

Odůvodnění

Obecná část

Navrhované změny upřesňují a doplňují vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

Jedná se o:

- změny související s transpozicí
 - směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES ze dne 17. května 2006 o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, o změně směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS a o zrušení směrnice Rady 84/253/EHS, a
 - směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/46/ES ze dne 14. června 2006, kterou se mění směrnice Rady 78/660/EHS o ročních účetních závěrkách některých forem společností, 83/349/EHS o konsolidovaných účetních závěrkách,
- změny související se změnami právních předpisů zejména obchodního zákoníku, insolvenčního zákona, zákona o daních z příjmů, a
- změny formálního a legislativně technického charakteru zpřesňující a doplňující stávající ustanovení vyhlášky.

Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, již byly zapracovány do právního řádu ČR relevantní právní akty Evropských společenství upravující oblast účetnictví účetních jednotek, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. Tím bylo dosaženo plné slučitelnosti s právem ES. Předkládanou novelou vyhlášky tak dochází k transpozici novel příslušných předpisů ES upravujících oblast účetnictví. Návrh proto není v rozporu s právem ES.

Novelizovaná ustanovení jsou v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a nepřekračují zákonná zmocnění v § 37b tohoto zákona.

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad navrhované právní úpravy na podnikatelské prostředí České republiky, státní rozpočet, ani na ostatní veřejné rozpočty. Také se nepředpokládají sociální dopady, dopady na životní prostředí ani dopady na rovnost mužů a žen.

Zvláštní část

K Čl. I.

K bodu 1: Jde o povinné legislativní zapracování odkazu na směrnice ES v úvodním ustanovení vyhlášky.

K bodu 2: Změna ustanovení na základě nového insolvenčního zákona.

- K bodů 3 a 25: Upřesnění technického zhodnocení u dlouhodobého nehmotného majetku v návaznosti na novelu zákona č. 586/1991 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, kde je technické zhodnocení u dlouhodobého nehmotného vymezeno zvlášť v ustanovení § 32a, nikoli v ustanovení § 33.
- K bodu 4: Rozšíření definice povolenek na emise skleníkových plynů o projektové jednotky, které umožňují splnit povinnost provozovatele podle § 12 odst. 1 zákona č. 695/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- K bodu 5: Upřesnění pro posílení právní jistoty účetních jednotek, které výsledky činnosti nejsou dlouhodobým nehmotným majetkem.
- K bodu 6: Zpřesnění vymezení obsahu položky B.II.5. tak, aby bylo umožněno vykazování pouze dospělých zvířat a jejich skupin, u kterých se předpokládá použití po dobu delší než jeden rok; zároveň je doplněna možnost, aby účetní jednotky, v této položce vykazovaly zvířata od výše ocenění, kterou si samy stanoví (obdobně jako u dalších druhů dlouhodobého hmotného majetku).
- K bodům 7 a 36: Upřesnění vykazování a odpisování technického zhodnocení, které provedla účetní jednotka, která se má prokazatelně stát nájemcem pořizovaného dlouhodobého hmotného majetku.
- K bodům 8 a 32: Změna ustanovení na základě změny obchodního zákoníku.
- K bodu 9: Upřesnění obsahu položky; z důvodů provázanosti na § 7 a zpřehlednění prováděcího předpisu je doplněno písm. g) a dále je položka rozšířena o pokusná zvířata s ohledem na zvláštní charakter jejich určení, například ve výzkumných ústavech.
- K bodu 10: Formální úprava v návaznosti na znění § 21.
- K bodu 11: Upřesnění obsahu položky v návaznosti na body 6 a 9.
- K bodu 12: Rozšíření obsahu položky „C.I.5. Zboží“ o zvířata vlastního chovu s výjimkou jatečných zvířat. Jde o zvířata, u kterých účetní jednotka nemá v úmyslu pokračovat v chovu a tedy nejsou přeřazena do dospělých zvířat.
- K bodu 13: Rozšíření ustanovení o možných způsobech vedení zásob. Zákon v § 4 odst. 9 obsahuje zmocnění, aby prováděcí předpis upravil účetní metody. Jednou z účetních metod je i způsob vedení zásob a proto byla část ustanovení ČSÚ pro podnikatele č. 015 převzata do vyhlášky tak, aby byla posílena právní jistota účetních jednotek a byla dosažena přehlednost účetních předpisů.
- K bodu 14: Upřesnění, které stanovuje, že částky aktivních respektive pasivní dohadných položek mohou vyplývat nejen ze smluvních vztahů, ale i ze ustanovení zákonů nebo z rozhodnutí soudů a dalších orgánů.
- K bodům 15, 22, 33 a 35: Technická zpřesnění související se zněním zákona o účetnictví.
- K bodu 16: Formální úprava v návaznosti na bod 11.
- K bodům 17, 26 až 28: Upřesnění ustanovení týkající se dotací z důvodů posílení právní jistoty účetních jednotek tak, aby bylo jednoznačné, že se postupuje podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona.
- K bodu 18: Upřesnění ustanovení o vykazování spotřeby povolenek, kdy vykazování spotřeby je provedeno bez ohledu na následné vyřazení povolenek a jejich číselné označení vzhledem k tomu, že účetní jednotky nemohou při vyřazení určit číselné

