

# OBSAH

|                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Seznam zkratek a použitých právních předpisů . . . . .                         | XI        |
| Seznam příkladů . . . . .                                                      | XIII      |
| Seznam obrázků . . . . .                                                       | XV        |
| Úvod . . . . .                                                                 | XVII      |
| <b>1 Regulace účetnictví . . . . .</b>                                         | <b>1</b>  |
| 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         |
| <b>2 Obecné principy účtování daní . . . . .</b>                               | <b>9</b>  |
| 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        |
| <b>3 Daň z přidané hodnoty . . . . .</b>                                       | <b>17</b> |
| 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        |
| <b>4 Vazba účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů . . . . .</b> | <b>33</b> |
| 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        |
| <b>5 Účetní a daňové dopady dlouhodobého hmotného majetku . . . . .</b>        | <b>45</b> |
| 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        |
| <b>6</b>  | <b>Účetní a daňové souvislosti nemovitých věcí . . . . .</b>                      | <b>53</b> |
| 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        |
| <b>7</b>  | <b>Účetní a daňové dopady dlouhodobého nehmotného majetku . . . . .</b>           | <b>65</b> |
| 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        |
| <b>8</b>  | <b>Účetní a daňové dopady rezerv . . . . .</b>                                    | <b>75</b> |
| 8.1       | Vymezení rezerv . . . . .                                                         | 75        |
| 8.2       | Účetní rezervy . . . . .                                                          | 77        |
| 8.3       | Pravidla pro tvorbu zákonných rezerv. . . . .                                     | 78        |
| 8.4       | Shrnutí . . . . .                                                                 | 83        |
| <b>9</b>  | <b>Účetní a daňové dopady opravných položek . . . . .</b>                         | <b>85</b> |
| 9.1       | Vymezení opravných položek . . . . .                                              | 85        |
| 9.2       | Obecná pravidla pro tvorbu zákonných opravných položek<br>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        |
| <b>10</b> | <b>Odložená daň . . . . .</b>                                                     | <b>93</b> |
| 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        |
| <b>11</b> | <b>Účetní zobrazení daní při transakcích s cennými papíry . . . . .</b> | <b>109</b> |
| 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        |
| <b>12</b> | <b>Účetní a daňové souvislosti výplaty vlastního kapitálu . . . . .</b> | <b>119</b> |
| 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        |
| <b>13</b> | <b>Cizí měna v účetnictví české účetní jednotky . . . . .</b>           | <b>145</b> |
| 13.1      | Vymezení pojmů kursové 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        |
| <b>14</b> | <b>Vklad a prodej závodu . . . . .</b>                                  | <b>157</b> |
| 14.1      | Varianty 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        |
| <b>15</b> | <b>Daňové souvislosti fúzí a rozdělení . . . . .</b>                    | <b>173</b> |
| 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        |
| <b>Příloha č. 1 – Účtový rozvrh . . . . .</b> |                                                        | <b>193</b> |
| Věcný rejstřík . . . . .                      |                                                        | 199        |