

N á v r h

**ZÁKON**

**ze dne 2010,**

**kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

**Čl. I**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění zákona č. 117/1994 Sb., zákona č. 227/1997 Sb., zákona č. 492/2000 Sb., zákona č. 353/2001 Sb., zákona č. 575/2002 Sb., zákona č. 437/2003 Sb., zákona č. 257/2004 Sb., zákona č. 669/2004 Sb., zákona č. 179/2005 Sb., zákona č. 495/2005 Sb., zákona č. 57/2006 Sb., zákona č. 81/2006 Sb., zákona č. 230/2006 Sb., zákona č. 264/2006 Sb., zákona č. 69/2007 Sb., zákona č. 261/2007 Sb., zákona č. 296/2007 Sb., zákona č. 348/2007 Sb., 126/2008 Sb., zákona č. 304/2008 Sb., zákona č. 227/2009 Sb. a zákona č. 230/2009 Sb. se mění takto:

1. V § 1 odst. 2 se na konci textu písmene b) doplňují slova „ ; pro zahraniční osoby, které jsou fyzickými osobami podle § 21 odst. 5 obchodního zákoníku, se použijí ustanovení písmen e) až g) obdobně“.

2. V § 9 odst. 2 se slova „§ 19 odst. 9 a § 23a“ nahrazují slovy „§ 19a a 23a“.

3. V § 19 se odstavec 9 zrušuje.

Dosavadní odstavce 10 a 11 se označují jako odstavce 9 a 10.

4. Za § 19 se vkládá nový § 19a, který včetně nadpisu a poznámek pod čarou č. 11e a 11f zní:  
„§ 19a

**Použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky**

(1) Účetní jednotka, která je obchodní společností a je emitentem cenných papírů<sup>3)</sup> přijatých k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup>, použije pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství<sup>11f)</sup> (dále jen „mezinárodní účetní standardy“).

(2) Pokud došlo k přijetí cenných papírů emitovaných účetní jednotkou k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup> k jinému dni než k prvnímu dni účetního období, účetní jednotka, která dosud nepoužívá mezinárodní účetní standardy

podle odstavce 1, rozhodne o použití mezinárodních účetních standardů již od počátku účetního období, v němž k přijetí cenného papíru k takovému obchodování došlo anebo od počátku účetního období následujícího po účetním období, v němž byly cenné papíry k takovému obchodování přijaty, neodporuje-li to jinému právnímu předpisu nebo mezinárodním účetním standardům.

(3) Pokud cenné papíry emitované účetní jednotkou již nejsou obchodovány na žádném z regulovaných trhů se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup> a přestaly být takto obchodovány k jinému dni než k poslednímu dni účetního období, účetní jednotka rozhodne o použití mezinárodních účetních standardů podle odstavce 1 až do konce účetního období, v němž cenné papíry přestaly být takto obchodovány anebo rozhodne o ukončení použití mezinárodních účetních standardů podle odstavce 1 k poslednímu dni účetního období předcházejícího účetnímu období, v němž cenné papíry přestaly být takto obchodovány, neodporuje-li to jinému právnímu předpisu nebo mezinárodním účetním standardům.

(4) Pokud cenné papíry emitované účetní jednotkou již nejsou obchodovány na žádném z regulovaných trhů se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup> a účetní jednotka v důsledku toho přestává být účetní jednotkou podle odstavců 1 a 3, a nejvyšší orgán účetní jednotky rozhodne do konce účetního období, v němž cenné papíry přestaly být takto obchodovány, o záměru požádat o přijetí nového cenného papíru k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup>, a to nejdéle ve lhůtě tří let, může účetní jednotka rozhodnout o použití mezinárodních účetních standardů podle odstavce 1 až do konce účetního období, ve kterém má dojít k přijetí tohoto cenného papíru k obchodování.

