

Tvoříme základy

Mandantenbrief Česká republika

Informace o právu, daních a ekonomice v České republice

Vydání: Červen 2017 · www.roedl.cz



Právnická firma
roku 2012–2016

Obsah:

Právo aktuálně

- > Poskytovatelé zdravotních služeb mohou nově poskytovat zdravotní výkony preventivní péče i mimo zdravotnické zařízení

Daně aktuálně

- > Komu vzniká daňová povinnost při pronájmu movité věci ze zahraničí?
- > Legislativa
- > Daně krátce
- > Judikatura

Ekonomika aktuálně

- > Princip Going Concern je v účetnictví velmi zásadní

- > Poskytovatelé zdravotních služeb mohou nově poskytovat zdravotní výkony preventivní péče i mimo zdravotnické zařízení

Petra Budíková, Kristina Kedroňová

Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Zákon o zdravotních službách zavádí od 31. května 2017 nově možnost poskytovatelů zdravotních služeb poskytovat preventivní péči mimo své zdravotnické zařízení. V České republice přitom platí obecné pravidlo, že zdravotní služby mohou být z důvodu zajištění jejich bezpečnosti a kvality poskytovány pouze ve zdravotnických zařízeních, respektive v místech uvedených v oprávnění k poskytování zdravotních služeb (například nemocnice, ordinace, zařízení ambulantní péče, lékárny apod.), a to až na několik zákonem stanovených výjimek.

Jednu ze zákonných výjimek zavádí právě novela zákona o zdravotních službách s účinností od 31. května 2017. Nově budou poskytovatelé zdravotních služeb moci poskytovat zdravotní výkony v rámci preventivní péče zaměřené na předcházení onemocnění a jeho včasné rozpoznání i mimo své zdravotnické zařízení. Takovým místem mohou být například mobilní zařízení.

V současné době preventivní akce na podporu zdraví pořádají různí organizátoři kampaní, kteří nejsou poskytovateli zdravotních služeb. V rámci těchto akcí bývají odborníci (lékaři, farmaceuti a další) přizváni s tím, že mají pouze omezenou možnost provádět zdravotní výkony.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

Co tato novela přinese?

Novela zavádí podmínky pro poskytování zdravotní péče v oblasti prevence onemocnění ve specifickém prostředí, kde je jejich poskytování odůvodněné z hlediska ochrany veřejného zdraví. Jedná se například o různá screeningová a jiná vyšetření vybraných biochemických parametrů na veřejných místech v rámci preventivních akcí typu „Měsíc zdraví“, „Světový den boje proti rakovině“ apod. Za vyšetření biochemických parametrů lze ve smyslu této novely například považovat selfmonitoring diabetu, screening infekcí. Výhodou pro poskytovatele zdravotních služeb je, že nemusí vést v tomto případě zdravotnickou dokumentaci.

Oprávnění poskytovat zdravotní výkony mimo své zdravotnické zařízení je však podmíněno předchozím povolením příslušného krajského úřadu.

Podmínky pro vydání povolení příslušného krajského úřadu jsou následující:

- > povolení se uděluje na základě žádosti,
- > povolení se uděluje pro ty zdravotní výkony, které je žadatel oprávněn již poskytovat v rámci své činnosti,
- > lze poskytovat jen takové zdravotní výkony v rámci preventivní péče, jejichž poskytnutí není podmíněno technickým a věcným vybavením nutným k jejich provedení ve zdravotnickém zařízení (takové požadavky jsou stanoveny pro jednotlivá zařízení právními předpisy – například možnost výkonu jen v laboratoři nebo na operačním sále),
- > povolení lze udělit jen na základě souhlasného závazného stanoviska krajské hygienické stanice, v jejímž správním obvodu budou zdravotní výkony poskytovány.

Povolení se uděluje nejdéle na dobu 1 roku a rozhoduje o něm krajský úřad, v jehož správním obvodu budou zdravotní výkony poskytovány mimo zdravotnické zařízení.

