

Je účetnictví opravdu základem pro stanovení daňové povinnosti?

JUDIKÁT

Po dlouholetých diskusích, zda účetnictví slouží a zda má sloužit jako výchozí základna pro stanovení daňového základu a tím fakticky pro výběr daní, stále nemáme jasno. Nebo máme vlastně ještě více nejasno!

Co se stalo? K uvedenému problému se vyjádřil Nejvyšší správní soud (NSS) v rozsudku čj. 5Afs 45/2011-95 z 19. 4. 2012.

Doposud všeobecně přijímaný názor státní správy (finanční úřadů) i daňových poplatníků je, nebo spíše byl, takový, že základem pro stanovení daně je výsledek hospodaření stanovený na základě účetnictví vedeného podle zákona o účetnictví. Takto byl vykládán § 23 odst. 2 zákona o daních z příjmů, podle něhož je základem daně rozdíl, o který příjmy (s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně) převyšují výdaje (náklady), a to při respektování věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období upravený podle následujících odstavců. Podle odstavce 2 citovaného ustanovení se při stanovení základu daně vychází z výsledku hospodaření s odvolávkou na zákon o účetnictví.

V praxi to pak funguje tak, že k hospodářskému výsledku zjištěnému z účetnictví se připočítávají položky, které zákon o daních z příjmů označuje v § 23 jako daňově neuznatelné nebo připočitatelné položky. Tyto náklady zákon namátkou vyjmenovává v § 25. Klasickým příkladem takového připočitatelného nákladu je např. „pohoštění“. Od základu daně zjištěného z účetnictví se naopak odečítají položky, které nejsou předmětem daně podle § 23 a označují se jako „odpočitatelné“. Klasickým příkladem je „výnos“ z rozpouštění opravných položek k pohledávkám, které při jejich tvorbě nebyly nákladem, který lze od základu daně odečíst.

Účetnictví jako staletý nástroj tak slouží státu, aby s jeho pomocí byl schopen stanovit základ daně.

Z toho důvodu, že stát chce mít výběr daní pod kontrolou, nebylo při zavádění mezinárodních účetních standardů (IFRS) do české účetní legislativy umožněno, aby výsledek zjištěný podle IFRS byl základem pro stanovení daně. Proto subjekty, které účtují podle IFRS, ať už povinně nebo dobrovolně, musí nadále účtovat i podle českých národních účetních principů. Důvodem je potřeba státu řídit výběr daní, z čehož vychází i nutnost ovlivňovat účetnictví, které je základem pro stanovení daně. Pokud to alespoň zákonodárce takto chtěl, nepodařilo se mu to zcela napsat do zákona. Taková je interpretace NSS ve výše uvedeném rozsudku. A vzhledem k tomu, že se jedná o rozsudek, který byl zveřejněn ve Sbírce rozhodnutí NSS, nejedná se o názor jednoho senátu, ale o názor NSS.

O uvedeném judikátu již bylo napsáno v našem Finančním managementu několik článků, přesto pro připomenutí:

Podle § 18 zákona o dani z příjmů „*jsou předmětem daně příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem*“. Podle NSS dle shora citovaného rozsudku nejsou takovým výnosem kurzové rozdíly, které byly vykázány při přecenění cizoměnových závazků ke dni účetní závěrky. NSS právě tím, že uvedený rozsudek zveřejnil ve Sbírce svých rozhodnutí, potvrdil, že si za svým rozhodnutím stojí, a to i přesto, že Generální finanční ředitelství (GŘ) vydalo sdělení, podle kterého má Česká daňová správa postupovat podle dosavadní praxe a považuje uvedený rozsudek za „specifický“.

I nadále mají tedy poplatníci podle metodiky GŘ považovat za příjmy vše, co je jako výnos zaúčtováno v účetnictví podle zákona o účetnictví, Vyhlášky a Účetních standardů.

Co je tedy správné? Je účetnictví odděleno od daní? Stanovuje se základ daně podle výsledku hospodaření, který účetní jednotka zjistí v účetnictví? (Pokračování na stránce 2)



Finanční management v nové podobě!

