

# Obsah

Seznam zkratké . . . . .	11
Seznam použitých obrázkú . . . . .	13
Seznam použitých tabulek a grafú . . . . .	14
Předmluva . . . . .	15

## **Část I Úvod do problematiky akvizic a fúzí . . . . . 17**

### **Kapitola 1 Akvizice a fúze – základní vymezení . . . . . 17**

1.1 Akvizice . . . . .	17
1.2 Podniková kombinace . . . . .	18
1.3 Přeměny . . . . .	18
1.4 Fúze . . . . .	19
1.5 Vlastnická změna či organizační změna skupiny . . . . .	20
1.6 Kapitálové akvizice nebo majetkové akvizice . . . . .	20
1.7 Účetní zobrazení akvizic, fúzí a spojování podnikú . . . . .	21
1.8 Stanovení ceny akvizice . . . . .	23
1.9 Členění akvizic dle záměru a cíle nabyvatele . . . . .	24
1.10 Členění akvizic dle právní formy . . . . .	24
1.11 Důvody pro fúze a akvizice . . . . .	25

### **Kapitola 2 Právní úprava přeměn v České republice . . . . . 27**

2.1 Směrnice EU upravující obchodní právo . . . . .	27
2.2 Směrnice EU upravující daně . . . . .	28
2.3 Směrnice EU upravující účetnictví . . . . .	29
2.4 Historický vývoj právní úpravy přeměn v českém právu . . . . .	29
2.5 Současná právní úprava . . . . .	30

### **Kapitola 3 Druhy přeměn v České republice . . . . . 31**

3.1 Fúze . . . . .	31
3.2 Převod jmění na společníka . . . . .	32
3.3 Rozdělení . . . . .	32
3.4 Změna právní formy . . . . .	34
3.5 Přeshraniční přemístění sídla . . . . .	34

<b>Část II</b>	<b>Společné právní a účetní souvislosti přeměn . . . . .</b>	<b>35</b>
<b>Kapitola 4</b>	<b>Příprava přeměny . . . . .</b>	<b>35</b>
	4.1 Projekt . . . . .	35
	4.2 Základní pojmy pro účetní řešení . . . . .	38
	4.3 Regulace v účetních předpisech . . . . .	39
	4.4 Vzájemné souvislosti účetních povinností . . . . .	40
<b>Kapitola 5</b>	<b>Rozhodný den . . . . .</b>	<b>42</b>
	5.1 Ustanovení zákona o přeměnách o rozhodném dni . . . . .	42
	5.2 Ekonomické souvislosti rozhodného dne . . . . .	43
	5.3 Vazba účetního období a rozhodného dne. . . . .	43
<b>Kapitola 6</b>	<b>Časový průběh přeměny . . . . .</b>	<b>45</b>
	6.1 Rozhodný den předchází vypracování a schválení projektu . . . . .	45
	6.2 Možnosti spojení účetních období dle zákona o účetnictví . . . . .	47
	6.3 Rozhodný den následuje po vypracování a schválení projektu fúze . . . . .	48
<b>Kapitola 7</b>	<b>Účetní závěrky v procesu fúze . . . . .</b>	<b>50</b>
	7.1 Konečná účetní závěrka . . . . .	50
	7.2 Mezitímní účetní závěrka . . . . .	50
	7.3 Audit účetních závěrek . . . . .	51
	7.4 Změna kategorie účetní jednotky . . . . .	52
<b>Kapitola 8</b>	<b>Ocenění jmění. . . . .</b>	<b>54</b>
	8.1 Okamžik ocenění . . . . .	54
	8.2 Metody ocenění . . . . .	55
	8.3 Zákonná struktura znaleckého posudku. . . . .	56
	8.4 Důsledky ocenění jmění . . . . .	58
<b>Kapitola 9</b>	<b>Zobrazení ocenění jmění do účetnictví . . . . .</b>	<b>59</b>
	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 . . . . .	64
<b>Kapitola 10</b>	<b>Zahajovací rozvaha . . . . .</b>	<b>68</b>
10.1	Sestavení zahajovací rozvahy . . . . .	68
10.2	Komentář k zahajovací rozvaze . . . . .	71
10.3	Rozdělení položky Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací . . . . .	72
10.4	Vznik a rozdělení položky Rozdíly z přeměn obchodních korporací . . . . .	73
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
<b>Část III</b>	<b>Společné daňové souvislosti přeměn . . . . .</b>	<b>81</b>
<b>Kapitola 11</b>	<b>Daňové povinnosti na dani z příjmů právnických osob. . . . .</b>	<b>81</b>
11.1	Termíny pro podání daňových přiznání k dani z příjmů . . . . .	81
11.2	Odpisování hmotného majetku . . . . .	84
11.3	Vliv znaleckého přecenění majetku . . . . .	88
11.4	Daňová ztráta . . . . .	91
11.5	Zálohy na daň z příjmů právnických osob . . . . .	91
11.6	Daňové souvislosti přeměn související s implementací směrnic EU . . . . .	92
11.7	Ekonomické důvody pro fúzi . . . . .	95
11.8	Možnost odepření výhod na jiné dani . . . . .	97
<b>Kapitola 12</b>	<b>Odložená daň . . . . .</b>	<b>99</b>
12.1	Co je to odložená daň? . . . . .	99
12.2	Kdo účtuje o odložené dani . . . . .	101
12.3	Odložená daň při přeměnách . . . . .	101
12.4	Vliv přecenění aktiv na odloženou daň . . . . .	103
12.5	Odložená daňová pohledávka dříve nevykázaná . . . . .	104
12.6	Goodwill . . . . .	105
12.7	Oceňovací rozdíl . . . . .	106
12.8	Souhrnný příklad na zaúčtování odložené daně při fúzi . . . . .	106
12.9	Nutnost zaúčtovat odloženou daň po přeměně . . . . .	108