označení povolenek, které chtějí vyřadit. Povolenky jsou z rejstříku obchodování s povolenkami automaticky vyřazovány metodou LIFO.

K bodu 19: Upřesnění uvedených informací v příloze; rozšíření informací o druzích zvířat.

K bodům 20 a 42: Jde o transpozici příslušných ustanovení směrnic ES.

K bodu 21: Upřesnění nadpisu § 47; rozšíření o způsoby oceňování.

K bodu 23: Rozšíření ustanovení i na další typy přeložek, překládek apod. tak, aby bylo vykazování a účtování o nákladech na jejich pořízení shodné.

K bodu 24: Rozšíření ustanovení i o další náklady, které nejsou součástí ocenění dlouhodobého majetku; převzetí ustanovení bodu 3.5. z ČÚS pro podnikatele č. 013 do prováděcího předpisu tak, aby byla posílena právní jistota účetních jednotek a byla dosažena přehlednost účetních předpisů.

K bodu 29: Rozšíření ustanovení o definici vlastních nákladů, o ocenění inventarizačních přebytků reprodukční pořizovací cenou.

K bodům 30, 34, 39 a 40: Úprava legislativně technického charakteru.

K bodu 31: Zpřesnění ustanovení související s oceňování zásob; převzetí ustanovení bodů 3.1., 3.2. a 3.4. z ČÚS pro podnikatele č. 015 do prováděcího předpisu tak, aby byla posílena právní jistota účetních jednotek a byla dosažena přehlednost účetních předpisů.

K bodu 37: Zpřesnění postupu při odpisování pěstitelských celků trvalých porostů, které jsou dokončeny na cizím pozemku a možného odpisování dospělých zvířat.

K bodu 38: Zrušení ustanovení vzhledem k jeho nadbytečnosti; účetní jednotky tak mohou využívat vyhlášených nebo uveřejněných kurzů ČNB.

K bodu 41: Zpřesnění ustanovení o stanovení částek oprávek tak, aby i nově vznikající účetní jednotky vykazovaly odpisovaný dlouhodobý majetek v souladu s ustanovením zákona a nikoli dle odpisů uplatněných podle zákona o daních z příjmů.

K bodům 43 a 44: Formální úprava v návaznosti na body 6 a 11.

K bodům 45 a 46: Formální zpřesnění textu vyhlášky.

K Čl. II

Ustanovení přechodná

K bodu 1: Ustanovení stanovuje, že navrhovaná ustanovení vyhlášky budou poprvé použity v účetních obdobích započatých v roce 2008, vyjma ustanovení bodů 19 a 39, která se poprvé použijí pro sestavování účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek sestavovaných po 30. červnu 2008.

K bodu 2: Ustanovení stanovuje, že nebude měněno účtování o zvířatech v obdobích předcházejících účetnímu období započatému v roce 2008 s tím, že zvířata vykazována do doby nabytí účinnosti novely vyhlášky v položce „B.II.5. Základní stádo a tažná zvířata“ se vykáží v položce „B.II.5. Dospělá zvířata a jejich skupiny“ a zvířata vykazovaná do doby nabytí účinnosti této vyhlášky v položce „C.I.4. Zvířata“ se vykáží v položce „C.I.4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny“.

K bodu 3: Ustanovení stanovuje, že do účinnosti nového zákona o auditorech, který do českého právního řádu zavádí pojem statutární auditor, při transpozici směrnice 2006/43/ES, se pod tímto pojmem rozumí auditor podle dosud platného zákona o auditorech.

K bodu 4: Ustanovení stanovuje, že navrhovaná ustanovení bodů 19 a 39 se použijí pro sestavování účetních závěrek a konsolidovaných účetních závěrek sestavovaných po 30. červnu 2008, v souladu s ustanovením směrnice 2006/43/ES.

K Čl. III Účinnost

Účinnost novely vyhlášky se navrhuje od 1. ledna 2008, vyjma ustanovení bodů 19 a 39, u kterých se navrhuje účinnost od 30. června 2008 v souladu s ustanovením směrnice 2006/43/ES.