V aktuálním vydání si můžete mj. přečíst:

• FOKUS: Čas je víc než peníze • REPORTING: Zúročte potenciál interního auditu • KARIÉRA: Finanční kouzelník se loučí

Ukázkové číslo ZDARMA si můžete objednat na tel.: 800 110 022 nebo na <http://predplatne.ihned.cz/predplatne/zkouska.php?tit=FM&pref=1>

DAŇOVÝ KALENDÁŘ LISTOPAD / PROSINEC

30. 11.

Daň z nemovitostí: poslední splátka daně (všichni poplatníci s daňovou povinností vyšší než 5000 Kč)

Daň z příjmů: odvod daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně za říjen

Daň z příjmů: odvod částek zajištění daně za říjen 2012

10. 12.

Zdravotní pojištění: splatnost zálohy na pojistné na zdravotní pojištění OSVČ za listopad 2012 (splatnost od 1. dne kalendářního měsíce, na který se platí, do 8. dne následujícího kalendářního měsíce)

Spotřební daň: splatnost daně za říjen 2012 (mimo spotřební daň z lihu)

Zjednodušení komunikace s veřejnou správou

Od 1. 7. tohoto roku jsou spuštěny tzv. základní registry veřejné správy. Systém základních registrů by měl znamenat zásadní změnu



ve fungování státní správy, tj. ústředních správních úřadů, krajských a obecních úřadů.

Pro občana či podnikatele má nový systém výhodu především v tom, že již nemusí opakovaně dokládat jednou před-

ložené údaje. Správa základních registrů (správní úřad, který vznikl k 1. 1. 2010 jako samostatná organizační složka státu) si od nového systému slibuje rychlejší vyřizování požadavků na úřadech, pro občany/podnikatele nebude nutné opakovaně vyplňovat identifikační údaje a zároveň budou mít přehled o údajích, které o nich vede stát.

Data by měla být uložena pouze na jednom místě, ze kterého se jakékoliv změny budou buď automaticky aktualizovat do ostatních systémů, nebo bude aktualizace probíhat na základě přání občana nebo podnikatele. Tyto údaje by se měly sdílet nejen v rámci státní správy a samosprávy, ale například změna trvalého bydliště by se kromě systémů státní správy a samosprávy již druhý den měla promítnout i do informačních systémů komerčních subjektů, které si určí sám občan nebo podnikatel (např. banka, spořitelna, dodavatel plynu, elektrické energie, vody atd.).

Základní registry

Základní registry lze rozdělit do 4 skupin:

- registr obyvatel – neveřejný,
- registr osob,
- registr územní identifikace a nemovitostí,
- registr práv a povinností.

V **registru obyvatel** se vedou jen referenční údaje, tzn. například jméno, příjmení, adresa místa pobytu apod. Z tohoto registru lze získat výpis, ale pouze na svoji osobu, za jinou osobu lze výpis získat pouze na základě udělené plné moci. (Pokračování na stránce 2)

(Pokračování ze stránky 1)

Podle NSS je při odpovědích na tyto otázky nutno vycházet z odlišných cílů účetnictví a cílů daní. Cílem účetnictví (účetního výkaznictví) je poskytovat informace pro účely kontroly a řízení, zatímco cílem daňového systému je, kromě jiného, výběr daní. Finanční a daňové účetnictví nemůžou být sjednoceno, neboť mají odlišné cíle, podléhají odlišným pravidlům a slouží k odlišným účelům. Odlišné cíle daňového systému a účetního výkaznictví vyžadují, aby jednotlivá pravidla nebyla příliš ovlivněna požadavky druhého ze systému. NSS tedy fakticky konstatuje, že účetnictví a daně, respektive jakási daňová evidence, mají být oddělené. NSS interpretuje zákon o daních z příjmů tak, že daně a účetnictví oddělené jsou.

