

V Praze, dne 10. února 2010
Č.j.: 252/10
Vyřizuje: P.Pšeničková
telefon: 221 60 2218

Vážená paní
Daniela Vláčilová
úřadující prezidentka NÚR
Svaz účetních
Jugoslávská 567/16
120 00 Praha 2

Vážená paní prezidentko,

v souladu s dohodnutým postupem na zasedání NÚR dne 8. 2. 2010 zasíláme v příloze připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, projednané na zasedání Výboru pro metodiku KA ČR dne 9. 2. 2010.

Žádáme o distribuci ostatním členům v NÚR a o zaslání finální podoby připomínek zaslaných ministerstvu financí za NÚR

S přátelským pozdravem



Ing. Eva Rokosová, MBA
ředitelka Úřadu

Příloha:

Připomínky KA ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (5 stran)

1. § 2 odst. 2 písm.b) – návrh úpravy textu

... pro zahraniční osoby, které jsou fyzickými osobami podle § 21 odst. 5 obchodního zákoníku, se použijí ustanovení písmen ~~e) až g)~~ **d) až h)** obdobně.

Zdůvodnění

Domníváme se, že ustanovení §2 odst. 2 písm. b) platí pro písmena d) až h).

2. §19a odst. 6,7, 8 – návrh úpravy textu

(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 **počátku účetního období** pro použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky podléhá **určení a 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 **počátku účetního období** pro použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky podléhá **určení a 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 **již** účetní jednotka od **účetního období určeného valnou hromadou podle odst. 6 nebo 7 či bezprostředně** následujícího účetního období pro účtování a sestavení účetní závěrky mezinárodní účetní standardy. Ustanovení odstavců 1 až 5 nejsou tímto dotčena.

Zdůvodnění

Pokud valná hromada rozhodne o používání IAS/IFRS s předstihem (odst. 6 a 7) např. dva nebo tři roky dopředu, což je vhodné pro náročnost přípravy přechodu na IAS/IFRS, pak z navrhovaného znění není zcela zřejmé, že je nebude muset aplikovat již od období, ve kterém o této změně rozhodla.

Přípomínky KA ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Navrhovaná úprava odstavce 8 navazuje na úpravu znění odstavců 6 a 7 a reaguje na situaci, kdy účetní jednotka na počátku období zjistí, že již nebude součástí konsolidačního celku např. z důvodu prodej podílů v konsolidované či konsolidující účetní jednotce.

3. §19 a odst. 7 – návrh doplnění textu

(7) O použití mezinárodních účetních standardů pro účtování a sestavení účetní závěrky za organizační složku může rovněž rozhodnout zahraniční osoba, pokud na území České republiky podniká, jestliže tato zahraniční osoba používá pro sestavení své účetní závěrky v zahraničí mezinárodní účetní standardy.

Zdůvodnění

Novela zákona o účetnictví umožňuje za určitých podmínek použití mezinárodních účetních standardů konsolidovanou účetní jednotkou, což by mělo vést ke snížení administrativní zátěže účetních jednotek v České republice. Vzhledem k tomu, že účetnictví organizačních složek tvoří integrální součást účetnictví jejich zřizovatele, považujeme za vhodné a efektivní rozšíření možnosti použití mezinárodních účetních standardů i na organizační složky zahraničních osob, a to v případech, kdy zahraniční osoba používá pro sestavení své účetní závěrky v zahraničí mezinárodní účetní standardy.

4. § 20 odst. 1 písm. c) – návrh úpravy textu

c) účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. b), které jsou podnikateli, a to za podmínek podle písmene b) **mimo organizační složky, pokud povinnost auditu organizační složky není uložena zvláštním zákonem.**

Zdůvodnění

Navrhujeme vypustit statutární audit organizačních složek zahraničních osob, neboť statutární audit je pro organizační složky zbytečným administrativním nákladem, který pro uživatele účetní závěrky zahraniční osoby nemá žádný význam. Dále vzhledem k charakteru podnikání organizační složky jako vnitropodnikového útvaru je velice obtížné vyjádřit názor audítora, zda účetní závěrka věrně a poctivě zobrazuje aktiva, pasiva a finanční situaci.

5. § 21 odst. 1:- návrh úpravy textu

Účetní jednotky uvedené v § 20 odst. 1 písm. a) až d) **mimo organizačních složek zahraničních osob a fyzických osob, které se nezapisují do obchodního rejstříku,** jsou povinny vyhotovit výroční zprávu, jejímž účelem je uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení. Výroční zpráva se nevyhotovuje v případech uvedených v § 20 odst. 2 a 3.

