

Ing. Vladimír Šretr – daňový poradce

Metodická informace – změna zákona o účetnictví 2016

Dne 10.9.2015 byl vydán zákon **221/2005 Sb.**, kterým se mění s účinností **od 1.1.2016** zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.

Uvedeným zákonem se kromě zákona o účetnictví mění i některé další předpisy, především zákon 586/1992 Sb. o daních z příjmů, zákon 593/1992 Sb. o rezervách pro zajištění základu daně z příjmu a také zákon 93/2009 Sb. o auditorech.

Jako základní a významné změny provedené v zákoně o účetnictví lze uvést:

- Zavedení **kategorizace účetních jednotek** v členění na mikro účetní jednotky, malé účetní jednotky, střední účetní jednotky a velké účetní jednotky, přičemž hlediskem pro zařazení na výši třech ukazatelů – hodnota aktiv, čistý obrat a počet pracovníků.
- Zavedení **kategorizace konsolidačních skupin** na malé, střední a velké účetní skupiny, opět podle výše třech stanovených ukazatelů jako v předchozí kategorizaci.
- Zavedení definice „**subjektu veřejného zájmu**“, kterým je účetní jednotka se sídlem v ČR a která je emitentem cenných papírů, bankou, pojišťovnou, zajišťovnou, penzijní společností nebo zdravotní pojišťovnou.
- Zavedení „**jednoduchého účetnictví**“ pro účetní jednotky, které jsou spolkem, odborovou organizací, organizací zaměstnavatelů, církví, náboženskou společností nebo honebním společenstvem při splnění dalších stanovených podmínek (neplátce DPH, příjmy do 3 mil. Kč, hodnota majetku do 3 mil. Kč).
- Zavedení povinnosti sestavovat „**zprávu o platbách**“ pro velké účetní jednotky a subjekty veřejného zájmu, přičemž obsahem této zprávy o platbách budou údaje o platbách provedených orgánům správy členského státu EU

Kategorizace účetních jednotek bude prováděna vždy na základě nepřekročení limitních hodnot alespoň u dvou stanovaných ukazatelů k rozvahovému dni, přičemž limitní hodnoty těchto ukazatelů jsou uvedeny v ustanovení **§ 1b novely** zákona o účetnictví.

Kategorizace skupin účetních jednotek bude prováděna rovněž na základě nepřekročení limitních hodnot alespoň u dvou stanovaných ukazatelů k rozvahovému dni, přičemž limitní hodnoty těchto ukazatelů jsou uvedeny v ustanovení **§ 1c novely** zákona o účetnictví.

Základní zásady vedení a zpracování **jednoduchého účetnictví** jsou uvedeny v ustanovení **§ 13b novely** zákona o účetnictví. Znovuzavedení jednoduchého účetnictví nemá žádný vliv na vedení daňové evidence dle ustanovení § 7b zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmu, neboť jednoduché účetnictví se bude od roku 2016 týkat pouze vybraných účetních jednotek uvedených přímo v zákoně o účetnictví.

Tyto vybrané účetní jednotky mohou vést jednoduché účetnictví již od svého vzniku nebo zahájení činnosti za předpokladu, že k rozvahovému dni (31.12.) prvního účetního období splní stanovené podmínky (neplátce DPH, výše obratu, výše majetku).

Účetní jednotky vedoucí jednoduché účetnictví nemohou uplatňovat jako účetní období hospodářský rok.

Obsah jednoduchého účetnictví je pak nově dán v ustanovení § 13b novelizovaného zákona o účetnictví.

Novelou zákona o účetnictví je upravena povinnost ověřování řádných a mimořádných účetních závěrek auditorem. Velké a střední účetní jednotky musí mít účetní závěrky auditovány vždy.

Malé účetní jednotky budou ověřovat účetní závěrky jen při překročení hodnot vybraných ukazatelů (aktiva, obrat, počet zaměstnanců).

V ustanovení § 21a zákona o účetnictví, které se týká problematiky zveřejňování účetních závěrek, byla provedena změna v tom smyslu, že zveřejňování účetních závěrek a nově také přehledu o majetku a závazcích u účetních jednotek vedoucích jednoduché účetnictví, se bude týkat **všech účetních jednotek zapsaných ve veřejných rejstřících**, tedy i např. spolků zapsaných ve spolkovém rejstříku.

Nově jsou upraveny lhůty pro zveřejnění účetních závěrek nebo přehledu o majetku a závazcích. Účetní jednotky, které **nepodléhají** povinnému auditu, musí tyto dokumenty **zveřejnit nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne**.

Účetní jednotky, které **podléhají auditu**, musí zveřejnit účetní závěrku **do 30 dnů** po ukončení auditu a schválení účetní závěrky příslušným orgánem, **nejpozději však rovněž do 12 měsíců od rozvahového dne**.

Nově jsou také v novele zákona o účetnictví upraveny postupy pro konsolidované účetní závěrky u jednotlivých konsolidačních skupin.

Kromě změny zákona o účetnictví byly provedeny změny v zákoně o daních z příjmů a o rezervách pro zajištění základu daně.

V návaznosti na znovuzavedení jednoduchého účetnictví budou moci daňově uznatelné rezervy vytvářet i poplatníci vedoucí jednoduché účetnictví.

Jako daňově uznatelný náklad byla v těchto zákonech nově zavedena **rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů**, přičemž tato možnost se týká jen solárních panelů uvedených na trh **po 1.1.2013** a tuto rezervu mohou vytvářet provozovatelé solárních elektráren, kteří mají za povinnost zajistit financování odstraňování elektroodpadů z těchto solárních panelů.

Ing. Vladimír ŠRETR - daňový poradce

V Ústí nad Labem dne 30.9.2015