

Obsah

Seznam zkratk	13
Seznam zkratk použitých právních předpisů	14
Seznam použitých obrázků	15
Seznam použitých tabulek	16
Předmluva	17
Kapitola 1 Akvizice a fúze – základní vymezení	19
1.1 Akvizice	19
1.2 Podniková kombinace	19
1.3 Přeměny	20
1.4 Fúze	20
1.5 Vlastnická změna či organizační změna skupiny	22
1.6 Kapitálové akvizice nebo majetkové akvizice	22
1.7 Účetní zobrazení akvizic, fúzí a spojování podniků	23
1.8 Stanovení ceny akvizice	25
1.9 Členění akvizic dle záměru a cíle nabyvatele	26
1.10 Členění akvizic dle právní formy	27
1.11 Důvody pro fúze a akvizice	28
Kapitola 2 Právní úprava přeměn v České republice	29
2.1 Historický vývoj právní úpravy přeměn	29
2.2 Současná právní úprava	29
2.3 Fúze	30
2.4 Převod jmění na společníka	31
2.5 Rozdělení	32
2.6 Změna právní formy	33
2.7 Přeshraniční přemístění sídla	33
2.8 Obecný postup při přípravě přeměny	34
Kapitola 3 Účetní povinnosti při přípravě přeměny	36
3.1 Účetní povinnosti v novém občanském zákoníku a v zákoně o přeměnách	36
3.2 Regulace v účetních předpisech	38
3.3 Vzájemné souvislosti účetních povinností	39
Kapitola 4 Projekt přeměny	41

Kapitola 5	Rozhodný den	44
5.1	Vymezení rozhodného dne ve směrniciích EU	44
5.2	Ustanovení zákona o přeměnách o rozhodném dni	45
5.3	Vazba účetního období a rozhodného dne	46
5.4	Ekonomické souvislosti rozhodného dne	46
Kapitola 6	Časový průběh přeměny	48
6.1	Rozhodný den předchází vypracování a schválení projektu	48
6.2	Rozhodný den následuje po vypracování a schválení projektu fúze	50
6.3	Spojení účetních období dle zákona o účetnictví	51
Kapitola 7	Konečná účetní závěrka	53
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	65
Kapitola 10	Zahajovací rozvaha	68
10.1	Sestavení zahajovací rozvahy	68
10.2	Komentář k zahajovací rozvaze	72
10.3	Rozdělení položky A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	72
10.4	Vznik a rozdělení položky A.II.5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	74

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
10.5	Test vlastního kapitálu ze zahajovací rozvahy	80
Kapitola 11	Odložená daň	84
11.1	Současná právní úprava odložené daně	84
11.2	Důvody pro účtování odložené daně	85
11.3	Kdo účtuje o odložené dani	87
11.4	První účtování o odložené dani	89
11.5	Nejčastější tituly pro odloženou daň	89
11.5.1	Příklad na první účtování o odložené dani	90
11.6	Odložená daň při přeměnách	91
11.7	Změna okamžiku účtování a způsobu zaúčtování	92
11.8	Důvod pro účtování odložené daně z přecenění	92
11.9	Vliv použité znalecké metody na odloženou daň	94
11.10	Odložená daňová pohledávka dříve nevykázaná	94
11.11	Goodwill	95
11.12	Oceňovací rozdíl	96
11.13	Souhrnný příklad na zaúčtování odložené daně při fúzi	97
11.14	Nutnost zaúčtovat odloženou daň po přeměně	98
Kapitola 12	Základní kapitál nástupnické společnosti	99
12.1	Zvýšení základního kapitálu ze jmění zanikající společnosti	99
12.2	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů nástupnické společnosti	101
12.3	Snížení základního kapitálu nástupnické společnosti	102
12.4	Kombinované snížení a zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti	104
Kapitola 13	Mezitímní účetní závěrka	106
Kapitola 14	Audit účetních závěrek	107
14.1	Audit závěrek v procesu přeměny	107
14.2	Auditorské vyjádření na valné hromadě schvalující přeměnu	108

