



European Financial and Accounting Journal
Faculty of Finance and Accounting, University of Economics, Prague

- [Aim and scope](#)
- [Editors, Advisory Board](#)

- [Ethical Standards](#)
- [For authors](#)
- [Archive](#)
- [Open Access Policy](#)
- [Contact](#)

[European Financial and Accounting Journal 2014/4](#)

Legal Consequences of the Determination of Corporate Income Tax Base Referring to IFRS

DOI: <https://doi.org/10.18267/j.efaj.128>

[\[full text \(PDF\)\]](#)

Jan MOLÍN, Simona JIRÁSKOVÁ

This paper is concerned with certain legal consequences of the determination of corporate income tax base. The introductory part analyses the term tax, discusses the constitutional dimensions of taxation, and formulates requirements as to tax legislation. The subsequent part of the contribution discusses the structure of corporate income tax base of those taxpayers, which keep accounting records. Special emphasis is placed on the relationship of accounting revenues and income that is subject to tax. The topic is set in the context of Czech Supreme Administrative Court case law, as the Court has been previously concerned with the issue. Next, we explore the specifics of the determination of a tax base of those taxpayers that are accounting entities, preparing their statutory financial statements in compliance with International Financial Reporting Standards (IFRS).

Keywords: [Corporate income tax](#), [International Financial Reporting Standards](#), [Tax base](#), [Taxable income](#)

JEL Classification: [H25](#), [M48](#)

References:

- Aisbitt, S. (2002): Tax and accounting rules: some recent developments. *European Business Review*, vol. 14, no. 2, pp. 92-97.
- Dvořáková, D. (2011): *Finanční účetnictví a výkaznictví podle mezinárodních standardů IFRS. (in English: Financial Accounting and Reporting Pursuant to IFRS Standards) 3. aktualizované a rozšířené vydání.* Praha, Computer Press, 2011.
- Dvořáková, V. a kol. (2013): *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2013/2014. (in English: Taxation of the Income of Natural Persons and Legal Entities)* Praha, Linde Praha a.s., 2013.
- Eberhartinger, E. – Klostermann, M. (2007): What if IFRS were a Tax Base? New Empirical Evidence from an Austrian Perspective. *Accounting in Europe*. 2007, vol. 4, no. 2, pp. 141-168.
- Fučík, I. (2012): Je účetnictví opravdu základem pro stanovení daňové povinnosti? (in English: Is Accounting Indeed the Foundation for the Determination of Tax Payments) [on-line], *Economia*, a.s., c2012, [cited 19th October 2014], <http://download.ihned.cz/download/DOT_nwsltr/FinManagement_2012_21.pdf>
- Harvánek, J. a kol. (2013): *Právní teorie. (in English: Legal Theory)* Plzeň, Aleš Čeněk, 2013.
- Jacobs, H. O. – Spengel, C. – Stetter, T. – Wendt, C. (2005): *EU Company Taxation in Case of a Common Tax Base: A Computer-based Calculation and Comparison Using the Enhanced Model of the European Tax Analyzer.* [on-line], Mannheim, Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung Discussion Paper No. 5-37, 2005.

