



Klientské informace č. 4

Česká republika
prosinec 2015

Vážení klienti!

Jako obvykle si vás dovoluujeme na konci roku informovat o daňových novinkách, tentokrát z oblasti účetních předpisů. Zákonodárci opět hýřili nápady, aby nás zabavili. Naši zaměstnanci se letos intenzivně interně i externě školili, a tak jsou pro nás změny příštího roku další výzvou.

Naše firma má za sebou relativně stabilní rok. Stále častěji se na nás obracují čeští klienti, kteří chtějí investovat v Rakousku. V těchto situacích vám můžeme optimálně poradit, protože dobře známe právní prostředí v obou zemích.

Moje činnost rakouského honorárního konzula v Brně vedla k mnoha zajímavým rozhovorům a setkáním, což nepřímo přineslo i růst naší brněnské kanceláře, kde máme dnes již šest zaměstnanců.

Ke konci roku bychom rádi poděkovali našim zaměstnancům, kteří jsou svým nasazením a ochotou se neustále vzdělávat základem úspěchu naší společnosti. Mé díky patří ale především vám, našim klientům. S řadou z vás spolupracujeme již skoro 25 let.



Přejeme Vám radostné vánoční svátky a do nového roku 2016 hodně štěstí, úspěchu a spokojenosti.

Váš

Mag. Georg Stöger
Jednatel
T: +420 224 800 411
georg.stoeger@auditor.eu



Změny v účetnictví 2016

Zákonem č. 221/2015 Sb. a vyhláškou č. 250/2015 Sb. se podstatně změnily české účetní předpisy. Nové znění se použije poprvé v účetním období, které započalo v roce 2016. V dalším textu vás informujeme o nejpodstatnějších změnách.

Členění účetních jednotek

Nově jsou účetní jednotky rozděleny do kategorií účetních jednotek. Každá kategorie má určený rozsah povinností týkající se zejména způsobu vedení účetnictví, rozsahu



a obsahu účetní závěrky, zveřejňovaných informací z účetnictví apod.

Obecně platí, že čím vyšší kategorie, tím více povinností.

Kategorie účetních jednotek:

- mikro účetní jednotka;
- malá účetní jednotka;
- střední účetní jednotka nebo
- velká účetní jednotka.

Pro zařazení účetních jednotek do jednotlivých kategorií posuzujeme parametry - aktiva celkem netto, roční úhrn čistého obratu, průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období.

Tabulka č. 1

kategorie	aktiva (v mil. Kč)	obrat (v mil. Kč)	zaměstnanci
mikro	do 9	do 18	do 10
malá	9 až 100	18 až 200	10 až 50
střední	100 až 500	200 až 1 000	50 až 250
velká	přes 500	přes 1 000	přes 250

Pro zařazení do kategorie je rozhodující splnění dvou kritérií. Pro změnu kategorie je nutné překročit nejméně dvě kritéria pro danou kategorii po dvě účetní období.

Předmět a rozsah účetnictví

Počínaje rokem 2016 zná zákon o účetnictví následující „druhy“ účetnictví:

- jednoduché účetnictví;
- účetnictví vedené podvojnými zápisy v plném rozsahu,
- účetnictví vedené podvojnými zápisy ve zjednodušeném rozsahu;
- účetnictví vedené dle mezinárodních účetních standardů upravených právem EU.

Je znovu zavedena možnost vedení jednoduchého účetnictví, avšak jen pro vybrané nepodnikatelské právnické osoby.

Obecně jsou účetní jednotky povinny vést „podvojně“ účetnictví v plném rozsahu.

Nově mohou vést příspěvkové organizace a zákonem přesně specifikované účetní jednotky, v případě

právnických osob pouze subjekty nekomerčního charakteru (např. nadační fondy, spolky) účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.

Společnost, která je emitentem investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu, vede účetnictví podle mezinárodních účetních standardů upravených právem EU.

Změny rozsahu vedení účetnictví lze uskutečnit jen k prvnímu dni účetního období.

Účetní závěrka

Účetní závěrka obecně zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu k účetní závěrce, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Zákon stanoví pro jednotlivé kategorie účetních jednotek, které výkazy sestavují v rámci účetní závěrky – shrnutí je uvedeno v tabulce č. 2 ([strana č. 3](#)).

Rozsah přílohy a informace zde uváděné závisí na kategorii účetní jednotky, která ji sestavuje. Opět platí pravidlo, že čím vyšší kategorie, tím větší rozsah informací uvedených v příloze.