<b>Kapitola 13</b>	<b>Výplata vlastního kapitálu po přeměně</b>	<b>109</b>
13.1	Obecné principy zdanění výplaty vlastního kapitálu	109
13.2	Zdanění výplaty vlastního kapitálu vzniklého přeceněním při fúzi	110
13.3	Příklad zdanění výplaty po fúzi	112
<b>Kapitola 14</b>	<b>Dopad přeměny na společníky</b>	<b>115</b>
14.1	Výměna podílů	116
14.2	Zvýšení nebo snížení hodnoty původního podílu	117
14.3	Doplatky společníkům	118
14.4	Získání nových podílů vedle původních podílů	119
<b>Kapitola 15</b>	<b>Daňový řád a přeměny</b>	<b>121</b>
15.1	Souhlas správce daně	121
15.2	Registrační povinnost	121
15.3	Přechod daňové povinnosti	122
<b>Kapitola 16</b>	<b>Daň z přidané hodnoty</b>	<b>123</b>
16.1	Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty	123
16.2	Registrace a vznik plátce DPH	124
16.3	Vypořádání koeficientu	124
<b>Kapitola 17</b>	<b>Daň z nabytí nemovitých věcí</b>	<b>125</b>
<b>Část IV</b>	<b>Fúze</b>	<b>126</b>
<b>Kapitola 18</b>	<b>Fúze sloučením</b>	<b>126</b>
18.1	Zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti ze jmění zanikající společnosti	126
18.2	Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů nástupnické společnosti	128
18.3	Snížení základního kapitálu nástupnické společnosti	130
18.4	Kombinované snížení a zvýšení základního kapitálu nástupnické společnosti	131
<b>Kapitola 19</b>	<b>Fúze dceřiné a mateřské společnosti</b>	<b>133</b>
19.1	Fúze mateřské společnosti do nástupnické dceřiné společnosti	133
19.2	Fúze mateřské společnosti do nástupnické dceřiné společnosti	137
19.3	Test vlastního kapitálu ze zahajovací rozvahy	138