- James, S. (2002): The Relationship Between Accounting and Taxation. Discussion Papers in Management, No. 02/09, University of Exeter.
- Jaroš, T. (2013): Daň z příjmů právnických osob v kontextu aktuální judikatury. (in English: Corporate Income Tax in the Context of Current Case Law) Praha, Wolters Kluwer ČR, a.s., 2013.
- Kmec, J. a kol. (2012): Evropská úmluva o lidských právech. Komentář. (in English: European Human Rights Convention: Commentary) 1. vydání. Praha, C. H. Beck, 2012.
- Kubátová, K. (2006): Daňová teorie a politika. (in English: Tax Theory and Policy) Praha, ASPI a.s., 2006.
- Mejzlík, L. (2006a): Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. (in English: Accounting Information Systems: Use of Information and Communication Technologies in Accounting) Praha, Nakladatelství Oeconomica, 2006, pp. 117-126.
- Mejzlík, L. (2006b): Možnosti a rizika technologického řešení převodu českých účetních závěrek do IFRS. (in English: The Possibilities and Risks of Technological Solution of the Conversion of Czech Financial Statements into IFRS) Český finanční a účetní časopis, vol. 1, no. 1, pp. 84-98.
- Mejzlík, L. (2011): Předmluva – Interpretace Národní účetní rady jako „best practice“ v ČR? (in English: Foreword – Interpretation of the National Accounting Council as “Best Practice” in the Czech Republic) Český finanční a účetní časopis. 2011, vol. 6, no. 2, pp. 4-6.
- Mejzlík, L. – Žárová, M. (2010): Czech National Accounting Boards as an Assurance of Best Accounting Practice? In: 6th Workshop on European Financial Reporting. Stirling, University of Stirling, 2010.
- Melzer, F. (2011): Metodologie nalézání práva. Úvod do právní argumentace. (in English: Methodology of Finding Law. Introduction into Legal Argumentation) 2. vydání. Praha, C. H. Beck, 2011.
- Müllerová, L. – Vančurová, A. (2006): Daně v účetnictví podnikatelů. (in English: Taxes in the Accounts of Entrepreneurs) Praha, ASPI a.s., 2006.
- Müllerová, L. (2008): Účetní výsledek hospodaření a základ daně. (in English: Accounting Profit P Loss and Tax Base) Český finanční a účetní časopis. 2008, vol. 3, no. 2, pp. 91-95. Diskuse k článku: Eberhartinger, Eva – Klostermann, Margret: What if IFRS were a Tax Base? New Empirical Evidence from an Austrian Perspective. Accounting in Europe, 2007, vol. 4, no. 2, pp. 141-168.
- National Accounting Council (2012): Stanovisko Národní účetní rady k účetním aspektům rozsudku Nejvyššího správního soudu číslo 5 Afs 45/2011-94 ze dne 19. dubna 2012. (In English: Position of the National Accounting Council with Respect to the Accounting Aspects of Supreme Administrative Court judgement no. 5 Afs 45/2011-94 of 19 April 2012) [on-line], Národní účetní rada, c2012, [cited 19th October 2014], <http://www.nur.cz/media/Stanovisko_NUR.pdf>
- Oestreicher, A., Spengel, C. (2007): Tax Harmonisation in Europe: The Determination of Corporate Taxable Income in the EU Member States. ZEW Discussion Papers No. 07-035, pp. 39.
- Ottův slovník naučný (1893): Ottův slovník naučný. Illustrovaná všeobecná encyklopaedie obecných vědomostí. Šestý díl. Praha, J. Otto, 1893.
- Pavlíček, V. a kol. (2004): Ústavní právo a státověda. II. díl. Ústavní právo České republiky. Část 2. (in English: Constitutional Law and Science, Volume II, Constitutional Law of the Czech Republic, Part II) Praha, Linde Praha, a.s., 2004.
- Pelc, V. – Pelech, P. (2014): Daně z příjmů s komentářem 2014. (in English: Income Tax with Commentary, 2014) 14. aktualizované vydání. Olomouc, ANAG, 2014.
- Pilařová, I. – Pilátová, J. (2013): Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2013. (in English: Financial Accounts, Tax Base, Financial Analysis of Business Entities in 2013) 6. přepracované vydání. Praha, 1. VOX a.s., 2013.
- Procházka, D. (2014): IFRS 15 Výnosy ze smluv se zákazníky. (in English: Income from Agreements with Customers) In Hora, M. – Vašeková, M. (ed.): Účetnictví a auditing v procesu světové harmonizace. Praha, Nakladatelství Oeconomica, pp. 142-146, 2014.
- Ricardo, D. (1817): On the Principles of Political Economy and Taxation (1 ed.). London: John Murray.
<http://books.google.bg/books?id=