(5) Pokud nejpozději k poslednímu dni účetního období podle odstavce 4 účetní jednotka požádá o přijetí cenného papíru k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup>, může prodloužit používání mezinárodních účetních standardů podle odstavce 4 ještě o jedno účetní období. Pokud k přijetí cenného papíru k takovému obchodování nedojde, nepoužije účetní jednotka od následujícího účetního období pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy.

(6) O použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky může rovněž rozhodnout konsolidovaná účetní jednotka, která je obchodní společností, jestliže konsolidující účetní jednotka (§ 22 a § 4 odst. 8) používá pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy, a je vysoce pravděpodobné, že k rozvahovému dni bude konsolidovaná účetní jednotka zahrnuta do konsolidačního celku (§ 22 a § 4 odst. 8). Rozhodnutí o použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky podléhá schválení nejvyšším orgánem konsolidované účetní jednotky. Obdobně postupuje konsolidovaná účetní jednotka, pokud její zahraniční konsolidující osoba používá pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy.

(7) O použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky může rovněž rozhodnout i konsolidující účetní jednotka, která je obchodní společností, jestliže používá pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy, a je vysoce pravděpodobné, že k rozvahovému dni bude vytvářet konsolidační celek (§ 22 a § 4 odst. 8). Rozhodnutí o použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky podléhá schválení nejvyšším orgánem konsolidující účetní jednotky.

(8) Není-li ke konci rozvahového dne konsolidovaná nebo konsolidující účetní jednotka zahrnuta do konsolidačního celku, ačkoliv to bylo na počátku účetního období vysoce

pravděpodobné, a účetní jednotka využila možnosti stanovené v odstavcích 6 nebo 7, nepoužije účetní jednotka od následujícího účetního období pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy. Ustanovení odstavců 1 až 5 nejsou tímto dotčena.

11e) § 55 zákona č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění zákona č. 230/2008 Sb.

11f) Nařízení (ES) č. 1606/2002 Evropského parlamentu a Rady ze dne 19. července 2002, o uplatňování mezinárodních účetních standardů, ve znění nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008.

Nařízení Komise (ES) č. 1126/2008 ze dne 3. listopadu 2008, kterým se přijímají některé mezinárodní účetní standardy v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002, ve znění pozdějších nařízení Komise (ES).“.

5. V § 20 odst. 1 písm. a) bodě 3 se slova „zvláštního právního předpisu,<sup>12)</sup>“ nahrazují slovy „jiného právního předpisu<sup>12)</sup>“.

Poznámka pod čarou č. 12 zní:

„12) Například § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti.“.

6. V § 21 odst. 4 se za slova „účetní závěrku“ vkládají slova „(§ 18, 19a, 22 a 23a)“ a slova „o auditu“ se nahrazují slovem „auditora“.

7. V § 22 odst. 2 větě třetí se slova „Účetní jednotka“ nahrazují slovy „Osoba, bez ohledu na její sídlo“ a slova „účetní jednotky“ se nahrazují slovem „osoby“.

8. V § 22 odst. 3 větě poslední se slovo „registrovaných“ nahrazuje slovy „přijatých k obchodování“.

9. V § 22 se za odstavec 3 vkládá nový odstavec 4, který zní:

„(4) Konsolidující účetní jednotka je osvobozena od povinnosti konsolidovat, pokud řídí, ovládá nebo vykonává podstatný vliv pouze v konsolidovaných účetních jednotkách, jež jsou jednotlivě i všechny společně nevýznamné z hlediska sestavení konsolidované účetní závěrky, za účelem podání věrného a poctivého obrazu o stavu aktiv a pasiv, finanční situaci a zisku nebo ztrátě konsolidačního celku a k podání tohoto věrného a poctivého obrazu postačuje účetní závěrka konsolidující účetní jednotky. Konsolidující účetní jednotka je rovněž osvobozena od povinnosti konsolidovat, pokud neřídí ani neovládá žádnou konsolidující účetní jednotku a pouze v jedné nebo více konsolidovaných účetních jednotkách vykonává podstatný vliv.“.

