

**Připomínky KDP ČR k Návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně**

**I. Dorovnávací daň – úpravy v povinnosti zveřejňování údajů v účetní závěrce**

Ve vyhlášce pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, navrhujeme rozdělit navrhovaný § 39 odst. 5 do dvou odstavců. Navrhované rozdělení vychází z přístupu novelizace IAS 12 v souvislosti s pravidly Přílohy 2.

Odstavec 5 by se týkal účetních jednotek, které jsou již poplatníkem dorovnávací daně. Tyto účetní jednotky budou mít povinnost uvést v příloze v účetní závěrce část nákladu na splatnou daň připadající na dorovnávací daň (odstavec 5 písmeno c)). Tato úprava by byla v souladu s novelizací IAS 12, která požaduje, aby účetní jednotky zveřejnily daňový náklad připadající na dorovnávací daň.

V této souvislosti navrhujeme vypustit písmeno d) případně toto ustanovení zmírnit tak, aby povinnost uvedená v písm. d) byla omezena na popis a odhad dopadů předpokládaných dopadů dorovnávací daně na účetní jednotku v následujících účetních obdobích, tedy bez povinnosti vyčíslování.

Nový odstavec 6 by řešil období, která předchází období, ve kterých účetní jednotka očekává, že se stane poplatníkem dorovnávací daně. Jedná se především o období, ve kterých byla uzákoněna nebo v podstatě uzákoněna legislativa dorovnávacích daní, ale v těchto obdobích není ještě účinná, resp. není aplikovatelná pro dané účetní období. Vzhledem k tomu, že vyhlášky se budou vztahovat již na účetní závěrky sestavované po 1. lednu 2024, jedná se například o účetní období kalendářního roku 2023 hospodářských roků začínajících před 31. prosincem 2023, kdy by měl zákon o dorovnávacích daních nabýt účinnosti. Tuto situaci předjímá i novelizace IAS 12. Může se ale jednat i o období předcházející období, ve kterém se účetní jednotky stanou poplatníky daně, protože skupina splní kritéria obratu nebo za období, předcházející období, kdy se účetní jednotka stane součástí takové skupiny z důvodu akvizice.

Účetní jednotka by ve vztahu k těmto obdobím a v souladu s požadavky IAS 12 uváděla v příloze k účetní závěrce známé nebo přiměřeně odhadnutelné informace, které pomohou uživatelům účetní jednotky pochopit dopady dorovnávací daně na účetní jednotku.

Do důvodové zprávy bychom potom navrhovali uvést v souladu s výkladem podle IAS 12, že pro splnění informační povinnosti podle odstavce 6 uvede účetní jednotka kvalitativní a kvantitativní informace o své expozici z pohledu dorovnávací daně. Vyčíslení v rámci těchto informací mohou být stanovena odhadem nebo rozpětím, a pokud nejsou ani tyto informace účetní jednotce známy nebo je nelze odhadnout, pak

uveřejní účetní jednotka v příloze v účetní závěrce prohlášení v tomto smyslu a informace, které pro posuzování dopadu dorovnávací daně využila.

Tyto změny navrhuje zároveň promítnout i do vyhlášky pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi a do vyhlášky pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami.

#### Návrh:

V bodu 8 návrhu vyhlášky, kterou se mění některé vyhlášky provádějící zákon o účetnictví v souvislosti s vedením účetnictví v jiné než české měně, navrhuje upravit odstavec 5 a vložit nový odstavec 6. Text, který navrhuje vypustit je přeškrtnut. Text navržený k doplnění je podtržen.

(5) Účetní jednotka, která účtuje o odložené dani a která je poplatníkem dorovnávací daně ~~nebo očekává, že se jí v bezprostředně následujícím účetním období stane~~, v příloze v účetní závěrce uvede

- a) informaci o tom, že účetní jednotka je poplatníkem dorovnávací daně ~~nebo očekává, že se jí v bezprostředně následujícím účetním období stane~~,
- b) informaci o tom, že dorovnávací daň nebyla zohledněna při výpočtu odložené daně,
- c) část nákladu na splatnou daň připadající na dorovnávací daň ~~a~~,
- d) ~~popis a vyčíslení předpokládaných dopadů dorovnávací daně na účetní jednotku.~~

Alternativně

- c) část nákladu na splatnou daň připadající na dorovnávací daň a
- d) popis a odhad vyčíslení předpokládaných dopadů dorovnávací daně na účetní jednotku v následujících účetních obdobích.

(6) Účetní jednotka, která účtuje o odložené dani a která očekává, že se v bezprostředně následujícím období stane poplatníkem dorovnávací daně, uvede v příloze v účetní závěrce známé nebo přiměřeně odhadnutelné informace, které pomohou uživatelům účetní jednotky pochopit dopady dorovnávací daně na účetní jednotku.

## **II. Část druhá, Čl. IV**

Doporučujeme doplnit do přechodných ustanovení část týkající se dopadů změn u funkční měny, pokud k jejímu zavedení dojde ke dni účinnosti novely provádějící vyhlášky.

## **III. Dále se odkazujeme na připomínky NÚR.**

Zkompletoval: Ing. Zdeněk Urban, vedoucí Sekce účetnictví při Odborném kolegiu  
KDP ČR

Ing. Petra Pospíšilová

prezidentka KDP ČR