**III.**

**Návrh**

**ODŮVODNĚNÍ**

**OBECNÁ ČÁST**

**1. Název**

Návrh vyhlášky, kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „návrh novely vyhlášky“).

**2. Odůvodnění**

Důvodem předložení návrhu novely vyhlášky jsou zejména změny vyplývající ze zákona č. .../2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, sněmovní tisk č. 398, respektive z transpozice směrnice 2013/34/EU (*CELEX 32013L0034*).

Návrh novely vyhlášky dále obsahuje i úpravy legislativně technického charakteru.

Cílem předloženého návrhu novely vyhlášky je docílení stavu, který zajistí její věcný i formální soulad s výše uvedenými právními předpisy a zvýší tím i právní jistotu účetních jednotek. Pokud by vyhláška č. 501/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla novelizována, nebyly by provedeny nutné změny vyplývající z výše uvedené směrnice EU. Tím by došlo ke ztížení vedení účetnictví bank a jiných finančních institucí a podzákonná právní úprava by nesměřovala k naplnění cíle navrhované novely a vznikl by rozpor vyhlášky se zákonem a směrnicí EU.

Dotčenými subjekty budou účetní jednotky, které se řídí vyhláškou č. 501/2002 Sb.

Zachování stávajícího stavu není možné vzhledem ke  změnám v zákonu o účetnictví. Zachování stávajícího stavu by vyvolalo právní nejistotu dotčených účetních jednotek.

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad na prostředí bank a jiných finančních institucí.

Při projednávání navrhovaných změn vyhlášky proběhly konzultace především se zástupci odborné veřejnosti, zejména Komory auditorů ČR, Komory daňových poradců ČR, Svazu účetních a Vysoké školy ekonomické v Praze (Národní účetní rada).

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá hospodářský ani finanční dopad na státní rozpočet České republiky ani na ostatní veřejné rozpočty.

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá sociální dopady, dopady na životní prostředí, ani dopady ve vztahu k zákazu diskriminace.

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá dopady ve vztahu k ochraně soukromí a osobních údajů.

Návrh novely vyhlášky nepředpokládá korupční rizika.

Odpovědnost za vedení účetnictví mají banky a jiné finanční instituce jako účetní jednotky, které jsou povinny postupovat podle právních předpisů v oblasti účetnictví.

Ke kontrole dodržování povinností stanovených zákonem o účetnictví a k ukládání pokut podle účetních předpisů jsou příslušné orgány Finanční správy České republiky, nestanoví-li jiný právní předpis tuto pravomoc i jinému orgánu.

Dopad (efektivnost) předloženého návrhu vyhlášky lze ověřit v praxi běžnými metodami správní kontroly a dozoru, popř. vyhodnocováním aplikace příslušných ustanovení.

**3. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy se zákonem o účetnictví a předpisy Evropské unie**

Novelizovaná ustanovení vyhlášky č. 501/2002 Sb. jsou v souladu se zákonem o účetnictví a nepřekračují zákonná zmocnění v § 37b tohoto zákona.

Návrh novely vyhlášky je plně slučitelný s právem Evropské unie a ustanovení navrhované právní úpravy nezakládají rozpor s primárním právem Evropské unie ve světle ustálené judikatury Soudního dvora Evropské unie.

S poukazem na sekundární právo Evropské unie lze konstatovat, že také v tomto ohledu je předkládaná právní úprava slučitelná s právními akty Evropské unie. Vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro banky a jiné finanční instituce, ve znění pozdějších předpisů, transponovala požadavky Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS, a Směrnice Rady ze dne 8. prosince 1986 o ročních účetních závěrkách a konsolidovaných účetních závěrkách bank a ostatních finančních institucí (86/635/EHS)do právního řádu České republiky.

Předložený návrh novely vyhlášky, stejně jako současné znění vyhlášky, vychází z požadavků těchto směrnic.

Navrhovaná právní úprava je z výše uvedených hledisek plně v souladu se závazky, které pro Českou republiku vyplývají z jejího členství v Evropské unii.

**4. Závěrečná zpráva z hodnocení dopadů regulace (RIA)**

V souvislosti se zaslanými podklady pro vypracování Plánu vyhlášek na rok 2015 zaslané  žádostí pod. Č.j.: 16405/2014-OKL bylo rozhodnuto, že se k návrhu novely vyhlášky RIA nebude zpracovávat (viz příloha k dopisu ministra pro lidská práva, rovné příležitosti a legislativu Mgr. Jiřího Dienstbiera ze dne 22. prosince 2014 Č. j.: 18518/2014 – OKL); novela vyhlášky pouze dokončuje transpozici směrnice EU v návaznosti na vládní návrh zákona č. .../2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, který obsahuje první část transpozice směrnice EU.

**ZVLÁŠTNÍ ČÁST**

**K Čl. I**

**K bodu 1 (§ 1 odst. 1)**

Navrhuje se upravit dikci odkazu na prováděcí právní předpisy podle požadavků Legislativních pravidel vlády včetně zavedení nových poznámek pod čarou č. 1 a 2.

**K bodu 2 (§ 1 odst. 1 písm. a))**

Navrhuje se v souvislosti s přesunutím postupu zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku do zákona o účetnictví zrušení nadbytečného textu.

**K bodu 3 (§ 2 odst. 3)**

Navrhuje se legislativně technická úprava zrušení poznámky pod čarou.