Náležitosti žádosti o udělení povolení krajského úřadu jsou následující:

- > identifikační údaje poskytovatele v rozsahu uvedeném v rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb,
- > vymezení činností, které budou poskytovány mimo zdravotnické zařízení,
- > místo, kde budou zdravotní výkony poskytovány mimo zdravotnické zařízení,
- > doba, na kterou má být povolení uděleno, určená konkrétním datem.

Žadatel je k žádosti o udělení povolení povinen předložit kopii rozhodnutí o udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb a závazné stanovisko krajské hygienické stanice. Pokud se žádost podává krajskému úřadu, který oprávnění

k poskytování zdravotních služeb vydal, pak není zapotřebí předkládat kopii tohoto rozhodnutí k žádosti o povolení. V žádosti o udělení závazného stanoviska krajské hygienické stanice je nutné uvést stejné náležitosti, jako je vyžadováno pro udělení povolení krajským úřadem, a dále musí být uvedena hygienická a protiepidemická opatření k předcházení vzniku a šíření infekčních onemocnění při poskytovaných zdravotních výkonech. Lhůta pro vydání závazného stanoviska činí 30 dnů, ve složitých případech 60 dnů. Lhůta k vydání povolení krajského úřadu je totožná.

Naše kancelář je připravena k poskytnutí právního poradenství při získání povolení k poskytování zdravotních služeb mimo zdravotnické zařízení i k vyřízení žádosti o získání závazného stanoviska krajské hygienické stanice.

Vaše kontaktní osoba:

JUDr. Petra Budíková, LL.M.

advokátka

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 730

E-mail: petra.budikova@roedl.cz

> Komu vzniká daňová povinnost při pronájmu movité věci ze zahraničí?

Milan Mareš, Rödl & Partner Brno

Úvodem

- > Je-li na základě smluvního vztahu (nejčastěji smlouva o nájmu movité věci) užívána movitá věc na území České republiky (v tuzemsku) od zahraničního pronajímatele, představuje částka nájemného pro zahraniční subjekt příjem ze zdroje na území České republiky. Toto konkrétně vyplývá z ustanovení § 22 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“).

Za příjmy ze zdrojů na území České republiky se u poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 (nerezidentů s omezenou daňovou povinností v ČR – pozn. autora) považují příjmy z úhrad od poplatníků uvedených v § 2 odst. 2

a § 17 odst. 3 a od stálých provozoven poplatníků uvedených v § 2 odst. 3 a § 17 odst. 4 (rezidenti v ČR s neomezenou daňovou povinností v ČR – pozn. autora), kterými jsou příjmy z užívání movité věci nebo její části umístěné na území České republiky.

Zahraničnímu subjektu tedy vzniká omezená daňová povinnost na území ČR. Zákon o daních z příjmů specifikuje v ustanovení § 36 uplatnění zvláštní sazby daně.

Zvláštní sazba daně z příjmů pro nerezidenty s omezenou daňovou povinností v ČR činí 15 % z příjmů z nájemného movité věci nebo její části umístěné na území České republiky, popřípadě 5 % z úplaty u finančního leasingu.

Vždy, je-li ve smluvním vztahu přítomen zahraniční prvek, je třeba zkoumat příslušnou smlouvu o zamezení dvojího zdanění (je-li uzavřena). V případě Spolkové republiky Německo jde o jednu z nejstarších platných smluv, konkrétně z roku 1984. V článku 12 je výraz „licenční poplatky“ definován jako platby jakéhokoliv druhu, placené za užití nebo za právo užití autorských práv k dílu literárnímu, uměleckému nebo vědeckému včetně kinematografických filmů, patentů, ochranných známek, návrhů nebo modelů, plánů, tajných vzorců nebo postupů, nebo za užití nebo za právo užití průmyslového, obchodního nebo vědeckého zařízení nebo za informace, které se vztahují na zkušenosti nabyté v oblasti průmyslové, obchodní nebo vědecké.

Příčemž, pokud tyto licenční poplatky mají zdroj například v České republice a jsou placené osobě, která má sídlo v Německu, mohou být zdaněny v ČR podle předpisů platných v ČR, avšak výše daně nesmí překročit 5 procent hrubé částky licenčních poplatků.

