b>Kapitola 9</b>	<b>Zřizovací výdaje . . . . .</b>	<b>88</b>
9.1	Vymezení zřizovacích výdajů . . . . .	88
9.2	Přehled historie zřizovacích výdajů . . . . .	88
<b>Kapitola 10</b>	<b>Výplata dividend a podílů na zisku . . . . .</b>	<b>89</b>
10.1	Zisk společnosti . . . . .	89
10.2	Schválení řádné účetní závěrky . . . . .	89
10.3	Možnost opětovného otevření účetních knih . . . . .	89
10.4	Rozdělení hospodářského výsledku ve schvalovacím řízení . . . . .	90
10.5	Podmínky výplaty dividend a podílů na zisku . . . . .	90
10.6	Osvobození podílů na zisku . . . . .	93
<b>Kapitola 11</b>	<b>Zvyšování základního kapitálu . . . . .</b>	<b>95</b>
11.1	Základní předpoklad zvýšení základního kapitálu . . . . .	95
11.2	Způsoby zvýšení základního kapitálu . . . . .	95
11.3	Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (s. r. o.) . . . . .	95
11.3.1	Podmínka zvýšení základního kapitálu dalšími vklady . . . . .	95
11.3.2	Podmínka dělitelnosti na tisíce podle § 109 ObchZ . . . . .	96
11.3.3	Postup při zvýšení základního kapitálu dalšími vklady . . . . .	96

11.3.4	Písemné prohlášení o převzetí závazku ke zvýšení vkladu nebo novému vkladu . . . . .	97
11.4	Zvýšení základního kapitálu z vnějších zdrojů (a. s.) . . .	97
11.5	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů (s. r. o. + a. s.) . . . . .	97
11.5.1	Podmínky zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů . . . . .	97
11.5.2	Úprava v zákoně o daních z příjmů . . . . .	99
<b>Kapitola 12</b>	<b>Snižování základního kapitálu . . . . .</b>	<b>102</b>
12.1	Základní předpoklad snížení základního kapitálu. . .	102
12.2	Minimální základní kapitál . . . . .	102
12.3	Důvody snížení základního kapitálu. . . . .	102
12.4	Snížení základního kapitálu o vlastní akcie nebo podíly. . . . .	103
12.4.1	Cena pořízení vlastních akcií nebo obchodního podílu je větší než nominální hodnota. . . . .	103
12.4.2	Cena pořízení vlastních akcií nebo obchodního podílu je menší než nominální hodnota. . . . .	104
12.5	Snížení základního kapitálu prominutím povinnosti splatit vklad. . . . .	105
12.6	Snížení základního kapitálu výplatou akcionářům . .	106
12.7	Snížení základního kapitálu na úhradu ztráty. . . . .	107
<b>Kapitola 13</b>	<b>Příplatek do vlastního kapitálu . . . . .</b>	<b>109</b>
13.1	Definice příplatku . . . . .	109
13.2	Příplatek u akciové společnosti . . . . .	109
13.3	Poskytnutí příplatku . . . . .	110
13.3.1	Peněžitý příplatek . . . . .	110
13.3.2	Zápočet závazku a pohledávky. . . . .	111
13.3.3	Nepeněžitě plnění. . . . .	111
13.4	Pohled společníka . . . . .	112
13.5	Naložení společnosti s příplatkem . . . . .	113
13.5.1	Vrácení příplatku společníkovi právnícké osobě . . . . .	114
13.5.2	Vrácení příplatku společníkovi fyzické osobě . . . . .	114
<b>Kapitola 14</b>	<b>Vypořádací podíl (problematika se týká pouze s. r. o.) . . . . .</b>	<b>116</b>
14.1	Definice vypořádacího podílu . . . . .	116
14.2	Důvody ukončení účasti společníka ve společnosti jinak než převodem obchodního podílu . . . . .	116

