

OBSAH

Seznam zkratk a použitých právních předpisů	XI
Seznam příkladů	XIII
Seznam obrázků	XV
Úvod	XVII
1 Regulace účetnictví	1
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	7
2 Obecné principy účtování daní	9
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	15
3 Daň z přidané hodnoty	17
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
4 Vazba účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů	33
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 Shrnutí	41
5 Účetní a daňové dopady dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku	43
5.1 Vymezení nehmotného majetku	43
5.2 Vymezení hmotného majetku	44

5.3	Oceňování a odpisování majetku	45
5.4	Technické zhodnocení	48
5.5	Vyřazení majetku	50
5.6	Shrnutí	51
6	Účetní a daňové souvislosti nemovitých věcí	53
6.1	Vymezení v občanském právu a v účetnictví.	53
6.2	Oceňování při pořízení	55
6.3	Daň z nabytí nemovitých věcí	57
6.4	Snížení pořizovací ceny o přijatou dotaci nebo dar.	58
6.5	Budova – jeden celek nebo více majetků?.	60
6.6	Odpisování budov	61
6.7	Daňové odpisy po zvýšení spoluvlastnického podílu	61
6.8	Inventarizace k datu účetní závěrky	63
6.9	Shrnutí	64
7	Účetní a daňové dopady rezerv	65
7.1	Vymezení rezerv	65
7.2	Účetní rezervy	67
7.3	Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv.	68
7.4	Shrnutí	73
8	Účetní a daňové dopady opravných položek	75
8.1	Vymezení opravných položek	75
8.2	Obecná pravidla pro tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám	77
8.3	Opravné položky k malým pohledávkám	78
8.4	Opravné položky k dalším pohledávkám	79
8.5	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení	80
8.6	Opravné položky k cizoměnovým pohledávkám	81
8.7	Shrnutí	82
9	Odložená daň	83
9.1	Důvody pro účtování odložené daně.	83
9.2	Kdo účtuje o odložené dani	84
9.3	Z čeho vznikají odložené daňové závazky a pohledávky?	85
9.4	Změna metody – první rok účtování o odložené dani	87
9.5	Souhrnný příklad vazby splatné a odložené daně z příjmů	89
9.6	Shrnutí	90
10	Účetní zobrazení daní při transakcích s cennými papíry.	93
10.1	Dělení cenných papírů v účetnictví.	93

10.2	Oceňování cenných papírů při pořízení	95
10.3	Daně při transakcích s cennými papíry	96
10.4	Nabytí cenných papírů vkladem do korporace	99
10.5	Cizoměnové cenné papíry	101
10.6	Shrnutí	102
11	Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu	103
11.1	Vlastní kapitál v obchodním právu	103
11.2	Vlastní kapitál v účetních předpisech	104
11.3	Rozdělení zisku	106
11.4	Zálohy na podíl na zisku	108
11.5	Jiný výsledek hospodaření minulých let	111
11.6	Výplata ostatních složek vlastního kapitálu	114
11.7	Shrnutí	119
12	Vklad a prodej závodu	121
12.1	Varianty transakcí s obchodním závodem	121
12.2	Prodej závodu	125
12.3	Vklad závodu do obchodní korporace	128
12.4	Odložená daň z majetku nabytého vkladem	132
12.5	Shrnutí	134
13	Daňové souvislosti fúzí a rozdělení	135
13.1	Základní pojmy pro účetní řešení fúzí a rozdělení	135
13.2	Časový průběh fúze	136
13.3	Termíny pro podání daňových přiznání	138
13.4	Základní pravidla pro daň z příjmů	138
13.5	Odpisování hmotného majetku	139
13.6	Vyloučení vlivu znaleckého přecenění majetku	141
13.7	Daňová ztráta	146
13.8	Vzájemné pohledávky a závazky	148
13.9	Shrnutí	150
	Příloha č. 1 – Účtový rozvrh	153
	Rejstřík	159