Problém vidím v tom, že stát nemá jiný, dokonalejší prostředek než účetnictví na to, aby stanovil základ daně. Zákon o daních z příjmů v detailech konkrétní postupy nepopisuje. Státu nezbyvá nic jiného, než se účetnictví držet i nadále, a v budoucnu se pravděpodobně pokusí zpět účetnictví s daněmi svázat.

Pro poplatníka z toho vyplývá ta nepříjemnost, že neví, zda se má chovat podle práva, které vyplývá z judikatury NSS, nebo zda se má chovat podle názoru GŘ, tj. podle dosavadní praxe.

Jak už jsem uvedl, my, jako daňoví poradci, vás můžeme provést spleť těchto názorů, objasnit cíle, pohledy soudců, správců daně, regulátorů. Je na poplatníkovi, aby si vybral ten postup, který mu více vyhovuje. Problematika rozhodování v této věci bude složitá i z toho důvodu, že prosazení práva v České republice trvá několik let, takže se ne vždy dá na ně spolehnout.

Jak se tedy chovat?

Pokud mohu mluvit za sebe, rozhodnutí NSS tleskám! Jsem zastáncem právního postupu.

V právním státě musí právo platit jak pro poplatníky, tak pro stát, který právo tvoří. Tleskám i tomu, že GŘ si stojí za starým zasetým postupem. Nemá volbu, jiný dokonalejší nástroj na stanovení základu daně stejně nemá k dispozici. Vlastně mu nic jiného nezbyvá. Tleskám i tomu, že tak činí veřejně, protože pokud tak činí, říká, že takový postup je z důvodu tzv. „správní praxe“ a nemůže být sankcionován.

No a poplatník? Ten si pak může vybrat, co mu nejvíce vyhovuje.

Problém správné rady tkví v současné době v tom, že pokud poradíme poplatníkovi, aby postupoval podle práva, zároveň bychom mu měli poradit, jak se k té záležitosti postavit komplexně, a nejen na pozadí konkrétního případu, který byl předmětem sporu. Postup jakéhosi daňového účetnictví nestanovuje ani zákon o daních z příjmů.

Jak se tedy bude většina poplatníků chovat? Pravděpodobně jako doteď – bude se držet obvyklých zaběhaných kolejí, protože to je nejjistější postup, nejlépe předvídatelný, pravděpodobně v dané situaci i nejjednodušší a kolikrát i jediný možný. Pokud to ovšem v konkrétním případě bude výhodné, je legitimní, aby poplatník sáhl po řešení, jež judikát nabízí.

Názor, zda je dobré či není dobré oddělit účetnictví od daní? Jako auditor musím říct, že bezesporu ano. Jako daňový poradce mohu říci ano velmi těžce, protože stát nemá k dispozici žádný jiný lepší systém než účetnictví, na základě kterého by základ daně stanovil. Bude to náročná legislativní práce a ta bude mít určitě v počátcích mnoho doprovodných porodních bolestí.

Účetnictví je několik set let staré, má mnoho kontrolních mechanismů, a pokud se stát pokusí vytvořit vlastní daňovou evidenci a úplně oddělit účetnictví od daní, bude mít velmi těžkou úlohu. Z tohoto důvodu ani takový postup v nejbližší době nepředpokládám, neboť mi přijde celkem těžko představitelný a realizovatelný. Věřím ovšem, že budou přibývat rozsudky obdobného charakteru, které v budoucnu mohou vyvinout tlak na změnu.

Ing. Ivan Fučík, ivan.fucik@fucik.cz



IAS 37 – Rezervy, podmíněná aktiva a podmíněné závazky – II. část

MEZINÁRODNÍ
ÚČETNÍ
STANDARDS

V první části článku jsme se věnovali rezervám, v druhé části článku se budeme věnovat podmíněným aktivům a podmíněným závazkům a celé téma si v závěru článku shrneme.

Podmíněné aktivum

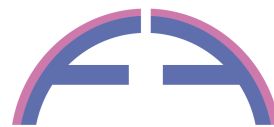
Podmíněné aktivum je možné aktivum, které vzniklo jako důsledek události v minulosti a jehož existence bude potvrzena pouze tím, že dojde nebo nedojde k určité události, která není pod plnou kontrolou účetní jednotky.

