

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 | 6 |
| 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 | 14 |
| 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 Daňová ztráta | 41 |
| 4.5 Shrnutí | 43 |
| 5 Účetní a daňové dopady dlouhodobého hmotného majetku | 45 |
| 5.1 Vymezení hmotného majetku | 45 |
| 5.2 Oceňování a odpisování majetku | 47 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 5.3 | Technické zhodnocení | 48 |
| 5.4 | Vyřazení majetku | 49 |
| 5.5 | 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 | Snížení pořizovací ceny o přijatou dotaci nebo dar | 57 |
| 6.4 | Budova – jeden celek, nebo více majetků? | 59 |
| 6.5 | Odpisování budov | 60 |
| 6.6 | Daňové odpisy po zvýšení spoluvlastnického podílu | 60 |
| 6.7 | Inventarizace k datu účetní závěrky | 62 |
| 6.8 | Shrnutí | 63 |
| 7 | Účetní a daňové dopady dlouhodobého nehmotného majetku | 65 |
| 7.1 | Vymezení nehmotného majetku | 65 |
| 7.2 | Daňový pohled na nehmotný majetek | 66 |
| 7.3 | Nehmotný majetek pořízený v minulosti | 67 |
| 7.4 | Shrnutí | 72 |
| 8 | Účetní a daňové dopady rezerv | 75 |
| 8.1 | Vymezení rezerv | 75 |
| 8.2 | Účetní rezervy | 77 |
| 8.3 | Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv | 78 |
| 8.4 | Shrnutí | 83 |
| 9 | Účetní a daňové dopady opravných položek | 85 |
| 9.1 | Vymezení opravných položek | 85 |
| 9.2 | Obecná pravidla pro tvorbu zákonných opravných položek k pohledávkám | 87 |
| 9.3 | Opravné položky k malým pohledávkám | 88 |
| 9.4 | Opravné položky k dalším pohledávkám | 89 |
| 9.5 | Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení | 91 |
| 9.6 | Shrnutí | 92 |
| 10 | Odložená daň | 93 |
| 10.1 | Důvody pro účtování odložené daně | 93 |
| 10.2 | Kdo účtuje o odložené dani | 94 |
| 10.3 | Z čeho vznikají odložené daňové závazky a pohledávky? | 95 |
| 10.4 | Změna sazby daně z příjmů | 96 |
| 10.5 | Pravidla pro vykazování odložené daňové pohledávky | 96 |
| 10.6 | První účtování odložené daně | 97 |
| 10.7 | Zánik povinnosti účtovat o odložené dani | 98 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 10.8 | Vliv osvobozených příjmů u mateřských společností | 98 |
| 10.9 | Rozdíl hodnot při pořízení aktiva | 99 |
| 10.10 | Příklady k odložené dani | 100 |
| 10.11 | Shrnutí | 107 |
| 11 | Účetní zobrazení daní při transakcích s cennými papíry | 109 |
| 11.1 | Dělení cenných papírů v účetnictví | 109 |
| 11.2 | Oceňování cenných papírů při pořízení | 111 |
| 11.3 | Daně při transakcích s cennými papíry | 112 |
| 11.4 | Nabytí cenných papírů vkladem do korporace | 115 |
| 11.5 | Shrnutí | 117 |
| 12 | Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu | 119 |
| 12.1 | Vlastní kapitál v obchodním právu | 119 |
| 12.2 | Vlastní kapitál v účetních předpisech | 120 |
| 12.3 | Pravidla pro výplatu vlastního kapitálu | 122 |
| 12.3.1 | První bilanční test pro výplatu podílu na zisku | 123 |
| 12.3.2 | Druhý bilanční test na celkový vlastní kapitál | 125 |
| 12.3.3 | Třetí bilanční test na vykazované výsledky vývoje | 128 |
| 12.4 | Rozdělení zisku | 130 |
| 12.5 | Zálohy na podíl na zisku | 131 |
| 12.6 | Jiný výsledek hospodaření minulých let | 134 |
| 12.7 | Výplata ostatních složek vlastního kapitálu | 137 |
| 12.8 | Shrnutí | 142 |
| 13 | Cizí měna v účetnictví české účetní jednotky | 145 |
| 13.1 | Vymezení pojmů kursově riziko a kursový rozdíl | 145 |
| 13.2 | Právní úprava cizoměnových operací v českém účetnictví | 147 |
| 13.3 | Příklady na zaúčtování cizoměnových položek | 148 |
| 13.4 | Interpretace Národní účetní rady | 150 |
| 13.5 | Shrnutí | 156 |
| 14 | Vklad a prodej závodu | 157 |
| 14.1 | Variety transakcí s obchodním závodem | 157 |
| 14.2 | Účetní zobrazení operací s obchodním závodem | 157 |
| 14.3 | Daňové souvislosti operací s obchodním závodem | 160 |
| 14.4 | Prodej závodu | 162 |
| 14.5 | Vklad závodu do obchodní korporace | 166 |
| 14.6 | Odložená daň z majetku nabytého vkladem | 170 |
| 14.7 | Shrnutí | 172 |
| 15 | Daňové souvislosti fúzí a rozdělení | 173 |
| 15.1 | Základní pojmy pro účetní řešení fúzí a rozdělení | 173 |