Pro období 2016 jsou připraveny nové formuláře rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Podstatné změny naleznete v těchto oblastech:

- Bankovní úvěry a finanční výpomoci jsou přesunuty do dlouhodobých a krátkodobých závazků, nejsou tedy již uváděny v samostatné části.
- Chybí zřizovací výdaje.
- Přijaté dary budou účtovány přes provozní nebo finanční výnosy, ne přes vlastní kapitál.
- Ve výkazu zisku a ztráty již nebude samostatně vidět marže z prodejů.
- Posledním řádkem výkazu zisku a ztráty bude Čistý obrat za účetní období.

Při přechodu na nové formuláře bude nutné upravit údaje za minulé období, aby byly srovnatelné.

Následné události

Z nové úpravy plyne povinnost zohlednit v účetnictví běžného účetního období dopad událostí, které nastaly do konce rozvahového dne a účetní jednotka se o nich



dozvěděla až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni, musí být popsány a kvantifikovány v příloze k účetní závěrce.

Výroční zpráva

Výroční zprávu sestavují všechny účetní jednotky, které mají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem.

Střední účetní jednotky, malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky již nemusí uvádět ve výroční zprávě nefinanční informace.

Zpráva o platbách

Zprávu o platbách nově sestavují velké účetní jednotky těžebního průmyslu a těžby dřeva v původních lesích.

Jde o přehled plateb ústředním, regionálním nebo míst-

Tabulka č. 2

typ subjektu	kategorie účetní jednotky	rozvaha	výkaz zisku a ztráty	příloha k ÚZ	přehled o peněžních tocích	přehled o změnách VK
Obchodní společnosti	velké	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
	střední	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
	malé	ANO	ANO	ANO	NE	NE
	mikro	ANO	ANO	ANO	NE	NE
Subjekty veřejného zájmu	banky, pojišťovny, zajišťovny, penzijní společnosti - bez ohledu na velikost	ANO	ANO	ANO	NE	ANO
	účetní jednotky postupující podle mezinárodních účetních standardů (IAS/IFRS) - bez ohledu na velikost	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
	zdravotní pojišťovny - bez ohledu na velikost	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Družstva	bez ohledu na velikost	ANO	ANO	ANO	NE	NE
„Vybrané účetní jednotky“ (účetnictví státu)	při překročení kritérií: <ul style="list-style-type: none"> ▪ aktiva netto >40 mil. Kč a ▪ obrat >80 mil. Kč 	ANO	ANO	ANO	ANO	ANO
Ostatní účetní jednotky neuvedené výše	bez ohledu na velikost	ANO	ANO	ANO	NE	NE

ním orgánům členských států nebo třetích zemí, pokud přesahují 100 000 EUR.

Audit

Velké a střední účetní jednotky povinně ověřují účetní závěrku vždy a neposuzuje se u nich splnění dalších parametrů.

Malé účetní jednotky podléhají auditu účetní závěrky, pokud jsou akciovými společnostmi nebo svěřenskými fondy a k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a za účetní období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň jednu hodnotu:

1. aktiva netto celkem 40 000 000 Kč,
2. roční úhrn čistého obratu 80 000 000 Kč,
3. průměrný počet zaměstnanců 50.

Ostatní malé účetní jednotky podléhají auditu pouze,



pokud k rozvahovému dni účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a za účetní období bezprostředně předcházející, překročily nebo již dosáhly alespoň dvě výše uvedené hodnoty.

Upozorňujeme na změnu, kdy do konce roku 2015 byla rozhodným parametrem aktiva v hodnotě brutto, od roku 2016 jde o hodnotu netto, tj. po zohlednění opravek a opravných položek.

Dle novely zákona o auditorech bude u auditů dokončených po 1. lednu 2016 auditorem vydána již pouze jediná zpráva auditora k účetní závěrce i výroční zprávě.

Zveřejňování

Účetní jednotky, které se zapisují do rejstříku, zveřejňují ve sbírce listin dále popsané účetní dokumenty:

- účetní závěrku, popř. i výroční zprávu (nově např. i spolky, společenství vlastníků jednotek);
- návrh rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty, nejsou-li součástí účetní závěrky;
- zprávu o platbách, pokud je účetní jednotka sestavuje (již zmíněno výše).

Účetní jednotky, které mají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, zveřejní účetní závěrku i výroční zprávu po jejich ověření auditorem a po schválení k tomu příslušným orgánem do 30 dnů od splnění obou uvedených podmínek, pokud zvláštní právní předpisy nestanoví jinak, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky.

Malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty, pokud jim tuto povinnost nestanoví zvláštní právní předpis.

Oceňování zásob a dlouhodobého majetku vytvořených vlastní činností

V zákoně o účetnictví i prováděcí vyhlášce je upřesněn text k ocenění zásob vlastní výroby a dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vytvořeného vlastní činností.