Podmíněné závazky

Podmíněný závazek je buď možný, nebo existující závazek, který vznikl jako důsledek minulých událostí. V prvním případě má být existence možného závazku potvrzena tím, že v budoucnu dojde nebo naopak nedojde k určité události, která není pod plnou kontrolou účetní jednotky. V druhém případě není existující závazek vykázan, protože není pravděpodobné, že k jeho vyrovnání bude nezbytný odtok prostředků představujících ekonomický prospěch nebo část závazku nemůže být s dostatečnou mírou spolehlivosti vyčíslena.

(Pokračování na stránce 3)

Newsletter Finanční Management vydává Economia, a.s.,
ve spolupráci s auditorskou a poradenskou firmou



FUČÍK & PARTNEŘI

AUDITOŘI – DAŇOVÍ PORADCI

www.fucik.cz

„Informace obsažené v této publikaci mají obecnou povahu. Nedoporučujeme podnikat na základě těchto informací jakékoliv konkrétní kroky bez dodatečné odborné konzultace.“

Společnost Fučík & partneři, s.r.o., a její zaměstnanci a spolupracovníci neposkytují žádné záruky (výslovné ani učiněné mlčky) týkající se úplnosti a přesnosti informací obsažených v této publikaci. Společnost Fučík & partneři, s.r.o., její zaměstnanci a její spolupracovníci neodpovídají za jakékoliv následky způsobené případným jednáním, zdržením se jednání, spoléháním se na informace obsažené v této publikaci či jakýmkoliv rozhodnutím učiněným na základě informací v této publikaci.

Jakékoliv Vaše kroky učiněné na základě této publikace doporučujeme vždy odborně konzultovat. V případě Vašeho zájmu Vám rádi odbornou konzultaci nabídneme.“

(Pokračování ze stránky 1)



Registr osob obsahuje údaje o podnikajících fyzických osobách, o právnických osobách a jejich organizačních složkách, o zahraničních osobách, o organizacích s mezinárodním

prvkem a organizačních složkách státu a lze z něj taktéž získat výpis.

Registr územní identifikace a nemovitostí obsahuje údaje o územních prvcích, územně evidenčních jednotkách, adresách, územní identifikaci a účelových územních prvcích. Z registru lze dále získat i údaje o vlastnictví z informačního systému katastru nemovitostí a jako jediný registr povede také informace o tzv. „technickoekonomických atributech“ budov jako počet podlaží, výměra, připojení na plyn, kanalizaci, vodu, způsob vytápění apod.

Registr práv a povinností obsahuje údaje o působnosti orgánů veřejné moci tj. o agendách, orgánech veřejné moci, které je vykonávají, informačních systémech, které jsou pro výkon agend používány a rozsahu oprávnění přístupu k referenčním údajům.

Jaké služby jsou nabízeny se změnou údajů?

a) Žádost o změnu údajů v registru obyvatel

Podáním nejsou automaticky měněny údaje v registru obyvatel, ale zahájí se správní řízení, ve kterém se rozhodne, zda bude požadovaná změna provedena.

b) Žádost o změnu v registru osob

Touto žádostí se žádá o změnu referenčních údajů v případě, že nesouhlasí se skutečným stavem. Tak jako v předešlém případě nejsou data automaticky měněna a taktéž se zahajuje správní řízení.

c) Žádost o poskytování údajů třetí osobě

Tato služba umožňuje požádat o poskytnutí údajů z registru obyvatel třetí osobě. Souhlas

(Pokračování na stránce 3)

Zveřejnění

Podmíněné závazky ani podmíněná aktiva se nevykazují ve výkazu o finanční situaci (rozvaze), ale zveřejňují se v komentáři (příloze).