| | | |
|------|--|-----|
| 15.2 | Časový průběh fúze. | 174 |
| 15.3 | Termíny pro podání daňových přiznání. | 176 |
| 15.4 | Základní pravidla pro daň z příjmů. | 176 |
| 15.5 | Odpisování hmotného majetku. | 177 |
| 15.6 | Vyloučení vlivu znaleckého přecenění majetku. | 179 |
| 15.7 | Možnost převzetí daňové ztráty. | 184 |
| 15.8 | Vzájemné pohledávky a závazky. | 188 |
| 15.9 | Shrnutí. | 191 |

Příloha č. 1 – Účtový rozvrh 193

Věcný rejstřík 199

| | | |
|--------|--|-----|
| 12 | Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu. | 119 |
| 12.1 | Vlastní kapitál v obchodním právu. | 119 |
| 12.2 | Vlastní kapitál v účetnictví. | 120 |
| 12.3 | Pravidla pro výplatu vlastního kapitálu. | 122 |
| 12.3.1 | První bilanční test při výplatě podílu na zisku. | 123 |
| 12.3.2 | Druhý bilanční test. | 123 |
| 12.3.3 | Třetí bilanční test na vykazované výsledky. | 128 |
| 12.4 | Rozdělení zisku. | 130 |
| 12.5 | Zálohy na podíl na zisku. | 131 |
| 12.6 | Jiný výsledek hospodaření minulých let. | 134 |
| 12.7 | Výplata ostatních složek vlastního kapitálu. | 137 |
| 12.8 | Shrnutí. | 142 |
| 13 | Cizí měna v účetnictví české účetní jednotky. | 142 |
| 13.1 | Výmstvení pojmu kursové jednotky. | 142 |
| 13.2 | Přírůstek z výměny cizí měny. | 147 |
| 13.3 | Přírůstek z výměny cizí měny. | 148 |
| 13.4 | Interpretace Národní účetní rady. | 150 |
| 13.5 | Shrnutí. | 150 |
| 14 | Vklad apodoby zvláštní. | 157 |
| 14.1 | Vklad apodoby zvláštní. | 157 |
| 14.2 | Účetní rozvahy účetní jednotky. | 157 |
| 14.3 | Daňové souvislosti operací s obchodním závodem. | 160 |
| 14.4 | Prodej závodu. | 162 |
| 14.5 | Vklad závodu do obchodní korporace. | 166 |
| 14.6 | Odstoupení od závodu. | 170 |
| 14.7 | Shrnutí. | 172 |
| 15 | Daňové souvislosti fúze a rozdělení. | 173 |
| 15.1 | Základní pojmy pro účetní jednotky a rozdělení. | 173 |