Z výše uvedeného vyplývá, že užívání stroje z Německa na území ČR, ať již na základě nájemní smlouvy nebo smlouvy o finančním leasingu, podléhá dani v ČR ve výši 5 procent hrubé částky takto hrazených poplatků.

V tomto okamžiku vyvstává otázka, kdy a jak tuto daň odvést českému správci daně. Toto je definováno v ustanovení § 38 zákona o daních z příjmů.

Daň se vybírá srážkou z příjmů včetně záloh, na které se vztahuje zvláštní sazba daně podle § 36. Srážku je povinen provést plátcе daně při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady ve prospěch poplatníka, avšak u příjmů z užívání movité věci umístěné na území ČR, plynoucích nerezidentům s omezenou daňovou povinností na území ČR, nejpozději v den, kdy o dluhu účtuje v souladu se zvláštním právním předpisem (má se na mysli zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů).

V praxi zpravidla účtujeme o těchto nákladech na základě smlouvy (nájemní, leasingová ...). Je-li ve smlouvě definován den, ke kterému vzniká českému subjektu dluh (například

k poslednímu dni v kalendářním měsíci), je třeba účtovat o srážkové dani k tomuto dni.

Jiná situace nastane v okamžiku, kdy je například nájemné účtováno jednou ročně, ať již zpětně nebo dopředu.

Plátce daně je povinen sraženou daň odvést svému místně příslušnému správci daně do konce kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl povinen provést srážku. Je-li tedy firma smluvně vázána účtovat o nákladu ke konci měsíce ledna, pak je povinna daň odvést správci daně do konce měsíce února. Další jeho povinností je podat příslušné hlášení správci daně.

Uhradí-li však česká firma svůj dluh dříve, například v prosinci, je třeba nahlásit a odvést příslušnou daň do konce měsíce ledna (k úhradě došlo dříve, než k účtování předpisu dluhu).

V tomto směru se setkáváme s častými pochybeními na straně plátce daně. Dlužno dodat, že i mezi správci daně v tomto směru není zcela jasno, a to zejména s ohledem na běžně distribuovaná poučení k vyplnění hlášení o sražené dani.

Další záluďnou oblastí v této problematice je i smluvní ujednání, že veškeré náklady spojené s úhradou nákladu nese nájemce. Takové smluvní ujednání lze pak chápat tak, že zahraniční příjemce platby chce obdržet svou částku ve smluvně sjednané výši, a to bez zohlednění eventuální daňové povinnosti na území ČR. I tento model je možný, nicméně ve svém důsledku vede k dvojímu zdanění.

Závěrem je třeba uvést, že vykázání srážkové daně v nesprávném období může vést k riziku doměnění úroku z prodlení, ačkoliv k tomu správce daně zpravidla nepřistupuje. V případě úhrady daně za jiný subjekt (pronajímatel) dochází k nepeněžnímu příjmu na straně příjemce platby.

Rádi Vám v této oblasti budeme nápomocni.

Vaše kontaktní osoba:



Ing. Milan Mareš

daňový poradce
Associate Partner

Tel.: +420 530 300 510

E-mail: milan.mares@roedl.cz

> Legislativa

Alexander Novák, Rödl & Partner Praha

Pokyn k elektronické evidenci tržeb verze 2.0

Generální finanční ředitelství vydalo aktualizovaný metodický pokyn k aplikaci zákona o evidenci tržeb, který mění mimo jiné kritéria pro vyloučení tržeb z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků. Neziskové organizace mají nově povinnost evidovat tržby z vedlejší podnikatelské činnosti uhrazené v hotovosti, platební kartou, šekem či jiným obdobným způsobem, pouze pokud přesáhnou výši 300 tis. Kč ročně (dřívější limit byl 175 tis. Kč) nebo 5 % celkových příjmů. Pokud je provozováno více druhů vedlejších podnikatelských činností, příjmy z těchto činností se pro posouzení limitu sčítají. Nadále platí, že příjmy z hlavní nepodnikatelské činnosti neziskové subjekty neevidují.