CELEX 32009L0049

Dosavadní odstavce 4 až 8 se označují jako odstavce 5 až 9.

10. V § 22 odst. 7 se číslo „4“ nahrazuje číslem „5“, číslo „5“ číslem „6“ a číslo „7“ číslem „8“.

11. V nadpisu § 23a se slovo „Mezinárodních“ nahrazuje slovem „mezinárodních“.

12. V § 23a odstavec 1 zní:

„(1) Konsolidující účetní jednotka, která je emitentem cenných papírů<sup>3)</sup> přijatých k obchodování na regulovaném trhu se sídlem v členském státě Evropské unie<sup>11e)</sup>, použije pro sestavení konsolidované účetní závěrky mezinárodní účetní standardy.“.

13. V § 23a odst. 2 se slova „a vyhotovení výroční zprávy“ zrušují a slovo „Mezinárodní“ se nahrazuje slovem „mezinárodní“.

14. V § 24 odst. 7 se věta čtvrtá zrušuje .

15. V § 24 odst. 8 větě druhé se slova „Českou konsolidační agenturu,<sup>20i)</sup>“ (včetně poznámky pod čarou č. 20i) zrušují.

16. V § 24 se za odstavec 8 doplňuje odstavec 9, který zní:

„(9) V případě cizí měny, u které se nevyhlašuje kurs devizového trhu denně, použije účetní jednotka pro její přepočet

- a) kurs mezibankovního trhu pro tuto měnu k americkému dolaru nebo EUR a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro americký dolar nebo EUR ke stejnému dni,
- b) poslední známý kurs vyhlášený či zveřejněný Českou národní bankou; tento postup nepoužijí účetní jednotky, na které se nevztahuje ustanovení odstavce 7.“.

17. V § 33 odst. 7 větě druhé se slova „podle § 37 odst. 3“ nahrazují slovy „podle § 37 odst. 11“.

18. V § 33a odst. 2 se slova „b) až d)“ nahrazují slovy „b) a c)“.

19. V § 33a odst. 3 se věty první a poslední zrušují.

20. V § 33a odst. 7 se písmeno „d“ nahrazuje písmenem „c“.

21. V § 37 odstavce 1 až 3 znějí:

„(1) Účetní jednotce se uloží pokuta do výše 6 % hodnoty aktiv celkem, pokud se dopustí protiprávního jednání tím, že:

- a) nevede účetnictví, nebo je nezačne vést ode dne stanoveného podle § 4 odst. 1 až 7,
- b) nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu, případně nesestaví účetní závěrku nebo nevyhotoví výroční zprávu ke dni stanovenému podle § 19 odst. 1, nebo

c) nesestaví účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví.

(2) Účetní jednotce může být uložena pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem, pokud se dopustí protiprávního jednání tím, že:

- a) sestaví neúplnou účetní závěrku,
- b) neověří účetní závěrku nebo výroční zprávu auditorem, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví,
- c) nezveřejní účetní závěrku nebo výroční zprávu způsobem stanoveným tímto zákonem,
- d) poruší povinnost uschovávat účetní záznamy,
- e) uvede nepravdivé nebo hrubě zkreslující údaje v účetních záznamech a způsobí tím, že účetní závěrka nebo výroční zpráva zkreslí věrný obraz předmětu účetnictví,
- f) vede účetnictví nesprávně, nebo
- g) nesestaví účetní výkaz za dílčí konsolidační celek státu nebo účetní výkaz za Českou republiku.

(3) Konsolidující účetní jednotce se uloží pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv celkem, pokud se dopustí protiprávního jednání tím, že:

- a) nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu, případně nesestaví konsolidovanou účetní závěrku nebo nevyhotoví konsolidovanou výroční zprávu ke dni stanovenému podle § 23 odst. 2,
- b) nesestaví konsolidovanou účetní závěrku podle mezinárodních účetních standardů, ač jí tento zákon tuto povinnost stanoví,
- c) sestaví neúplnou konsolidovanou účetní závěrku,
- d) neověří konsolidovanou účetní závěrku auditorem, nebo
- e) nezveřejní konsolidovanou účetní závěrku nebo konsolidovanou výroční zprávu způsobem stanoveným tímto zákonem.“.

