

Obsah

Seznam zkratk	15
Seznam zkratk použitých právních předpisů	16
Seznam použitých obrázků	17
Seznam použitých tabulek	18
Předmluva	19
Kapitola 1 Akvizice a fúze – základní vymezení	21
1.1 Akvizice	21
1.2 Podnikové kombinace	21
1.3 Přeměny	22
1.4 Fúze	22
1.5 Vlastnická změna či organizační změna skupiny . .	24
1.6 Kapitálové akvizice nebo majetkové akvizice	24
1.7 Účetní zobrazení akvizic, fúzí a spojování podniků .	24
1.8 Stanovení ceny akvizice	26
1.9 Členění akvizic dle záměru a cíle nabyvatele	27
1.10 Členění akvizic dle právní formy	28
1.11 Důvody pro fúze a akvizice	29
Kapitola 2 Právní úprava přeměn v České republice	31
2.1 Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev	31
2.2 Fúze	32
2.3 Převod jmění na společníka	33
2.4 Rozdělení	34
2.5 Změna právní formy	35
2.6 Přeshraniční přemístění sídla	35
2.7 Obecný postup při přípravě přeměny	36
Kapitola 3 Účetní povinnosti při přípravě přeměny	38
3.1 Účetní povinnosti v zákoně o přeměnách	38
3.2 Regulace v účetních předpisech	39
3.3 Vzájemné souvislosti účetních povinností	40
Kapitola 4 Projekt přeměny	42

Kapitola 5	Rozhodný den	45
5.1	Vymezení rozhodného dne ve směrnicih EU	45
5.2	Ustanovení zákona o přeměnách o rozhodném dni .	46
5.3	Vazba účetního období a rozhodného dne.	47
5.4	Ekonomické souvislosti rozhodného dne	48
Kapitola 6	Časový průběh přeměny	50
6.1	Rozhodný den předchází vypracování a schválení projektu	50
6.2	Rozhodný den následuje po vypracování a schválení projektu fúze	52
6.3	Spojení účetních období dle zákona o účetnictví . .	53
Kapitola 7	Konečná účetní závěrka	55
Kapitola 8	Ocenění jmění.	56
8.1	Okamžik ocenění	56
8.2	Metody ocenění	57
8.3	Zákonná struktura znaleckého posudku.	58
8.4	Důsledky ocenění jmění	60
Kapitola 9	Zobrazení ocenění jmění do účetnictví	61
9.1	Okamžik zobrazení do účetnictví	61
9.1.1	Rozhodný den navazuje na rozvahový den ocenění jmění	61
9.1.2	Rozhodný den nenavazuje na rozvahový den ocenění jmění	62
9.2	Přecenění v oblasti aktiv.	63
9.3	Zobrazení v oblasti pasiv	64
9.4	Problémy při zastarání ocenění jmění	65
9.4.1	Metoda s goodwillem	65
9.4.2	Metoda s oceňovacím rozdílem k nabytému majetku	66
9.4.3	Příklad zobrazení poklesu hodnoty jmění .	67
Kapitola 10	Zahajovací rozvaha	70
10.1	Sestavení zahajovací rozvahy	70
10.2	Komentář k zahajovací rozvaze	74
10.3	Rozdělení položky A.II.4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	74
10.4	Vznik a rozdělení položky A.II.5 Rozdíly z přeměn společností	76

10.4.1	Příklad na vzájemné pohledávky a závazky v rozdílné hodnotě	77
10.4.2	Příklad na vzájemné pohledávky a závazky s opravnými položkami.	80
10.5	Test vlastního kapitálu ze zahajovací rozvahy	82
Kapitola 11	Odložená daň	86
11.1	Současná právní úprava odložené daně	86
11.2	Důvody pro účtování odložené daně	87
11.3	Kdo účtuje o odložené dani	89
11.4	První účtování o odložené dani	91
11.5	Nejčastější tituly pro odloženou daň.	91
11.5.1	Příklad na první účtování o odložené dani	92
11.6	Odložená daň při přeměnách	93
11.7	Změna okamžiku účtování a způsobu zaúčtování	94
11.8	Důvod pro účtování odložené daně z přecenění	94
11.9	Vliv použité znalecké metody na odloženou daň	96
11.10	Odložená daňová pohledávka dříve nevykázaná	96
11.11	Goodwill	97
11.12	Oceňovací rozdíl.	98
11.13	Souhrnný příklad na zaúčtování odložené daně při fúzi.	99
11.14	Nutnost zaúčtovat odloženou daň po přeměně	100
Kapitola 12	Základní kapitál nástupnické společnosti	101
12.1	Zvýšení základního kapitálu ze jmění zanikající společnosti	101
12.2	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů nástupnické společnosti	103
12.3	Snížení základního kapitálu nástupnické společnosti	104
12.4	Kombinované snížení a zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti	106
Kapitola 13	Mezitímní účetní závěrka	108
Kapitola 14	Audit účetních závěrek	110
14.1	Audit závěrek v procesu přeměny	110
14.2	Auditorské vyjádření na valné hromadě schvalující přeměnu	111