Příklady podmíněných aktiv a závazků

Příklad podmíněného aktiva můžeme ilustrovat na situaci, kdy je účetní jednotka účastna v soudním sporu o náhradu škody. Účetní jednotka tento spor vyhrála a protistrana má účetní jednotku odškodnit a uhradit náklady soudního řízení. Vzhledem k tomu, že protistrana využila možnosti odvolání, a k rozvahovému dni ještě není znám výsledek odvolacího řízení, náhrada je považována za podmíněné aktivum. Jeho existence bude potvrzena v momentě, kdy v odvolacím řízení bude potvrzen původní verdikt. Společnost tedy nevykazuje toto podmíněné aktivum v rozvaze, ale popíše jej v příloze k účetní závěrce.

Pokud bychom se na uvedený případ podívali z pohledu protistrany, jednalo by se spíše o rezervu nežli o podmíněný závazek – jedná se o současný závazek, který je důsledkem minulé události, vzhledem k rozhodnutí soudu je pravděpodobný odtok prostředků ekonomického prospěchu a jeho výši je možné spolehlivě odhadnout.

Podmíněným závazkem by se tento případ pro protistranu stal ve chvíli, kdy by se v celém případě objevily nové skutečnosti, které by mohly odvolací instanci dovést k závěru, že škoda protistranou nebyla způsobena.

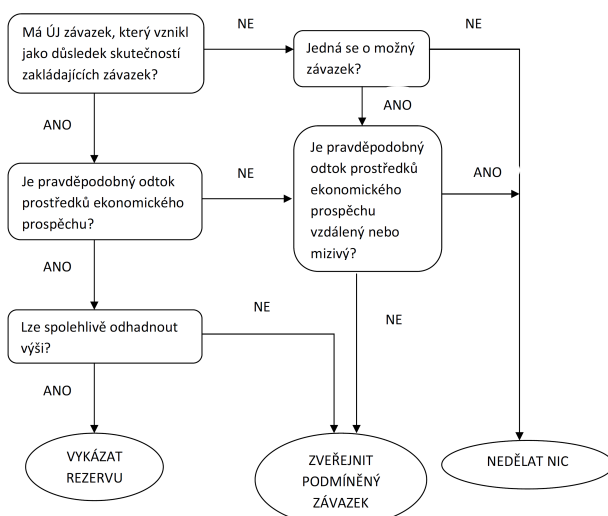
Shrnutí pojmů závazek, podmíněný závazek a rezerva

Závazkem vždy rozumíme současnou povinnost účetní jednotky. Tato povinnost vznikla jako důsledek události v minulosti a její vypořádání způsobí odtok prostředků ekonomického prospěchu. Událost zakládající závazek je taková, která zakládá smluvní závazek (vzniklý ze smlouvy, právních předpisů nebo jiných ustanovení) nebo mimosmluvní závazek (vzniklý na základě zavedeného chování, zveřejněných pravidel apod.) a účetní jednotka nemá jinou alternativu, než tento závazek vypořádat. Závazky jsou vykazány v rozvaze.

Podmíněný závazek je buď možný, nebo existující závazek. Opět vznikl v důsledku minulých událostí. V případě možného závazku bude jeho existence potvrzena tím, že buď dojde nebo nedojde k nejisté události v budoucnu. V druhém případě jde o existující závazek, u kterého není pravděpodobný odtok prostředků ekonomického prospěchu nebo jeho výše nemůže být spolehlivě vyčíslena. Podmíněné závazky se zveřejňují v příloze k účetní závěrce.

Rezerva je současný závazek (smluvní či mimosmluvní), který je důsledkem minulé události, je pravděpodobné, že k jeho vyrovnání bude nezbytný odtok prostředků ekonomického prospěchu, a může být proveden spolehlivý odhad jeho výše.

Rozlišení podmíněného závazku a rezervy



Ing. Klára Honzíková, klara.honzikova@fucik.cz

Jak si vybrat auditora/auditorskou společnost?