14.3	Stanovení výše vypořádacího podílu z vlastního kapitálu . . . . .	117
14.4	Daňové povinnosti společnosti při výplatě vypořádacího podílu . . . . .	118
14.5	Nabytí volného obchodního podílu společností . . . . .	119
14.6	Převod uvolněného obchodního podílu . . . . .	119
<b>Kapitola 15</b>	<b>Rezervní fondy . . . . .</b>	<b>122</b>
15.1	Tvorba zákonného rezervního fondu ze zisku nebo z jiných vlastních zdrojů . . . . .	122
15.2	Tvorba zákonného rezervního fondu jako ekvivalentu vlastních akcií (§ 161d odst. 2 ObchZ) nebo vlastních obchodních podílů (§ 120 odst. 2 ObchZ) . . . . .	123
15.3	Tvorba zákonného rezervního fondu jako ekvivalentu vlastních akcií nebo zatímních listů ovládající osoby (161f odst. 2 ObchZ) nebo obchodního podílu ovládající osoby (§ 120 odst. 3 ObchZ) . . . . .	123
<b>Kapitola 16</b>	<b>Nabývání vlastních akcií akciovou společností . . . . .</b>	<b>124</b>
<b>Kapitola 17</b>	<b>Zastavení obchodního podílu . . . . .</b>	<b>125</b>
<b>Kapitola 18</b>	<b>Účetní závěrka – řádná, mimořádná, mezitímní. . . . .</b>	<b>127</b>
<b>ČÁST II</b>	<b>Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev</b>	
<b>Kapitola 1</b>	<b>Právní úprava . . . . .</b>	<b>131</b>
<b>Kapitola 2</b>	<b>Typy přeměn dle zákona o přeměnách . . . . .</b>	<b>132</b>
2.1	Fúze . . . . .	132
2.2	Rozdělení a odštěpení . . . . .	133
2.3	Převod jmění na společníka . . . . .	134
2.4	Změna právní formy . . . . .	135
<b>Kapitola 3</b>	<b>Společné charakteristiky přeměn . . . . .</b>	<b>136</b>
3.1	Projekt . . . . .	136
3.1.1	Projekt rozdělení . . . . .	137
3.2	Rozhodný den . . . . .	138
3.3	Ocenění jmění společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti . . . . .	139
3.4	Schválení přeměny . . . . .	140

3.5	Průběh přípravy fúze . . . . .	141
3.6	Nejvýznamnější zákonné lhůty v průběhu přeměn. . . . .	142
<b>Kapitola 4</b>	<b>Účetnictví a daňové souvislosti v procesu přeměny společnosti</b> . . . . .	<b>144</b>
4.1	Účetní povinnosti zúčastněných subjektů. . . . .	144
4.2	Regulace v účetních předpisech . . . . .	145
4.3	Povinnost sestavení konečné účetní závěrky před rozhodným dnem . . . . .	145
<b>Kapitola 5</b>	<b>Obsah konečné účetní závěrky</b> . . . . .	<b>148</b>
5.1	Pravomoc účetní jednotky . . . . .	148
5.2	Ocenění jmění znalcem při přeměnách . . . . .	148
5.3	Oceňovací rozdíly z přecenění – změny od 1. 1. 2008 – zobrazení v pasivech. . . . .	150
5.4	Rozhodnutí o postupu z pohledu aktiv . . . . .	152
5.4.1	Zvolený postup s převzetím účetních hodnot. . . . .	152
5.4.2	Zvolený postup s individuálním oceněním . . . . .	153
5.4.2.1	„Starý“ goodwill nebo oceňovací rozdíl k nabytému majetku . . . . .	153
5.4.2.2	„Nový“ goodwill nebo použití oceňovacího rozdílu k nabytému majetku . . . . .	154
5.4.2.3	Zaúčtování individuálního přecenění u majetku s oprávkami . . . . .	155
5.4.2.4	Majetek s opravnou položkou . . . . .	157
5.4.2.5	Opravné položky v případě zásob. . . . .	158
5.4.2.6	Zákonné opravné položky u pohledávek. . . . .	159
5.5	Odložená daň při přeměnách. . . . .	161
<b>Kapitola 6</b>	<b>Zahajovací rozvaha k rozhodnému dni</b> . . . . .	<b>164</b>
<b>Kapitola 7</b>	<b>Účetní informace v projektu přeměny</b> . . . . .	<b>165</b>
7.1	Struktura vlastního kapitálu . . . . .	165
7.2	Fond z přecenění při přeměnách a jeho možné rozdělení akcionářům. . . . .	166
7.3	Právní, finanční a daňové omezení výplat vlastního kapitálu . . . . .	168
7.4	Převzetí cizího kapitálu, který není závazkem . . . . .	169
<b>Kapitola 8</b>	<b>Mezitímní účetní závěrka</b> . . . . .	<b>170</b>

