

Vážená paní
Ing. Markéta Jindřišková, FCCA
Komora auditorů ČR
Opletalova 55
110 00 Praha 1

V Praze dne 13. 5. 2010

Věc:

Stanovisko Národní účetní rady ke klasifikaci povinného příspěvku auditora jako nepeněžního plnění ve prospěch zaměstnaných statutárních auditorů a/nebo asistentů auditora

Národní účetní rada („NÚR“) vydává toto stanovisko za účelem objasnění ustanovení zákona o auditorech, Příspěvkového řádu a jejich vlivu na stanovení základu daně z příjmů ze závislé činnosti a vyměřovacího základu zaměstnance pro účely výpočtu pojistného na sociální a zdravotní pojištění.

Stanovisko NÚR je založeno na současném znění právních předpisů a jejich převažujících interpretacích, které se mohou v budoucnosti změnit. Doporučujeme proto ověřit si závěry uvedené v tomto stanovisku, pokud bude existovat časová prodleva mezi okamžikem vypracování stanoviska, kterým je 10. 5. 2010, a jeho praktickým využitím.

NÚR nemůže vydávat závazná stanoviska k výkladu právních předpisů v oblasti auditu, účetnictví, daní a pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Závazná stanoviska může vydávat pouze soud. NÚR tedy žádným způsobem neodpovídá za jakoukoli škodu, která by vznikla v souvislosti s využíváním názoru prezentovaného v tomto stanovisku.

Stanovisko

Povinný příspěvek na činnost Komory auditorů České republiky (dále jen „KA ČR“ nebo „komora“), který hradí statutární auditor resp. auditorská společnost (dále jen „auditor“), není možné považovat, a to ani z části, za nepeněžní plnění ve prospěch auditorem zaměstnaných statutárních auditorů nebo asistentů auditora (dále jen „zaměstnanci“).

Zdůvodnění

Podle ustanovení § 21 odst. 1 písm. d) zákona o auditorech je auditor povinen platit povinný příspěvek na činnost Komory ve výši stanovené vnitřním předpisem Komory. Tímto vnitřním předpisem je Příspěvkový řád KA ČR, který stanovuje, že na činnost Komory povinně přispívají pouze auditoři vykonávající auditorskou činnost svým jménem a na svůj účet.

Podle ustanovení § 2 odst. 4 zákoníku práce zaměstnanci vykonávají práci jménem zaměstnavatele, nikoli svým jménem. Proto statutární auditor, který je zaměstnancem auditora, není povinen platit žádné povinné příspěvky na činnost KA ČR. Dle zákona o auditorech a dle Příspěvkového řádu asistent auditora vůbec není povinen platit jakékoli povinné příspěvky na činnost KA ČR. Z podstaty věci tedy není možné za někoho hradit povinný poplatek, pokud takový poplatek neexistuje. Z tohoto důvodu placení příspěvku na činnost KA ČR nemůže být nepeněžním příjmem zaměstnanců auditora.

Pro upřesnění dále uvádíme, že Příspěvkový řád KA ČR stanovuje velikost příspěvku na činnost KA ČR úměrně velikosti auditora, který vykonává auditorskou činnost svým jménem a na svůj účet. Velikost auditora se posuzuje dle

- (a) počtu zaměstnanců auditora a
- (b) příjmů (tržeb) auditora z auditorské činnosti.

Příspěvek vypočtený dle kritéria (a) se nazývá „fixní příspěvek“, příspěvek vypočtený dle kritéria (b) se nazývá „pohyblivý příspěvek“. Žádný jiný povinný příspěvek (od jiných osob než auditorů, kteří vykonávají auditorskou činnost svým jménem a na svůj účet) neexistuje.

Toto stanovisko bylo projednáno a schváleno na jednání NÚR dne 10. 5. 2010.



Daniela Vláčilová
úřadující předsedkyně Národní účetní rady