Mnohé společnosti hledají v dnešní ekonomicky nejisté době způsoby, jak snížit své náklady. Mezi náklady, které se škrťají velmi často, patří náklady na služby, včetně těch auditorských. V mnoha případech však dochází ke snižování nákladů bez předchozí důkladné analýzy a rozmyšlení si všech možných důsledků tohoto kroku (a to nejen krátkodobých, ale zejména dlouhodobých). V konečném důsledku tak může být takový krok zcela kontraproduktivní a může vést k vynaložení vyšších nákladů, než byla úspora.

V tomto článku bychom vám chtěli poskytnout informace, které využijete při vybírání auditora/auditorské společnosti, který bude ověřovat účetní závěrku vaší společnosti.

Komu svěřit výběr auditora?

Výběr auditora byste měli svěřit někomu, kdo auditu alespoň trochu rozumí, kdo s ním má nějaké zkušenosti. Osoba, která auditora vybírá, by si měla umět představit, co audit obnáší a co by měl společnosti přinést. Audit by totiž neměl být jen povinností, kterou společnosti ukládá zákon, měl by jí přinést i nějakou přidanou hodnotu. Touto přidanou hodnotou může být např. dopis pro vedení společnosti s uvedením rizik a doporučení k jejich eliminaci nebo komplexní analýza výkazů společnosti. V neposlední řadě jde samozřejmě o zvýšení důvěryhodnosti údajů prezentovaných v účetní závěrce, které je primárním úkolem auditu. Při výběru auditora je potřeba posoudit více aspektů. Není tedy možné svěřit tento výběr např. asistentce, která běžně zařizuje nákup kancelářských potřeb.

(Pokračování na stránce 4)

(Pokračování ze stránky 2)

je možné posléze odvolat. Po zpracování žádosti je odeslán třetí osobě přehled aktuálních údajů, který třetí osoba opakovaně obdrží aktualizovaný po každé změně.

O agendy lze požádat prostřednictvím datové schránky či na kontaktních místech Czech POINT. Rozdíl je v tom, že výpisy odeslané prostřednictvím datových schránek jsou osvobozeny od správních poplatků. Datovou schránkou lze vyřizovat (tedy vzdáleně) výpisy i žádosti. Formulář pro podávání žádosti o výpisy nebo změny je přístupný na webu <http://portal.gov.cz/portal/obcan/>.

Jak vyplývá z výše uvedeného, pokud bude systém plně funkční, lze očekávat určité zjednodušení a zlepšení komunikace s veřejnou správou.

V případech jakýchkoliv dotazů jsme vám k dispozici.



Jan Tahal, jan.tahal@fucik.cz

Zapojení České daňové správy do realizace důchodové reformy



Od 1. 1. 2013 je Specializovanému finančnímu úřadu jako správci Centrálního registru smluv svěřena registrace smluv účastníků důchodového spoření. Jednotlivé finanční úřady budou pověřeny výběrem pojistného od účastníků spoření a

následným převodem vybraných prostředků na účty penzijních společností. Na finanční úřady se budou dále zasílat elektronickou formou hlášení o sraženém pojistném zaměstnavatelem zaměstnanci v daném měsíci. OSVČ podávají pouze roční hlášení společně s pojistným přiznáním. Potřebné struktury XML souborů hlášení a následného hlášení budou zveřejněny Ministerstvem financí a generálním finančním ředitelstvím do konce listopadu 2012. Více informací najdete na http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/duchodove_sporeni.html.

Potřebná doba důchodového pojištění

Česká správa sociálního zabezpečení vydala informaci, která připomíná, že se od roku 2010 postupně prodlužuje doba pojištění potřebná pro nárok na starobní důchod, a to v návaznosti na důchodovém věku, který se rovněž postupně zvyšuje. Dobu 26 let a více musí splňovat muži narození v roce 1948 a později, bezdětné ženy narozené v květnu 1949 a později či ženy, které vchovaly dvě děti a narodily se v květnu 1951 a později. Detailní přehled naleznete na <http://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/media/tiskove-zpravy/tiskove-zpravy-2012/>.

Míra nezaměstnanosti – nový ukazatel

Ministerstvo práce a sociálních věcí přestane s počátkem roku 2013 vykazovat míru registrované nezaměstnanosti. Novým ukazatelem

(Pokračování na stránce 4)

Auditor, nebo auditorská společnost?