<b>Kapitola 9</b>	<b>Audit účetních závěrek a zahajovací rozvahy</b>	171
<b>Kapitola 10</b>	<b>Odlišnosti v účetním řešení sloučení a splynutí</b>	172
10.1	Vyloučení akcií zanikajících subjektů	172
10.2	Vykázání akcií nástupnické účetní jednotky	174
10.3	Zánik vzájemných pohledávek a závazků	176
10.4	Příklad sloučení s emisí nových akcií	178
10.5	Příklad sloučení kapitálově propojených společností	181
10.6	Příklad na změnu nominální hodnoty akcií nástupnické společnosti	184
<b>Kapitola 11</b>	<b>Odlišnosti účtování při rozdělení odštěpením</b>	186
11.1	Příklad rozdělení odštěpením se vznikem nové společnosti	186
<b>Kapitola 12</b>	<b>Účetní odlišnosti u převzetí jmění</b>	189
12.1	Příklad zrušení a. s. s převodem jmění na akcionáře	189
<b>Kapitola 13</b>	<b>Daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob</b>	191
13.1	Termíny pro podání daňových přiznání	191
13.1.1	Rozhodný den je počátkem účetního období	191
13.1.2	Rozhodný den stanovený jinak	191
13.2	Odpisování hmotného majetku	193
13.2.1	Fúze s rozhodným dnem k počátku účetního období	193
13.2.2	Fúze s rozhodným dnem v průběhu roku	194
13.3	Individuální znalecké přecenění položek aktiv u nástupnické společnosti	195
13.4	Daňová ztráta	197
13.5	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	199
13.6	Goodwill	199
13.7	Slevy na dani	200
<b>Kapitola 14</b>	<b>Ostatní povinnosti</b>	201
14.1	Souhlas správce daně	201
14.2	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	201
14.3	Daň z přidané hodnoty	202
14.3.1	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	202
14.3.2	Registrace a vznik plátce DPH	203
14.3.3	Vypořádání koeficientu	204