- Schanz, D. – Schanz, S. (2010): Finding a New Tax Base for German Companies after the Abolishment of the One-Book System. In: *European Accounting Review*, 2010, vol. 19, no. 2, pp. 311-341.
- Skálová, J. – Žárová, M. (2013): Národní účetní rada a její vliv na české účetnictví. (in English: National Accounting Council and its Impact on Czech Accounting) *Český finanční a účetní časopis*, 2013, vol. 8, no. 3, pp. 6–19.
- Sládeček, V. a kol. (2007): Ústava České republiky. Komentář. (in English: Constitution of the Czech Republic. Commentary.) 1. vydání. Praha, C. H. Beck, 2007.
- Smith, A. (1776): *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*. Project Gutenberg. <<http://www.gutenberg.org/ebooks/3300>>
- Široký, J. (2013): Daně v Evropské unii. (In English: Taxes in the European Union) 6. aktualizované a přepracované vydání, včetně CD. Praha, Linde Praha, a.s., 2013.
- Tepperová, J. – Kubantová, K.: Omezení a možnosti jednoho inkasního místa v České republice. (In English: The Limitations and Possibilities of a Single Collection Point in the Czech Republic) *Český finanční a účetní časopis*, 2013, vol. 8, no. 1, pp. 61–76.
- Vančurová, A. – Láchová, L. (2010): Daňový systém ČR 2010. (In English: Tax System of the Czech Republic 2010) 10. aktualizované vydání, Praha, 1. VOX a.s., 2010.
- Vančurová, A. – Láchová, L. (2014): Daňový systém ČR 2014. (In English: Tax System of the Czech Republic 2014) 12. aktualizované vydání. Praha, 1. VOX a.s., 2014
- Vašek, L. (2013): Použití IFRS v rozsahu českých účetních předpisů. (In English: Use of IFRS Within the Scope of Czech Accounting Regulations) In: Randáková, M (ed.). *Sborník pedagogické konference 2013. Rekodifikace práva*. Praha, Nakladatelství Oeconomica, pp. 67–82, 2013.
- Vítek, L. (2013): Zdanění firem a jejich daňový základ v České republice. (In English: Taxation of Companies and Their Tax Base in the Czech Republic) *Český finanční a účetní časopis*, 2013, vol. 8, no. 2, pp. 38–49.
- Žárová, M. – Mejzlík, L. (2009a): Have IFRS Positive Impact on the Regulatory Accounting Systems in Continental European Countries? *European Financial and Accounting Journal*, 2009, vol. 4, no. 1, pp. 5–24.
- Žárová, M. – Mejzlík, L. (2009b): Irrationality of IFRS implementation into national accounting standards. *Accounting in Europe*. Catania, 10.09.2009 – 11.09.2009. Catania : University of Catania, 2009, pp. 21
- Žárová, M. – Mejzlík, L. (2011): Could partial IFRS implementation into national accounting systems bring any positive impact? In: 7th Workshop on European Financial Reporting. Bamberg, 08.09.2011 – 09.09.2011. Bamberg: University of Bamberg, 2011, pp. 18.

Current issue

2/2018

Articles

Zdeněk Rybák

[Analysis of the Individual Travel Insurance in the Czech Republic](#)

Michal Novák

[The Quality of Disclosure under IAS 38 in Financial Statements of Entities Listed on PSE](#)

Lucie Kábelová, Ondřej BAYER

[Labour Taxation and its Effect on Employment Growth: Latest Estimations with Focus on the Czech Republic](#)

ATM Adnan

[Home vs. Cross-Border Takeovers: Is There Any Difference in Investor Perception?](#)

Copyright © 2018 [Vysoká škola ekonomická v Praze](http://www.vse.cz/efaj/128?lang=en) • [webmaster](#)