<b>Část V</b>	<b>Rozdělení</b>	<b>141</b>
<b>Kapitola 20</b>	<b>Rozdělení</b>	<b>141</b>
20.1	Varianty rozdělení – rozštěpení a odštěpení	141
20.2	Povinnost ocenění jmění při rozdělení	143
20.3	Informace o rozdělení pro společníky	144
20.4	Účetní souvislosti rozdělení	145
20.5	Příklady rozdělení	148
<b>Část VI</b>	<b>Převzetí jmění jedním společníkem</b>	<b>153</b>
<b>Kapitola 21</b>	<b>Převzetí jmění společníkem</b>	<b>153</b>
21.1	Vymezení převzetí jmění	153
21.2	Příprava převzetí jmění	154
21.3	Přejímající společník je účetní jednotkou	155
21.4	Přejímající společník není účetní jednotkou	157
<b>Část VII</b>	<b>Změna právní formy</b>	<b>159</b>
<b>Kapitola 22</b>	<b>Změna právní formy</b>	<b>159</b>
22.1	Vymezení změny právní formy	159
22.2	Účetní povinnosti při změně právní formy	161
22.3	Ocenění jmění	161
22.4	Lhůty při změně právní formy	162
22.5	Změna právní formy mezi kapitálovými společnostmi	162
22.5.1	Příklad změny právní formy s. r. o. na a. s.	163
22.6	Změna právní formy z osobní na kapitálovou společnost	165
22.7	Nesouhlasící společník	167
<b>Část VIII</b>	<b>Přeshraniční přeměny</b>	<b>171</b>
<b>Kapitola 23</b>	<b>Právní úprava přeshraničních fúzí v ČR</b>	<b>171</b>
23.1	Obecná právní úprava	171
23.2	Projekt přeshraniční fúze	172
23.3	Účetní účinky	172
23.4	Den účetní závěrky použité pro stanovení podmínek	173
23.5	Údaje o ocenění aktiv a pasiv převáděných na nástupnickou společnost	173
23.6	Další dokumenty připravované v procesu přeshraniční fúze	176

23.7	Notářská osvědčení . . . . .	177
23.8	Právní účinky přeshraniční fúze . . . . .	178
<b>Kapitola 24</b>	<b>Účetní řešení přeshraniční fúze . . . . .</b>	<b>179</b>
24.1	Vybraná ustanovení právních předpisů pro přeshraniční fúze . . . . .	179
24.2	Nástupnická společnost – ocenění nabytého majetku a závazků . . . . .	180
24.2.1	Přecenění majetku přebíraného ze zahraničí . . . . .	182
24.2.2	Rozdíly z přeměn společností. . . . .	183
<b>Kapitola 25</b>	<b>Realizované přeshraniční fúze od roku 2008 do roku 2018 v České republice . . . . .</b>	<b>184</b>
<b>Kapitola 26</b>	<b>Přemístění sídla společnosti. . . . .</b>	<b>188</b>
26.1	Přemístění sídla dle českých předpisů . . . . .	188
26.2	Přemístění sídla do zahraničí. . . . .	188
26.3	Přemístění sídla do ČR . . . . .	190
26.4	Očekávaný vývoj regulace přeshraničních přeměn v EU. . . . .	191
<b>Kapitola 27</b>	<b>Zdanění při přemístění majetku bez změny vlastnictví . 194</b>	
<b>Část IX</b>	<b>IFRS. . . . .</b>	<b>197</b>
<b>Kapitola 28</b>	<b>Mezinárodní standardy účetního výkaznictví . . . . .</b>	<b>197</b>
28.1	Používání mezinárodních standardů účetního výkaznictví v Evropské unii . . . . .	197
28.2	Používání IFRS českými subjekty . . . . .	197
28.3	Podnikové kombinace v IFRS . . . . .	199
28.4	Základní pojmy IFRS 3. . . . .	199
28.5	Poskytovaná protihodnota . . . . .	201
28.6	Nekontrolní podíly . . . . .	201
28.7	Výpočet goodwillu . . . . .	202
28.8	Vliv metod ocenění nekontrolních podílů . . . . .	202
28.9	Přínos z výhodné koupě (záporný goodwill). . . . .	205
28.10	Nehmotná aktiva . . . . .	206
28.11	Použití postupu dle IFRS v českých podmínkách . . . . .	206
	Abstrakt / Summary . . . . .	208
	Seznam použité literatury . . . . .	211
	Příloha č. 1 – Účtový rozvrh používaný v publikaci . . . . .	215
	Rejstřík . . . . .	223