Kapitola 15	Fúze mezi mateřskou a dceřinou společností.	112
15.1	Fúze zanikající dceřiné společnosti do nástupnické mateřské společnosti.	113
15.2	Fúze zanikající mateřské společnosti do nástupnické dceřiné společnosti	114
15.3	Vlastní podíly či vlastní akcie v procesu fúze	116
Kapitola 16	Daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob.	119
16.1	Termíny pro podání daňových přiznání	119
16.1.1	Rozhodný den je počátkem účetního období.	119
16.1.2	Rozhodný den stanovený jinak	119
16.2	Odpisování hmotného majetku.	122
16.2.1	Fúze s rozhodným dnem k počátku účetního a zdaňovacího období	122
16.2.2	Období před rozhodným dnem fúze	122
16.2.3	Období započaté rozhodným dnem	123
16.3	Vliv znaleckého přecenění majetku	126
16.4	Daňová ztráta	129
16.5	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	129
16.6	Daňové souvislosti přeměn související s implementací směrnic EU	130
16.6.1	Vymezení základních principů směrnice .	130
16.6.2	Přiznané výhody a možnosti.	132
16.6.3	Ekonomické důvody pro fúzi	133
16.6.4	Možnost odepření výhod na jiné dani . . .	135
Kapitola 17	Daňový řád a přeměny.	137
17.1	Souhlas správce daně	137
17.2	Registrační povinnost.	137
17.3	Přechod daňové povinnosti	138
Kapitola 18	Daň z přidané hodnoty	140
18.1	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	140
18.1.1	Daňové přiznání od rozhodného dne fúze do zápisu fúze do obchodního rejstříku . .	140
18.1.2	Daňové přiznání za poslední zdaňovací období před zápisem do obchodního rejstříku.	141
18.2	Registrace a vznik plátce DPH.	141
18.3	Vypořádání koeficientu	142

Kapitola 19	Daň z převodu nemovitostí	143
Kapitola 20	Dopad přeměny na společníky	146
20.1	Výměna podílů	147
20.2	Zvýšení nebo snížení hodnoty původního podílu	148
20.3	Doplatky společníkům	149
20.4	Získání nových podílů vedle původních podílů	150
Kapitola 21	Převzetí jmění společníkem	152
21.1	Vymezení převzetí jmění	152
21.2	Základní kroky procesu převzetí jmění	153
21.2.1	Projekt převzetí jmění	153
21.2.2	Rozhodný den převodu jmění	153
21.2.3	Vypořádání minoritním společníkům	154
21.2.4	Valná hromada	154
21.3	Přejímající společník	154
21.3.1	Přejímající společník je účetní jednotkou	155
21.3.2	Sestavení zahajovací rozvahy	156
	Praktický příklad na převzetí jmění společnosti s ručením omezením přejímajícím společníkem – právnickou osobou	156
21.3.3	Přejímající společník není účetní jednotkou	157
21.3.4	Daňové souvislosti převzetí jmění u fyzické osoby	158
	Příklad daňových odpadů na fyzické osoby	159
Kapitola 22	Změna právní formy	160
22.1	Vymezení změny právní formy	160
22.1.1	Obecná právní úprava	160
22.2	Účetní povinnosti při změně právní formy	162
22.3	Ocenění jmění	162
22.4	Lhůty při změně právní formy	163
22.5	Změna právní formy mezi kapitálovými společnostmi	163
22.5.1	Příklad změny právní formy s. r. o na a. s.	164
22.6	Změna právní formy z osobní na kapitálovou společnost	166
22.6.1	Změna právní formy z k. s. na s. r. o.	166
22.6.2	Příklad na změnu právní formy z v. o. s. na s. r. o.	168