Audit účetní závěrky může provést buď auditor-fyzická osoba, nebo auditorská společnost. Každá z těchto dvou možností má své výhody i nevýhody. Auditor-fyzická osoba je zpravidla schopen nabídnout provedení auditu za nižší odměnu než auditorská společnost. Naproti tomu auditorský tým je většinou součástí poradenské společnosti, která je schopna poskytnout i daňové, účetní a mzdové poradenství. S tím souvisí i vyšší know-how poradenské společnosti, protože „více hlav víc ví“. Širší auditorský tým také může audit provést v kratším čase než auditor-fyzická osoba.

Jak oslovit auditora/auditorskou společnost?

Při výběru auditora není důležité, jakým způsobem auditora oslovíte. Nejčastějším způsobem bude asi forma dopisu či e-mailu. Při výběru auditora byste určitě měli oslovit více auditorů/auditorských společností. Kontakty na auditory lze získat na webových stránkách Komory auditorů České republiky (dále jen „KAČR“). Auditora je vhodné oslovit s poptávkou auditu, uvést např. požadavky, které na auditora máte, a vyžádat si zaslání nabídky auditu. Takovým požadavkem, který může společnost na auditora mít, je třeba zkušenost auditora v určité specifické oblasti, která je ve vaší společnosti stěžejní. K poptávce auditu je vhodné připojit i poslední účetní závěrku společnosti (pokud není zveřejněna ve sbírce listin obchodního rejstříku). Z účetní závěrky auditor zjistí, které oblasti jsou ve společnosti stěžejní, jak je společnost velká, kolik lidí bude k provedení auditu potřeba atd.

Podle čeho se při výběru auditora rozhodovat?

Většina společností se při výběru auditora rozhoduje primárně podle ceny. Toto kritérium je sice důležité, ale pokud bude při výběru použito pouze toto kritérium, může se stát, že bude vybrán auditor, který čelí kárnému opatření KAČR. KAČR totiž provádí pravidelné kontroly kvality auditu a ne každý auditor/společnost projdou kontrolou s čistým šitím. Pokud je cena nabídnutá jedním, ale klidně i dvěma auditory, výrazně nižší než ostatní nabídnuté ceny, měli byste si položit otázku, čím je tento rozdíl způsoben. Co tento auditor provádí jinak než ostatní (vynechává, nekontroluje tak důkladně), aby se dostal na nižší cenu? Rozhodování pouze podle ceny tak může znamenat, že na jedné straně ušetříme, ale na druhé straně náklady vynaložíme. Nesmíme totiž zapomínat, že hospodářský výsledek je startovacím bodem pro přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Při výběru auditora by se tak společnost neměla zajímat jen o cenu samotnou, ale i např. o to, co je v ceně zahrnuto, jaké jsou reference, jakým způsobem a v jakém časovém harmonogramu bude audit probíhat atp.

Auditor může v ceně nabízet např. vydání výroku v cizím jazyce, které společnost potřebuje pro zahraniční mateřskou společnost, komunikaci s koncernovým auditorem, dopis vedení společnosti s popisem rizik a doporučeními pro jejich eliminaci, předaudit, který nám pomůže odhalit některé problémy a zajistí nám tak více času na jejich nápravu, ověření výroční zprávy, prověrku zprávy o vztazích atd. Některé společnosti (zejména dceřiné společnosti zahraničních společností) mohou rovněž vyžadovat i audit podle jiných standardů než českých, tedy podle IFRS nebo US GAAP.

Auditor často v nabídce uvádí další společnosti, jejichž účetní závěrku ověřuje. Vy poté máte samozřejmě možnost tyto společnosti kontaktovat a zjistit si o práci auditora více informací. Zajímte se zejména o to, jak audit probíhá, zda auditor dodržel domluvený harmonogram, zda jsou s auditorem celkově spokojeni. Zde vám může pomoci i dotaz na to, zda společnost využívá služeb tohoto auditora již více let. Seznam referencí vám také umožní učinit si představu, jakému typu společností auditor poskytuje své služby, a zda má tedy zkušenost např. s auditem společnosti podnikající ve stejném nebo podobném oboru jako vaše společnost.

