

Na pomoc auditorům – dotazy a odpovědi k aplikaci zákona o auditorech

Poskytování daňových služeb auditním klientům

Datum vydání: 19. říjen 2021

Dotaz

Může auditor auditním klientům, u nichž provádí audit účetní závěrky, poskytovat daňové služby, např. zpracovávat jim daňové přiznání nebo zastupovat je před FÚ?

Odpověď

Je třeba rozlišovat, kdo je auditním klientem. Pokud je klientem subjekt veřejného zájmu, je poskytování daňových služeb současně s povinným ověřením účetní závěrky subjektům veřejného zájmu v souladu s čl. 5 Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 537/2014 ze dne 16. dubna 2014 o specifických požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a o zrušení rozhodnutí Komise 2005/909/ES (dále jen „nařízení“) zakázáno. Ustanovení § 43b zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoA“), pak stanoví výjimky z tohoto zákazu.

U ostatních auditních klientů poskytování daňových služeb současně s auditem účetní závěrky není ZoA výslovně zakázáno, ale může ohrožovat nezávislost auditora definovanou Etickým kodexem vydaným KA ČR (dále jen „etický kodex“), který je pro auditory závazný (§ 13 ZoA). Auditor je povinen v případě každé i opakující se zakázky posoudit svoji nezávislost v souladu s § 14 ZoA a písemně ji zdokumentovat. Poskytování daňové služby může být zdrojem hrozby prověrky po sobě samém nebo hrozby protekčního vztahu, kterou musí každý auditor vyhodnotit na základě posouzení konkrétní situace vždy před přijetím zakázky týkající se daňových služeb.

V praxi existuje široká škála daňových služeb, které představují pro auditora různou míru rizika. Základní orientaci v této oblasti poskytuje auditorovi etický kodex, který se v části 604 touto problematikou zabývá. Z pohledu auditora je třeba vždy zvažovat aplikaci požadavků etického kodexu v kontextu konkrétní situace auditního klienta.

Upozorňujeme, že odpověď Komory auditorů ČR (KA ČR) na výše uvedený dotaz je založena na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v této odpovědi.

Dále upozorňujeme, že KA ČR nemůže vydávat závazná stanoviska a nemůže suplovat funkci regulátora účetnictví a auditu. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. KA ČR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla třetím osobám v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v této odpovědi. Při zpracování odpovědi jsme vycházeli ze skutečností popsanych v dotazu.