22. V § 37 se za odstavce 3 vkládají nové odstavce 4 až 8, které znějí:

„(4) Účetní jednotce, která nepředá účetní záznam do centrálního systému účetních informací státu řádně a včas může být uložena pokuta do výše 5 000 Kč za každé jednotlivé porušení povinnosti.

(5) Pro účely odstavců 1 a 2 se použije hodnota aktiv celkem (§ 20 odst. 1 písm. a) bod 1) zjištěná z účetní závěrky sestavené za účetní období, ve kterém, případně za které, k porušení povinnosti došlo. Pro účely odstavce 3 se použije hodnota aktiv celkem zjištěná z konsolidované účetní závěrky sestavené za účetní období, ve kterém, případně za které, došlo k porušení povinnosti podle tohoto odstavce.

(6) Pokud hodnota aktiv celkem zjištěná podle odstavce 5 neodpovídá aktivům celkem zjištěným v řízení o uložení pokuty, použije se pro účely odstavců 1 až 3 tato zjištěná výše aktiv neupravená o položky podle § 26 odst. 3. Obdobně se postupuje, pokud účetní závěrka nebo konsolidovaná účetní závěrka nebyla za dané účetní období sestavena.

(7) Nelze-li skutečnou výši aktiv zjistit postupem podle odstavce 6, stanoví hodnotu aktiv celkem orgán, který porušení právní povinnosti projednává, kvalifikovaným odhadem.

(8) V případě, že rozsah a obsah účetních případů v účetním období, ve kterém, případně za které, k porušení povinnosti došlo, je srovnatelný s rozsahem a obsahem účetních případů

bezprostředně předcházejícího účetního období, kvalifikovaným odhadem pro účely odstavce 7 se rozumí hodnota aktiv celkem zjištěná z účetní závěrky sestavené za toto předcházející účetní období.“.

Dosavadní odstavce 4 až 9 se označují jako odstavce 9 až 14.

23. V § 37 odst. 11 se slova „1 a 2“ nahrazují slovy „1 až 3“.

24. V § 37a odstavce 1 a 2 znějí:

„(1) Správní orgán uvedený v § 37 odst. 11 může rozhodnutím uložit účetní jednotce povinnost odstranit protiprávní stav způsobený protiprávním jednáním podle § 37 odst. 1 až 3. Úhrn všech pokut uložených účetní jednotce za účelem vymožení splnění této povinnosti nesmí převyšovat 6 % hodnoty aktiv celkem.

(2) Správní orgán uvedený v § 37 odst. 11 může rozhodnutím uložit účetní jednotce povinnost odstranit protiprávní stav způsobený protiprávním jednáním podle § 37 odst. 4. Úhrn všech pokut uložených účetní jednotce za účelem vymožení splnění této povinnosti nesmí převýšit trojnásobek částky uvedené v § 37 odst. 4.“.

## Čl. II

### **Ustanovení přechodná**

1. Ustanovení tohoto zákona použijí účetní jednotky poprvé v účetních obdobích, která započala po účinnosti tohoto zákona, pokud není v bodech 2 a 3 stanoveno jinak.
2. Ustanovení § 22 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona se poprvé použijí pro zjištění podmínek osvobození od povinnosti konsolidovat za účetní období, která započala v roce 2010 a později.
3. V řízení o uložení pokut podle § 37 a 37a zákona č. 563/1991 Sb., se protiprávní jednání posuzuje podle znění zákona účinného ke dni porušení povinnosti. Řízení zahájená přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona se dokončí podle dosavadních právních předpisů.

## Čl. III

### **Účinnost**

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2011.