Kromě změn, o kterých jsme Vás již informovali dříve, tento pokyn také obsahuje:

- > doplnění příkladů tržeb, které se nepovažují za evidovanou tržbu z plateb hrazených při pravidelné hromadné přepravě osob, o přírážku k jízdě hrazenou v dopravním prostředku,
- > upřesnění obsahu kódu CZ NACE 45.4, které vysvětluje, že od druhé fáze se evidují tržby z velkoobchodu a maloobchodu s motocykly, mopedy, díly a příslušenstvím pro motocykly, včetně zprostředkování obchodu a zásilkového obchodu,
- > upřesnění online platebních metod poskytovaných platebními bránami a
- > upřesnění týkající se spropitného ve vztahu k DPH.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

> Daně krátce

Nabytí bytové jednotky v nově postaveném rodinném domě

Finanční správa ve své informaci potvrdila, že od daně z nabytí nemovitých věcí není osvobozeno první úplatné nabytí vlastnického práva k bytové jednotce v nově postaveném rodinném domě. Osvobození se tak týká pouze prvního úplatného nabytí vlastnického práva ke stavbě rodinného domu, k pozemku nebo právu stavby, jejichž součástí je stavba rodinného domu, a k jednotce zahrnující byt a s ním užívanou garáž, sklep nebo komoru, která se nachází v bytovém domě.

Informace o uplatňování zákona o dani z přidané hodnoty ve svobodných pásmech

V návaznosti na novelu celního zákona účinnou od 29. července 2016 a související dotazy daňových poplatníků vydala finanční správa komplexní informaci o uplatňování daně z přidané hodnoty ve svobodných pásmech.

Vaše kontaktní osoby:



Ing. Alexander Novák, LL.M.

daňový poradce

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 523

E-mail: alexander.novak@roedl.cz



Ing. Martina Šotníková

daňová poradkyně

Senior Associate

Tel.: +420 236 163 237

E-mail: martina.sotnikova@roedl.cz

> Judikatura

Lenka Krupičková, Jakub Šotník

Rödl & Partner Praha

Jak by měla vypadat oddělená evidence nákladů na výzkum a vývoj

Zákon o daních z příjmů umožňuje poplatníkům při splnění určitých podmínek odečíst od základu daně takzvaný odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Zjednodušeně řečeno je poplatníkům, kteří realizují projekty výzkumu a vývoje, umožněno uplatnit si duplicitně některé náklady vynaložené v souvislosti s daným projektem. Jednou z podmínek pro to, aby si poplatník mohl v daňovém přiznání uplatnit tento odpočet, je správná evidence nákladů souvisejících s projektem. Ve smyslu prováděcího pokynu ministerstva financí je třeba vést takzvanou oddělenou evidenci nákladů na výzkum a vývoj. K tomu, jakým způsobem mají být náklady evidovány, se ve svém nedávném rozhodnutí vyjádřil i Nejvyšší správní soud.

Jednalo se o situaci, kdy poplatník zachycoval jednotlivé provozní a osobní náklady na projekt pouze na analytických účtech. Vnitropodniková střediska pro tyto účely využita nebyla. Kromě výpisů z analytických účtů předložil poplatník správci daně souhrnné vyúčtování, které bylo stanoveno na základě poměru pracovních úvazků a poměru počtu ujetých kilometrů služebními vozidly, dále plán projektu, který určoval náplň práce zaměstnanců na projektu a procentní rozsah jejich pracovního úvazku, který má být využit při realizaci projektu, také mzdové listy jednotlivých zaměstnanců a knihy jízd. Správce daně dospěl k závěru, že předložené podklady nepředstavují dostatečně průkaznou evidenci nákladů, jak požaduje zákon. Vytkl zejména to, že z nich nebyla patrná vazba mezi jednotlivými náklady a konkrétním projektem výzkumu a vývoje.

Nejvyšší správní soud (NSS) dal správci daně plně za pravdu. Mimo jiné uvedl, že předložený plán určující náplň práce zaměstnanců na projektu a její rozsah nijak nedokládá, že stanovená část pracovní doby jednotlivých zaměstnanců byla projektu skutečně věnována. Totéž platí o mzdových listech, neboť ani z nich není zřejmé, zda vůbec či jakou část pracovní doby strávili zaměstnanci prací na projektech a zda a jakou souvislost měly vyplácené prémie s projekty. V případě knih jízd NSS konstatoval, že účel cest v nich byl zaznamenán zcela neurčitě, nebylo možno seznat, s kým mělo být jednáno, za jakým účelem a zda je dána souvislost s projektem.