Tento majetek se oceňuje přímými a nepřímými náklady. Přitom u nepřímých nákladů je nutnou podmínkou faktická přiřaditelnost nákladu k pořizovanému aktivu.

Ve většině případů tak již nebude součástí ocenění správní režie. Odbytová režie obecně do ocenění aktiva nevstupuje.

Změna stavu zásob a aktivace již nebude účtována na výnosy, ale jako korekce nákladů a nebude tudíž zvyšovat výši čistého obratu.

Změny účetních metod

Vybíráme několik změn účetních metod, ke kterým dochází od roku 2016:

- Změna způsobu oceňování zásob vlastní výroby (již zmíněno výše).
- Změna stavu zásob vlastní výroby a aktivace nebude zachycována do výnosů jako doposud, ale prostřednictvím nákladů. To bude mít vliv na výši obratu účetní jednotky.
- Zřizovací náklady budou v budoucnu účtovány přímo do nákladů; dosavadní zřizovací výdaje budou doodepsány postupně.
- Účetní jednotka se může nově rozhodnout o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu delší než 60 měsíců, nejdéle však 120 měsíců.
- Přijaté dary budou účtovány do výnosů a ne jako doposud na ostatní kapitálové fondy.
- Při zjištění inventurních přebytků u dlouhodobého majetku bude tento majetek zaúčtován v reprodukční ceně proti výnosům. Pokud půjde o odepisovaný majetek, bude z této hodnoty odepisován.

Rezervy

Ustanovení o rezervách bylo přesunuto z prováděcí vyhlášky do zákona o účetnictví a doplněno. K faktické změně by nemělo dojít.

Sankce dle zákona

Dochází k rozšíření množiny správních deliktů. Byly přidány delikty související s novými povinnostmi účetních jednotek po novele, např. pro účetní jednotky sestavující zprávu o platbách nebo vedoucí jednoduché účetnictví.

Podíly na zisku

Nově zákon o účetnictví v § 28 odstavci 7 omezuje výplatu dividend. „Jsou-li náklady na vývoj vykazovány



v aktivech rozvahy, je jakékoli vyplácení podílů na zisku zakázáno, ledaže disponibilní zdroje, z nichž lze jinak vyplácet podíly na zisku a nerozdělený zisk minulých období, jsou nejméně rovny neodepsané části nákladů na vývoj.“

Není úplně jednoznačné, jak se zjistí konečná částka podílů na zisku dle tohoto ustanovení. Náklady na vývoj najdeme v rozvaze zpravidla pod dlouhodobým nehmotným majetkem, případně časovým rozlišením či na zásobách. V textu

zákona se píše pouze o vývoji, nikoliv o výzkumu. Maximální výše podílu na zisku k možnému vyplácení se tedy bude rovnat částce, o kterou disponibilní zdroje převyšují zůstatkovou hodnotu nákladů na vývoj v rozvaze.

V každém případě je nutné respektovat obecná ustanovení zákona o korporacích k výplatě dividend, zejména § 40 ZOK.

V případě Vašich dotazů jsme Vám rádi k dispozici. ■



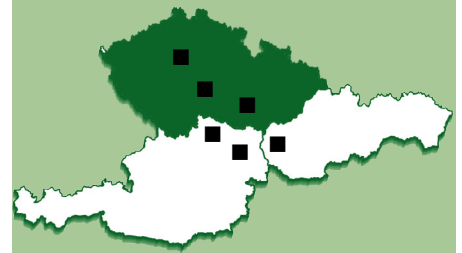
Ing. Jan Šimerka
oddělení auditu
T: +420 224 800 457
jan.simerka@auditor.eu



AUDITOR ve střední Evropě

AUDITOR je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již více než 20 let poskytuje v Česku služby **auditu, daňového poradenství, účetnictví, personální a mzdové agendy a podnikového poradenství.**

Prostřednictvím sesterských společností na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem **Stöger & Partner**) nabízíme komplexní služby ekonomického poradenství. Členství v celosvětové síti UHY International, která sdružuje nezávislé poradenské společnosti z více než 80 zemí světa, umožňuje efektivně řešit globální poradenské aspekty.



Mag. Georg Stöger
Mezinárodní zdanění

Marie Haasová
Účetnictví

Iva Tolde
Personální a mzdová agenda

Kancelář Praha
Haštalská 6, Praha 1
T: +420 224 800 411
praha@auditor.eu

Kancelář Pelhřimov
Masarykovo nám. 30, Pelhřimov
T: +420 565 502 502
pelhrimov@auditor.eu

Kancelář Brno
Dominikánské nám. 4/5, Brno
T: +420 542 422 601
brno@auditor.eu

Údaje zveřejněné v tomto letáku mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme odpovědnost.