**K bodu 4 (§ 2 odst. 4)**

Navrhuje se v souvislosti s přesunutím postupu zahrnování účetních jednotek do konsolidačního celku do zákona o účetnictví zrušení nadbytečného textu.

**K bodu 5 (§ 3 odst. 2, 3 a 5, § 4 odst. 1, § 65 a § 66 odst. 1)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve vypuštění nadbytečného textu.

**K bodu 6 (§ 3 odst. 4)**

Navrhuje se doplnění textu o transpoziční ustanovení čl. 15 směrnice.

**K bodu 7 (§ 4 odst. 2)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souvislosti s novelou zákona o účetnictví.

**K bodu 8 (§ 6 odst. 1)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souvislosti se sjednocením používané terminologie.

**K bodu 9 (§ 12 odst. 4)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve zpřesnění textu vyhlášky.

**K bodu 10 (§ 26)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve vypuštění nadbytečného textu.

**K bodu 11 (§ 28)**

Navrhuje se legislativně technická úprava pro zajištění zvýšení právní jistoty dotčených účetních jednotek.

**K bodu 12 (§ 29 odst. 2)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve vypuštění nadbytečného textu.

**K bodu 13 (§ 44 odst. 4)**

Navrhuje se zrušení původního textu z důvodu nadbytečnosti. V případě cenných papírů není relevantní způsob jejich nabytí, ale úmysl**,** kvůli kterému jsou cenné papíry drženy.

**K bodu 14 (§ 48)**

Navrhované změny slouží ke sjednocení účetního a daňového režimu. Napříště budou veškeré dary a jiná bezúplatná plnění účtována nikoli do kapitálových účtů, ale jako výnos.

**K bodu 15 (§ 50 odst. 1)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souladu s čl. 45 Legislativních pravidel vlády.

**K bodu 16 (§ 50 odst. 3)**

Navrhuje se zrušení původního textu z důvodu nadbytečnosti. V případě cenných papírů není relevantní způsob jejich nabytí, ale úmysl kvůli, kterému jsou cenné papíry drženy. Zároveň se navrhuje legislativně technická úprava v souladu s čl. 45 legislativních pravidel vlády.

**K bodu 17 (Hlava IV)**

Navrhuje se nové znění § 54, ve kterém jsou uvedeny informace podle čl. 16, 17 a 18 směrnice 2013/34/EU a zároveň informace, které jsou požadovány čl. 40 směrnice 86/635/EHS, které jsou účetní jednotky povinny uvést v příloze v účetní závěrce. Zároveň se upravují ustanovení § 55 až 58 týkající se poskytování informací v příloze nad rámec výše zmíněných směrnic pro účetní jednotky, které jsou investiční společností, družstevní záložnou, penzijní společností a obchodníkem s cennými papíry.

**K bodu 18 (§ 67)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve zrušení poznámky pod čarou.

**K bodu 19 (§ 68a odst. 1)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souladu s čl. 45 Legislativních pravidel vlády.

**K bodu 20 (§ 69 odst. 1)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve zrušení poznámky pod čarou.

**K bodu 21 (§ 69 odst. 5)**

Navrhuje se zrušení původního textu pro nadbytečnost.

**K bodu 22 (§ 70 odst. 5 písm. c))**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souladu s čl. 45 Legislativních pravidel vlády.

**K bodu 23 (§ 70 odst. 6)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souladu s návrhem novely zákona o účetnictví (sněmovní tisk 398).

**K bodu 24 (§ 70 odst. 7 a § 80 odst. 6)**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve vypuštění nadbytečného textu.

**K bodu 25 (§ 78 odst. 3)**

Navrhuje se legislativně technická úprava v souladu s čl. 45 Legislativních pravidel vlády.

**K bodu 26 (§ 78 odst. 5)**

Navrhuje se legislativně technická úprava.

**K bodu 27 a 28 (§ 81 a 81a)**

Navrhuje se, v návaznosti na návrh novely zákona o účetnictví (sněmovní tisk 398) a směrnice EU, zrušení nadbytečného textu. Do nově vloženého § 22aa zákona byly z prováděcího právního předpisu převedeny stávající odstavce 2 až 4 § 81 a odstavce 1 až 5 § 81a vyhlášky.

**K bodu 29 (§ 86 odst. 1)**

Navrhuje se, v návaznosti na návrh novely zákona o účetnictví (sněmovní tisk 398) a čl. 28 směrnice č. 2013/34/EU, nové znění odstavce 1.

**K bodu 30 (§ 86 odst. 2 písm. c))**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve vypuštění nadbytečného textu.

**K bodu 31 (§ 86 odst. 2 písm. e))**

Navrhuje se legislativně technická úprava spočívající ve vypuštění nadbytečného textu.

**K bodu 32 (§ 86 odst. 2 písm. h) až j))**

Navrhuje se, v návaznosti na návrh novely zákona o účetnictví (sněmovní tisk 398), čl. 28 směrnice č. 2013/34/EU a nově vloženého bodu č. 29, vypuštění písmen h) až j).

**K bodu 33 (§ 86 odst. 3)**

Navrhuje se vložení nového odstavce, kterým se transponuje ustanovení čl. 28 odst. 3 směrnice EU.

**K Čl. II**

Navrhuje se standardní přechodné ustanovení, neboť konec předcházejícího účetního období se nemusí shodovat s datem účinnosti vyhlášky.

**K Čl. III**

Účinnost vyhlášky se navrhuje dnem 1. ledna 2016.