Obecně pak NSS k této problematice uvedl, že oddělená evidence nákladů na výzkum a vývoj spočívá ve vytvoření úplného soupisu všech nákladů vynaložených daňovým subjektem při realizaci projektu výzkumu a vývoje, přičemž již ze samotné evidence musí být dostatečně patrná návaznost na konkrétní náklad vynaložený při realizaci projektu výzkumu a vývoje. Identifikace jednotlivých nákladů v oddě-



Zdroj: archiv Rödl & Partner

lené evidenci musí být natolik jednoznačná, aby nemohly vzniknout pochybnosti, který z jednotlivě vynaložených nákladů je do evidence zahrnut, tj. na základě evidence musí být možno jednoznačně oddělit jednotlivé náklady vynaložené při realizaci projektu výzkumu a vývoje od ostatních nákladů daňového subjektu, které s projektem výzkumu a vývoje nesouvisí. Identifikace nákladů v oddělené evidenci musí být takového charakteru, aby na jejím základě bylo možno propojit jednotlivé účetní doklady s evidovanými náklady.

Kdy nejpozději musí být zpracován projekt výzkumu a vývoje

V souvislosti s problematikou výzkumu a vývoje se NSS v jednom ze svých nedávných rozhodnutí zabýval rovněž otázkou, zda je vypracování projektu výzkumu a vývoje nutnou podmínkou pro uplatnění odčitatelné položky na podporu výzkumu a vývoje, a zejména zda vypracování tohoto projektu musí předcházet samotnému zahájení výzkumu a vývoje.

NSS především zdůraznil, že zákon dává poplatníkům možnost uplatnit odpočet nákladů vynaložených na realizaci výzkumu a vývoje od základu daně, přičemž s ohledem na výhodnost tohoto odpočtu předepisuje zákon řadu materiálních a formálních podmínek, jejichž splněním je podmíněno uplatnění tohoto odpočtu. NSS mezi tyto podmínky jednoznačně řadí také projekt výzkumu a vývoje, jehož zpracování musí předcházet samotnému zahájení výzkumu či vývoje. Projekt výzkumu a vývoje přitom představuje základní a ucelený dokument, jímž daňový subjekt prokazuje správci daně oprávněnost uplatnění odčitatelné položky např. v rámci daňové kontroly.

Jak NSS navíc podotkl, zpracování projektu výzkumu a vývoje před zahájením výzkumných či vývojových prací je nejenom jedním z výchozích předpokladů pro uplatnění odčitatelné položky, ale současně představuje jeden z nástrojů bránících zneužití tohoto institutu, a to s ohledem na jeho atraktivnost pro daňové subjekty.



Zdroj: archiv Rödl & Partner

V souzeném případě však daňový subjekt předložil projekt výzkumu a vývoje, který byl datován téměř jeden rok po zahájení výzkumu a vývoje. Přesto soud připustil, že se v případě data vypracování projektu mohlo jednat o chybu v psaní, a proto se zabýval také dalšími indiciemi, které by datem vypracování projektu potvrdily či vyvrátily. Za tímto účelem byly hodnoceny další důkazní prostředky, kterými byly např. zápisy z jednání, výslechy svědků. Z těchto důkazních prostředků bylo přitom možné dovodit, že projekt byl vypracován teprve dodatečně. Navíc zahájení samotného výzkumu před vypracováním projektu bylo možné dovodit také přímo ze samotného projektu výzkumu a vývoje, z něhož vyplynulo, že některé přípravné práce a zkoušky proběhly již před jeho zpracováním.