Kapitola 15	Fúze mezi mateřskou a dceřinou společností.	109
15.1	Fúze zanikající dceřiné společnosti do nástupnické mateřské společnosti	110
15.2	Fúze zanikající mateřské společnosti do nástupnické dceřiné společnosti	111
15.3	Vlastní podíly či vlastní akcie v procesu fúze	113
Kapitola 16	Daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob.	116
16.1	Termíny pro podání daňových přiznání	116
16.1.1	Rozhodný den je počátkem účetního období.	116
16.1.2	Rozhodný den stanovený jinak	116
16.2	Odpisování hmotného majetku	119
16.2.1	Fúze s rozhodným dnem k počátku účetního a zdaňovacího období	119
16.2.2	Období před rozhodným dnem fúze	119
16.2.3	Období započaté rozhodným dnem	120
16.3	Vliv znaleckého přecenění majetku	123
16.4	Daňová ztráta	126
16.5	Zálohy na daň z příjmů právnických osob	126
16.6	Daňové souvislosti přeměn související s implementací směrnic EU	127
16.6.1	Vymezení základních principů směrnice	127
16.6.2	Přiznané výhody a možnosti	129
16.6.3	Ekonomické důvody pro fúzi	130
16.6.4	Možnost odepření výhod na jiné dani	132
Kapitola 17	Daňový řád a přeměny.	134
17.1	Souhlas správce daně	134
17.2	Registrační povinnost	134
17.3	Přechod daňové povinnosti	135
Kapitola 18	Daň z přidané hodnoty	137
18.1	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	137
18.1.1	Daňové přiznání od rozhodného dne fúze do zápisu fúze do obchodního rejstříku	137
18.1.2	Daňové přiznání za poslední zdaňovací období před zápisem do obchodního rejstříku	138
18.2	Registrace a vznik plátce DPH.	138
18.3	Vypořádání koeficientu	139

Kapitola 19	Daň z nabytí nemovitých věcí	140
Kapitola 20	Dopad přeměny na společníky	141
20.1	Výměna podílů	142
20.2	Zvýšení nebo snížení hodnoty původního podílu	143
20.3	Doplatky společníkům	144
20.4	Získání nových podílů vedle původních podílů.	146
Kapitola 21	Převzetí jmění společníkem	147
21.1	Vymezení převzetí jmění	147
21.2	Základní kroky procesu převzetí jmění	148
21.2.1	Projekt převzetí jmění	148
21.2.2	Rozhodný den převodu jmění	148
21.2.3	Vypořádání minoritním společníkům	149
21.2.4	Valná hromada	149
21.3	Přejímající společník	149
21.3.1	Přejímající společník je účetní jednotkou	150
21.3.2	Sestavení zahajovací rozvahy.	151
21.3.3	Přejímající společník není účetní jednotkou	152
21.3.4	Daňové souvislosti převzetí jmění u fyzické osoby	153
Kapitola 22	Změna právní formy	155
22.1	Vymezení změny právní formy	155
22.1.1	Obecná právní úprava	155
22.2	Účetní povinnosti při změně právní formy	157
22.3	Ocenění jmění	157
22.4	Lhůty při změně právní formy.	158
22.5	Změna právní formy mezi kapitálovými společnostmi	158
22.5.1	Příklad změny právní formy s. r. o. na a. s.	159
22.6	Změna právní formy z osobní na kapitálovou společnost	161
22.6.1	Změna právní formy z k. s. na s. r. o.	161
22.6.2	Příklad na změnu právní formy z v. o. s. na s. r. o.	162
22.7	Nesouhlasící společník	163
22.7.1	Nesouhlas společníka se změnou právní formy akciové společnosti	163
22.7.2	Nesouhlasící společník ve společnosti s ručením omezeným	164