Zdůvodnění

Navrhujeme vypustit z povinnosti vyhotovení výroční zprávy organizační složky zahraničních osob, neboť výroční zpráva je zahraniční osobou sestavována za celek. Vyhotovování výroční zprávy za organizační složku (jako za vnitropodnikový útvar) může uvést uživatele účetní

ke

Přípomínky KA ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

výroční zprávy v omyl, protože nemá úplnou vypovídací hodnotu jako výroční zpráva za společnost jako celek. Mimo jiné i organizační pobočky bank nemají povinnost předkládat výroční zprávu ČNB (zákon o podnikání na kapitálovém trhu, Basel II)

Fyzické osoby nezapsané v obchodním rejstříku mají povinnost výroční zprávy vyhotovit, ale zákon již není stanoveno, kde ji mají zveřejnit, aby byla případným uživatelům k dispozici. Jedná se o povinnost, která fyzickou osobu nezapsanou v obchodním rejstříku administrativně zatěžuje.

6. § 22 odst. 3 – návrh úpravy textu

„(3) Konsolidačním celkem se rozumí skupina účetních jednotek uvedených v odstavci 2. Konsolidující účetní jednotka je osvobozena od povinnosti konsolidovat, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se konsolidovaná účetní závěrka sestavuje, uvedené účetní jednotky na základě svých posledních řádných účetních závěrek **společně** nepřekročily nebo nedosáhly“

Zdůvodnění

Testování kritérií za konsolidační celek – vyjasnění textu

7. § 22 odst. 4 – návrh úpravy textu

(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 pokud k** 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. **Osvobození od povinnosti konsolidovat lze uplatnit, neodporuje-li to jinému právnímu předpisu nebo mezinárodním účetním standardům, které má konsolidující účetní jednotka povinnost dodržovat nebo používat.**

Konsolidující účetní jednotka je osvobozena od povinnosti konsolidovat,, ~~za účelem pokud k~~ 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.

Zdůvodnění

Vyjasnění formulace, doplnění o restrikcí uplatnit osvobození, pokud by to bylo v rozporu s jiným předpisem, v jehož režimu se účetní jednotka nachází

Ku

Připomínky KA ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

8. §24 odst. 6 a následující

Doporučujeme zvážit, zdali by nebylo vhodné zapracovat do zákona o účetnictví alternativně k využití kursů ČNB též možnost použití oficiálních kursů Evropské centrální banky.

Zdůvodnění

1. Jedná se o tržní kursy oficiálně denně vyhlášené uznávanou autoritou v rámci EU
2. Kótují měny, které nekótuje ČNB
3. Konsolidačním nadnárodním skupinám tento návrh umožní využívat jednotné kursy pro celou skupinu, což povede k významné úspoře nákladů a zjednodušení procesu
4. Rozdíly mezi kursy ČNB a ECB jsou z účetního i fiskálního hlediska zanedbatelné

9. § 24 odstavec 9 – návrh úpravy textu

„(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~~ **USD** nebo EUR a kurs devizového trhu vyhlášený Českou národní bankou pro **USD** nebo EUR ke stejnému dni, **nebo**
- b) poslední známý kurs vyhlášený či zveřejněný Českou národní bankou; tento postup nepoužijí účetní jednotky, na které se ~~nevztahuje~~ **vztahuje** ustanovení odstavce 7 8.“

Zdůvodnění

V odstavci a) sjednocení používaného formátu názvů jednotlivých měn a vyjasnění formulace. V odstavci b) jasnější formulace toho, na které účetní jednotky se postup nepoužije.

10. § 25 odst. 1 písm. k) – návrh úpravy textu

... pokud není známa jejich ~~pořizovací cena~~ **ocenění podle § 25 odst. 5**

Zdůvodnění

Zamezení ocenění kulturních památek dříve oceněných reprodukční pořizovací cenou na 1 Kč

11. § 37 odst. 2 písm. b

neověří účetní závěrku nebo výroční zprávu auditorem, ač jí tento zákon **nebo jiný zákon** tuto povinnost stanoví

Zdůvodnění

Upřesnění textu zákona

Ken

Připomínky KA ČR k návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

12. § 37 odst. 3 písm. d)

neověří konsolidovanou účetní závěrku **nebo konsolidovanou výroční zprávu** auditorem, nebo

Zdůvodnění

Upřesnění textu zákona

13. § 37 odst. 6 – návrh doplnění definice

Doporučujeme definovat termín – aktiva celkem zjištěná v řízení o uložení pokuty.

Zdůvodnění

Zamezení zneužití tohoto termínu (např. možnost považovat za aktiva např. tržní ocenění jednotlivých aktiv, o kterých nebylo účtováno).

14. 3. Čl. II bod 1. – Ustanovení přechodná

1. Ustanovení tohoto zákona použijí účetní jednotky poprvé v účetních obdobích, která započala **po dnem** účinnosti tohoto zákona **nebo později**, pokud není v bodech 2 a 3 stanoveno jinak.

Zdůvodnění

Jednoznačné vymezení období, ve vztahu k němuž jsou změny aplikovány.

Prodiskutováno na jednání VM dne 9. 2. 2010

uz. Kevol S

Připravila Markéta Jindřišková dne 10. 2. 2010

ke