22.7	Nesouhlasící společník.	169
22.7.1	Nesouhlas společníka se změnou právní formy akciové společnosti.	169
22.7.2	Nesouhlasící společník ve společnosti s ručením omezeným	169
22.7.3	Příklad výpočtu a zaúčtování vypořádacího podílu	170
22.8	Kontroverze ve stanovení výše vypořádacího podílu	171
Kapitola 23	Přeshraniční fúze	173
23.1	Evropské právo obchodních společností	173
23.2	Směrnice upravující obchodní právo	174
23.2.1	Směrnice k obchodním společnostem	174
23.2.2	Směrnice k přeshraničním fúzím	175
23.3	Směrnice upravující daně.	176
23.4	Směrnice upravující účetnictví	177
23.5	Konformní výklad tuzemského práva	178
23.6	Zhodnocení pravidel pro přeshraniční fúze	178
23.7	Druhy přeshraničních fúzí z pohledu České republiky	179
23.7.1	Přeshraniční fúze do České republiky.	179
23.7.2	Přeshraniční fúze do zahraničí	180
Kapitola 24	Právní úprava přeshraničních fúzí v ČR	181
24.1	Obecná právní úprava	181
24.2	Projekt fúze.	182
24.3	Účetní účinky	182
24.4	Den účetní závěrky použité pro stanovení podmínek	183
24.5	Údaje o ocenění aktiv a pasiv převáděných na nástupnickou společnost	184
24.6	Další dokumenty připravované v procesu přeshraniční fúze	186
24.7	Notářská osvědčení	187
24.8	Právní účinky přeshraniční fúze	188
Kapitola 25	Účetní řešení přeshraniční fúze	189
25.1	Vybraná ustanovení právních předpisů pro přeshraniční fúze	189
25.2	Nástupnická společnost – ocenění nabytého majetku a závazků	190

25.2.1	Přecenění majetku přebíraného ze zahraničí.	192
25.2.2	Rozdíly z přeměn společností.	193
Kapitola 26	Přeshraniční fúze realizované v České republice	194
Kapitola 27	Daňová a účetní úprava přeshraničních fúzí na Slovensku	196
27.1	Rozhodný den	196
27.2	Oceňování majetku a závazků zanikající společnosti	197
27.3	Soulad české a slovenské účetní úpravy	199
27.3.1	Příklad česko-slovenské fúze	200
27.4	Podstata goodwillu dle slovenských účetních předpisů	201
27.4.1	Příklad na vznik goodwillu u 100% dceřiné společnosti.	203
27.4.2	Příklad na vykázání dlouhodobého nehmotného majetku	204
27.4.3	Příklad na výpočet goodwillu pokud není vlastněn 100% podíl.	205
27.5	Daňové souvislosti fúzí.	207
27.6	Odložená daň.	208
Kapitola 28	Přemístění sídla společnosti.	209
28.1	Stav regulace přemístění sídla v EU	209
28.2	Přemístění sídla dle českých předpisů.	210
28.3	Přemístění sídla do zahraničí.	211
28.3.1	Účetní povinnosti při přemístění sídla ven z ČR.	211
28.3.2	Daňové povinnosti při přemístění sídla ven z ČR.	212
28.4	Přemístění sídla do ČR	213
28.4.1	Účetní povinnosti společnosti při přemístění sídlo do ČR	214
Kapitola 29	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	215
29.1	Používání mezinárodních standardů účetního výkaznictví v Evropské unii.	215
29.2	Používání IFRS českými subjekty	217
32.2.1	Emitenti kótovaných cenných papírů	217
32.2.2	Ostatní subjekty	218
29.3	Podnikové kombinace v IFRS.	218

29.4	Historie – vývoj úpravy podnikových kombinací . .	219
29.5	Základní pojmy IFRS 3	220
29.6	Požizovací cena akvizice	221
29.7	Podmíněné platby	222
29.8	Podmíněné závazky	222
29.9	Nekontrolní podíly	223
29.10	Výpočet goodwillu	223
29.11	Srovnání metod ocenění nekontrolních podílů . . .	225
29.12	Výhodná koupě (záporný goodwill)	226
29.13	Nehmotná aktiva	227
29.14	Postupná akvizice	228
29.15	Nákup dalších akcií dceřiné společnosti po získání kontroly	229
29.16	Použití postupu dle IFRS v českých podmínkách .	231
	Abstrakt	232
	Summary	233
	Seznam použité literatury	235
	Příloha č. 1 – Účtový rozvrh používaný v publikaci	239
	Příloha č. 2 – Položky rozvahy používané v textu publikace	247
	Příloha č. 3 – Statistická data fúzí z let 2010 a 2011	251
	Rejstřík	257