	22.7.3	Příklad výpočtu a zaúčtování vypořádacího podílu	165
	22.8	Kontroverze ve stanovení výše vypořádacího podílu	166
Kapitola 23		Přeshraniční fúze	168
	23.1	Evropské právo obchodních společností	168
	23.2	Směrnice upravující obchodní právo	169
	23.2.1	Směrnice k obchodním společnostem	169
	23.2.2	Směrnice k přeshraničním fúzím	170
	23.3	Směrnice upravující daně.	171
	23.4	Směrnice upravující účetnictví	172
	23.5	Konformní výklad tuzemského práva	173
	23.6	Zhodnocení pravidel pro přeshraniční fúze	173
	23.7	Druhy přeshraničních fúzí z pohledu České republiky	174
	23.7.1	Přeshraniční fúze do České republiky.	174
	23.7.2	Přeshraniční fúze do zahraničí	175
Kapitola 24		Právní úprava přeshraničních fúzí v ČR	176
	24.1	Obecná právní úprava	176
	24.2	Projekt fúze.	177
	24.3	Účetní účinky	178
	24.4	Den účetní závěrky použité pro stanovení podmínek	178
	24.5	Údaje o ocenění aktiv a pasiv převáděných na nástupnickou společnost	179
	24.6	Další dokumenty připravované v procesu přeshraniční fúze	181
	24.7	Notářská osvědčení	182
	24.8	Právní účinky přeshraniční fúze	183
Kapitola 25		Účetní řešení přeshraniční fúze	185
	25.1	Vybraná ustanovení právních předpisů pro přeshraniční fúze	185
	25.2	Nástupnická společnost – ocenění nabytého majetku a závazků	186
	25.2.1	Přecenění majetku přebíraného ze zahraničí	188
	25.2.2	Rozdíly z přeměn společností.	189
Kapitola 26		Přeshraniční fúze realizované v České republice	190

Kapitola 27	Daňová a účetní úprava přeshraničních fúzí na Slovensku	192
27.1	Rozhodný den	192
27.2	Oceňování majetku a závazků zanikající společnosti	193
27.3	Soulad české a slovenské účetní úpravy	195
27.3.1	Příklad česko-slovenské fúze	196
27.4	Podstata goodwillu dle slovenských účetních předpisů	197
27.4.1	Příklad na vznik goodwillu u 100% dceřiné společnosti	199
27.4.2	Příklad na vykázání dlouhodobého nehmotného majetku	200
27.4.3	Příklad na výpočet goodwillu pokud není vlastněn 100% podíl	201
27.5	Daňové souvislosti fúzí	203
27.6	Odložená daň	204
Kapitola 28	Přemístění sídla společnosti	205
28.1	Stav regulace přemístění sídla v EU	205
28.2	Přemístění sídla dle českých předpisů	206
28.3	Přemístění sídla do zahraničí	207
28.3.1	Účetní povinnosti při přemístění sídla ven z ČR	207
28.3.2	Daňové povinnosti při přemístění sídla ven z ČR	208
28.4	Přemístění sídla do ČR	209
28.4.1	Účetní povinnosti společnosti při přemístění sídlo do ČR	211
Kapitola 29	Mezinárodní standardy účetního výkaznictví	212
29.1	Používání mezinárodních standardů účetního výkaznictví v Evropské unii	212
29.2	Používání IFRS českými subjekty	212
29.2.1	Emitenti kotovaných cenných papírů	212
29.2.2	Ostatní subjekty	213
29.3	Podnikové kombinace v IFRS	213
29.4	Historie – vývoj úpravy podnikových kombinací	214
29.5	Základní pojmy IFRS 3	215
29.6	Pořizovací cena akvizice	216
29.7	Podmíněné platby	217
29.8	Podmíněné závazky	217
29.9	Nekontrolní podíly	218

	29.10 Výpočet goodwillu	218
	29.11 Srovnání metod ocenění nekontrolních podílů	220
	29.12 Výhodná koupě (záporný goodwill)	221
	29.13 Nehmotná aktiva	222
	29.14 Použití postupu dle IFRS v českých podmínkách	222
	Abstrakt	225
	Summary	226
	Použitá literatura	228
	Účtový rozvrh používaný v publikaci	232