Vaše kontaktní osoby:



Mgr. Lenka Krupičková, LL.M.
advokátka, daňová poradkyně
Senior Associate
Tel.: +420 236 163 248
E-mail: lenka.krupickova@roedl.cz



Mgr. Jakub Šotník
advokát
Associate Partner
Tel.: +420 236 163 210
E-mail: jakub.sotnik@roedl.cz

> Princip Going Concern je v účetnictví velmi zásadní

Radka Hašplová, Rödl & Partner Praha

Úvodem

- > Princip Going Concern – předpoklad nepřetržitého trvání podniku – je velmi zásadní nejen v českých účetních předpisech, ale také v IAS nebo v německém HGB (§ 252). Věnuje se mu také auditorský standard ISA 570, kdy v rámci jeho poslední revize k 15. prosinci 2016 byly mimo jiné upraveny případné formulace týkající se tohoto principu v auditorských zprávách.

Většinu účetních zásad definuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. Nejznámější a také nejdůležitější zásadou je povinnost vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla na jeho základě sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. A také vést účetnictví tak, aby na jejím základě mohl uživatel těchto informací činit ekonomická rozhodnutí.

Zde je důležité podotknout, že zobrazení je věrné, pokud odpovídá skutečnému stavu, který ale musí být zobrazen v souladu s účetními metodami definovanými zákonem o účetnictví. Zobrazení je pak poctivé, když jsou použity účetní metody definované zákonem, a to způsobem, který vede k dosažení věrnosti. Dalšími zásadami je například povinnost vést účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Podle zákona o účetnictví (§ 7 /3/) je dále společnost povinna použít účetní metody způsobem, který vychází z předpokladu, že bude nepřetržitě pokračovat ve své činnosti a že u ní nenastává žádná skutečnost, která by ji omezovala nebo zabraňovala v této činnosti pokračovat i v dohledné budoucnosti. V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní takováto skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu je nutné uvést v příloze účetní závěrky.

IFRS se věnuje principu Going Concern v IAS 1 v bodech 25 a 26. Postup popsáný v bodě 25 odpovídá českému pojetí, je však rozšířen o případné nejistoty týkající se událostí nebo podmínek, které mohou vést k závažným pochybnostem o schopnosti společnosti pokračovat ve své činnosti. V tomto případě vyžaduje IAS 1, aby dané nejistoty byly zveřejněny. V případě, že není účetní závěrka sestavována na základě předpokladu trvání podniku, musí být mimo jiné zveřejněn i důvod nesplnění tohoto předpokladu.

Mandantenbrief Česká republika

Podle bodu 26 by dále při hodnocení oprávněnosti předpokladu trvání podniku mělo vedení společnosti vzít v potaz veškeré dostupné informace o budoucnosti, která je definována jako minimálně 12 měsíců od konce účetního období. Je zde také vymezen rozsah uvážení společnosti, který závisí na historii společnosti a aktuální finanční situaci a přístupu k finančním zdrojům. V úvahu by měly být brány faktory související s aktuální a očekávanou ziskovostí, plány splácení dluhů a potenciálního náhradního financování.

Je tedy zřejmé, že vedení společnosti má jak podle českých účetních předpisů, tak i podle IFRS povinnost k datu sestavení účetní závěrky zhodnotit situaci společnosti a tím i splnění předpokladu trvání společnosti. Vedení společnosti dále potvrzuje ve standardních prohlášeních o úplnosti pro auditora podle ISA 580, že předpoklady použité při sestavení účetní závěrky byly použity přiměřeným způsobem, to se týká i principu Going Concern.

Stejně tak se auditor podle auditorského standardu ISA 570 při auditu účetní závěrky musí přesvědčit, zda společnost předpoklad trvání společnosti použila vhodně a zda neexistuje významná nejistota ohledně schopnosti účetní jednotky nepřetržitě trvat. V rámci těchto kontrolních testů vychází auditor především z hodnocení vedení společnosti. Stan-

dard ISA 570 definuje období, po které by společnost měla nepřetržitě trvat, jako 12 měsíců od data účetní závěrky, tedy se jedná o delší období, než je definované v IAS1.