14.4	Daň dědická, daň darovací, daň z převodu nemovitostí . . . . .	204
14.5	Daň z nemovitostí . . . . .	208
14.6	Daň silniční . . . . .	208
14.7	Správní povinnosti . . . . .	208
<b>Kapitola 15</b>	<b>Dopad přeměny na společníky . . . . .</b>	<b>210</b>
15.1	Změny ve zdaňování cenných papírů od 1. 1. 2008 . . . . .	211
15.2	Výměna podílů . . . . .	213
15.3	Zvýšení nebo snížení hodnoty původního podílu . . . . .	214
15.4	Doplatky společníkům . . . . .	215
15.5	Získání nových podílů vedle původních podílů . . . . .	217
<b>Kapitola 16</b>	<b>Operace mezi subjekty po rozhodném dnu . . . . .</b>	<b>218</b>
16.1	Vztahy mezi zúčastněnými společnostmi . . . . .	218
16.2	Prodej zásob . . . . .	218
16.3	Prodej pohledávky . . . . .	220
<b>Kapitola 17</b>	<b>Přeshraniční fúze . . . . .</b>	<b>222</b>
17.1	Přeshraniční fúze do České republiky . . . . .	223
17.2	Náležitosti projektu přeshraniční fúze . . . . .	228
17.2.1	Účetní závěrky v procesu fúze . . . . .	228
17.2.2	Údaje o ocenění aktiv a pasiv převáděných na nástupnickou společnost . . . . .	229
17.3	Vedení účetnictví ve stálé provozovně v cizině . . . . .	231
17.4	Přeshraniční fúze do zahraničí . . . . .	233
17.5	Přeshraniční fúze a zákon o daních z příjmů . . . . .	235
17.5.1	Základní úprava . . . . .	235
17.5.2	Daňové ocenění majetku získaného fúzí . . . . .	236
17.5.3	Daňové odpisování . . . . .	237
17.5.4	Převzetí daňových rezerv a opravných položek . . . . .	237
17.5.5	Převzetí daňové ztráty vzniklé v zahraničí . . . . .	237
<b>Kapitola 18</b>	<b>Změna právní formy . . . . .</b>	<b>239</b>
18.1	Obecná právní úprava . . . . .	239
18.2	Lhůty při změně právní formy . . . . .	241
18.3	Změna právní formy z s. r. o. na a. s. . . . .	242
18.4	Změna právní formy z k. s. na s. r. o. . . . .	245
18.5	Nesouhlas společníka se změnou právní formy akciové společnosti . . . . .	246
18.6	Nesouhlasící společník ve společnosti s ručením omezeným . . . . .	247



**ČÁST III IFRS 3 – Podnikové kombinace**

<b>Kapitola 1</b>	<b>Inspirace pro fúze v IFRS</b> . . . . .	253
<b>Kapitola 2</b>	<b>Podnikové kombinace</b> . . . . .	255
<b>Kapitola 3</b>	<b>Základní pojmy a definice</b> . . . . .	257
<b>Kapitola 4</b>	<b>Definice podniku</b> . . . . .	259
<b>Kapitola 5</b>	<b>Okamžik nabytí</b> . . . . .	260
<b>Kapitola 6</b>	<b>Požizovací cena akvizice</b> . . . . .	262
	6.1 Vedlejší náklady spojené s pořízením . . . . .	262
	6.2 Odložená platba . . . . .	263
	6.3 Podmíněné platby . . . . .	264
	6.4 Náklady spojené s emisí kapitálových nástrojů . . . . .	266
<b>Kapitola 7</b>	<b>Nekontrolní podíly a goodwill</b> . . . . .	268
	7.1 Nekontrolní podíly (menšinové podíly) . . . . .	268
	7.2 Výpočet goodwillu ve vztahu k ocenění nekontrolních podílů . . . . .	269
	7.3 Výhodná koupě (záporný goodwill) . . . . .	272
	7.4 Nehmotná aktiva . . . . .	273
	7.5 Odškodnění z garancí původních vlastníků . . . . .	274
<b>Kapitola 8</b>	<b>Postupná akvizice</b> . . . . .	276
	8.1 Postupná akvizice dle původního IFRS . . . . .	276
	8.2 Postupná akvizice dle nového IFRS . . . . .	278
	8.3 Nákup dalších akcií dceřiné společnosti po získání kontroly . . . . .	280
<b>Kapitola 9</b>	<b>Snížení podílové účasti</b> . . . . .	283
	9.1 Snížení podílové účasti v dceřiném podniku při ponechání si kontroly . . . . .	283
	9.2 Částečný odprodej investice v dceřiném podniku vedoucí ke ztrátě kontroly . . . . .	284
Příloha č. 1:	Příklad účtového rozvrhu . . . . .	287
Příloha č. 2:	Nabývací cena podílu pro daňové účely . . . . .	297
Příloha č. 3:	Daňové souvislosti vloženého majetku . . . . .	299
Rejstřík	. . . . .	305