V neposlední řadě byste se měli zajímat o to, jakým způsobem bude audit probíhat. Zajímte se o časový harmonogram, způsob provádění – kolikrát auditor plánuje návštěvu přímo ve společnosti, kdo bude audit provádět – bude-li se auditor zakázky osobně účastnit, nebo zda budou zakázku provádět asistenti a auditor bude audit pouze dozorovat apod.

Výběr auditora je komplexním procesem a měl by být proveden pečlivě. Dobrý auditor může společnosti přinést vyšší užitek, než jsou náklady vynaložené na samotný audit.

Máte již vybraného auditora pro ověření účetní závěrky za rok 2012? Pokud ne, neváhejte se obrátit i na naši poradenskou společnost Fučík & partneři. Jsme připraveni nabídnout vám nejen auditorské služby na vysoké úrovni, ale i daňové, účetní a mzdové poradenství.

Ing. Jan Vácha, jan.vacha@fucik.cz



(Pokračování ze stránky 3)

bude podíl nezaměstnaných osob ve věku 15 až 64 let, který srovnává počet dosažitelných uchazečů o zaměstnání k obyvatelstvu stejného věku. V porovnání nového ukazatele s původním (míra registrované nezaměstnanosti) dosáhl tento ukazatel na konci října 2012 nižší hodnoty, a to 6,7 %, přičemž u mužů 6,3 % a u žen 7 %. Míra registrované nezaměstnanosti činila 8,5 %.

Bližší informace jsou na adrese http://www.mpsv.cz/files/clanky/13858/tz_081112a.pdf.

Důchod pobírá v Česku přes 2,8 milionu důchodců



Česká správa sociálního zabezpečení (ČSSZ) evidovala k 30. 9. 2012 v České republice celkem 2 855 623 důchodců pobírajících starobní, invalidní a pozůstalostní důchod. Těm vyplácela celkem 3 482 546 důchodů. Průměrná výše starobního důchodu činila ke konci září 2012 celkem 10 765 Kč, z toho u mužů 11 935 Kč a u žen 9 771 Kč (jedná se o sólo vyplácené starobní důchody vč. předčasných důchodů bez souběhů s pozůstalostním). Průměrný věk penzistů pobírajících starobní důchod byl k 30. 9. 2012 68 let – muži 70 a ženy 67 let. Za posledních 12 měsíců se zvýšil počet důchodců pobírajících starobní důchod o 27 242 osob. Oproti tomu se snížil počet osob pobírajících invalidní (pokles o 10 988 osob) a pozůstalostní důchod (pokles o 3 255 osob). Více informací naleznete na <http://www.cssz.cz/cz/o-cssz/informace/mediatisovke-zpravytiskove-zpravy-2012/>.

Spojené království před soudem kvůli zdanění kapitálových zisků

Evropská komise se rozhodla předat Anglii k Soudnímu dvoru EU za její daňovou legislativu, která se týká zdanění zisku dceřiné společnosti z jiného členského státu EU, který je připisován mateřské společnosti se sídlem v Anglii a tam je také daněn. Pokud by se jednalo o dceřinou společnost se sídlem v Anglii, nepodléhal by takovýto zisk u mateřské společnosti v Anglii zdanění. Komise považuje toto omezení za nepřiměřené, resp. přesahující nezbytně nutný rámec pro zabránění daňovým únikům. Více informací na http://europa.eu/rapid/press-release_IP-12-1146_en.htm

Návrh zákona o změně daňových, pojistných a dalších zákonů

Velmi diskutovaná novela daňových a pojistných zákonů, která mimo jiné zavádí tzv. milionářskou daň, se v současné době nachází v legislativním procesu v Senátu, kde ji projednávají příslušné výbory. Projednávání návrhu bylo zařazeno na pořad schůze Senátu v týdně od 5. 12. 2012.