Pokud auditor zjistí významnou nejistotu ohledně splnění principu Going Concern, je povinen na to upozornit v samostatném odstavci ve zprávě auditora (tedy již netvoří součást „Zdůraznění skutečností“ jako tomu bylo v minulosti). Text tohoto odstavce vychází z údajů uváděných v příloze k účetní závěrce. Od letošního roku má daný odstavec nadpis „Významná (materiální) nejistota týkající se nepřetržitého trvání podniku“ a je v něm popsán důvod této nejistoty ohledně splnění daného předpokladu. Například se může jednat o předložení společnosti s nejistotou ohledně financování společnosti, významné soudní spory, insolvenční největšího odběratele společnosti, významnou hospodářskou krizi daného odvětví či hrozící embargo na vývozy do cílové odběratelské země dané společnosti. V případě, kdy nejistota není v účetní závěrce dostatečně popsána, není možné do zprávy auditora uvádět zmiňovaný odstavec, ale je nutné modifikovat výrok auditora (výhrada nebo záporný výrok).

Závěrem uvádíme, že ani jeden z předpisů přesně nedefinuje účetní metody, na základě kterých by se účetní závěrka měla sestavovat v případě nesplnění tohoto předpokladu.



V případě českých účetních předpisů v tomto případě odkazujeme především na již výše zmíněnou zásadu věrného a poctivého zobrazení skutečnosti. Tedy například v případě likvidace společnosti již není vhodné odepisovat stroje po dobu jejich použitelnosti a oceňovat zásoby v pořizovacích hodnotách, ale ocenit je jejich (pravděpodobně nižší) prodejní cenou.

Vaše kontaktní osoba:



Ing. Radka Hašplová

auditorka

Associate Partner

Tel.: +420 236 163 309

E-mail: radka.hasplova@roedl.cz

Tvoříme základy

„Naše znalosti tvoří základ našeho poradenství. Na nich stavíme, společně s našimi klienty.“

Rödl & Partner

„Jedinečné lidské věže mohou vyrůst pouze tehdy, mají-li pevný základ.“

Castellers de Barcelona



„Celek se skládá z jednotlivců“ – u Castellers, i v naší společnosti.

Lidské věže symbolizují jedinečným způsobem firemní kulturu společnosti Rödl & Partner. Ztělesňují naši filozofii soudržnosti, rovnováhy, odvahy a týmového ducha. Jsou paralelou růstu vlastní silou, který Rödl & Partner promítá do dnešní podoby.

Heslem všech Castellers jež je i vyjádřením jejich základních životních hodnot, je „Força, Equilibri, Valor i Seny“ (síla, stabilita, odvaha a rozum). Toto heslo charakterizuje i nás. To bylo také i jedním z důvodů, proč společnost Rödl & Partner v květnu 2011 navázala spolupráci s Castellers de Barcelona, reprezentanty dlouholeté tradice stavby lidských věží.

Impressum Mandantenbrief Česká republika

Červen 2017, MK ČR E 16542

Vydavatel: Rödl & Partner Consulting, s.r.o.
Platněnská 2, 110 00 Praha 1
Tel.: + 420 236 163 111 | www.roedl.cz

Redakce: Ing. Jana Švédová – jana.svedova@roedl.cz

Layout/Sazba: Rödl & Partner – publikace@roedl.cz

Tento newsletter je nezávaznou informační brožurou a slouží obecným informačním účelům. Nepředstavuje právní, daňové ani podnikové poradenství, jeho cílem není ani nahrazení individuálního poradenství. Při zpracování newsletteru se společnost Rödl & Partner snaží o maximální pečlivost, nemůže ale převzít odpovědnost za správnost, aktuálnost a úplnost informací. Protože se zde obsažené informace nezabývají konkrétními tématy jednotlivých fyzických nebo právnických osob, měl by si klient požadované informace vždy ověřit poradenskou zakázkou. Rödl & Partner nepřijímá odpovědnost za rozhodnutí, která čtenáři na základě článků newsletteru učiní. Naši poradci jsou Vám rádi k dispozici.

Veškerý obsah newsletterů zveřejněný na internetu včetně odborných informací je duševním vlastnictvím společnosti Rödl & Partner a je chráněn autorskými právy. Uživatelé mohou obsah newsletterů stahovat, tisknout nebo kopírovat pouze pro vlastní potřebu. Jakékoli změny, rozmnožování, šíření nebo sdělování tohoto obsahu nebo jeho částí veřejnosti, ať už online nebo offline, vyžadují předchozího písemného souhlasu společnosti Rödl & Partner.