

Schválením rozsáhlé reformy veřejných financí dojde k významným změnám českého daňového systému účinným většinou od ledna 2008. Kromě dopadu na daně také ovlivní účetnictví společností. Výrazně například ovlivní výpočet odložené daně, a to již v účetním období končícím 31. prosince 2007. Následující dokument shrnuje vliv těchto změn na účetní závěrky společností.

Kontakty:

Petr Kríž, partner
petr.kriz@cz.pwc.com
+420 251 152 045

Milan Zelený, ředitel
milan.zeleny@cz.pwc.com
+420 251 152 088

PricewaterhouseCoopers

Kancelář Praha
Kateřinská 40,
120 00 Praha 2
+420 251 151 111

Kancelář Brno
náměstí Svobody 20,
602 00 Brno
+420 542 520 111

Kancelář Ostrava
Zámecká 20,
702 00 Ostrava
+420 595 137 111

www.pwc.com/cz

Vliv navrhovaných změn v české daňové legislativě na účetní závěrky za rok 2007

Dne 5. října 2007, byla podpisem prezidenta schválena rozsáhlá reforma veřejných financí, kterou navrhla vláda České republiky a následně odsouhlasily i obě komory parlamentu. Schválením reformy dojde k významným změnám českého daňového systému účinným většinou od ledna 2008.

Shrnutí hlavních změn týkajících se daní z příjmů fyzických a právnických osob je obsahem speciálního vydání [Tax & Legal Alert 13/2007](#), které bylo připraveno a distribuováno daňovým oddělením PricewaterhouseCoopers.

Připravovaná reforma nebude mít dopad pouze na daně jednotlivých společností, ale také na jejich účetnictví. Například výrazně ovlivní výpočet odložené daně, a to již v účetním období končícím 31. 12. 2007

Příklady změn, které budou mít dopad na účetnictví, jsou následující:

- Snížení daně z příjmu právnických osob
- Významné úpravy pravidel nízké kapitalizace
- Změna podmínek daňové odčitelnosti nákladů na finanční leasing
- Změny v zákoně o rezervách

Většina významných změn nebude aplikována retrospektivně.

Vliv výše zmíněných změn zákona o daních z příjmů na výpočet odložené daně podle českých účetních předpisů (v účetním období 2007):

Současná daň z příjmu právnických osob 24% má být postupně v letech 2008 až 2010 snížena o 5% následujícím způsobem:

- Ve zdaňovacím období, které započne v roce 2008 – 21%
- Ve zdaňovacím období, které započne v roce 2009 – 20%
- Ve zdaňovacím období, které započne v roce 2010 – 19%

Reforma veřejných financí byla odsouhlasena parlamentem (21. srpna 2007), schválena senátem (19. září 2007) i prezidentem (5. října 2007). Z toho vyplývá, že společnosti musí být připraveny aplikovat tyto změny do výpočtu odložené daně. Nový postup výpočtu by měl být použit při sestavování účetní závěrky za účetní období končící dnem po podpisu prezidentem (tedy po 5. říjnu 2007). Pro účetní závěrky a čtvrtletní finanční výkazy sestavované k datu 30. září 2007, by změny daňových sazeb měly být považovány za událost po rozvahovém dni bez vlivu na účetní závěrku s příslušným zveřejněním v příloze k účetní závěrce. Efekt změny sazeb daně z příjmu by měl být spočítán a také zveřejněn, pokud bude významný.

Společnosti by měli při výpočtu odložené daně použít sazbu daně z příjmu platnou pro zdaňovací období, kdy je očekáváno vyrovnání přechodného rozdílu, což s sebou přináší nutnost vypořádat se například s následujícími záležitostmi: postupné snížení sazeb daně z příjmů povede k nutnosti odhadu období očekávaného vyrovnání přechodných rozdílů mezi daňovými a účetními odpisy s použitím příslušné sazby daně (tedy: 21%, 20%, 19%). Stejná analýza musí být připravena i pro ostatní přechodné rozdíly, kterými jsou například opravné položky k pohledávkám, zásobám a další.

Další navrhované změny mohou mít vliv na posouzení toho, zda přechodné rozdíly vůbec vzniknou, či nikoliv. Například jedna z navrhovaných změn doplňuje zákon o rezervách o zákaz tvorby opravné položky na pohledávky s hodnotou převyšující 200,000 Kč, pokud u těchto pohledávek nebylo zahájeno soudní, správní řízení, nebo arbitráž. Na tyto pohledávky již dále nebude možné vytvářet daňově odčitatelné opravné položky, pokud nebude zahájeno soudní, správní řízení, nebo arbitráž. Z toho vyplývá například následující: Opravné položky k pohledávkám, které přesahují výše zmíněný limit už nebudou daňově odčitatelné, pokud společnost nemá fungující efektivní systém vymáhání pohledávek. V tomto případě by byla daňová hodnota takové pohledávky nulová.

Společnosti by měli být připraveny vykázat efekt změny sazby daně z příjmu na konečný zůstatek odložené daně a uvést odpovídající zveřejnění v příloze k účetní závěrce.

V případě, že se společnost rozhodne nevykázat odloženou daňovou pohledávku z důvodu její nejisté realizace, pak je sazba 19% považována za odpovídající pro výpočet a zveřejnění výše této odložené daňové pohledávky, za předpokladu že neexistují specifické důvody pro uplatnění jiné než této sazby.

Další dopady mající vliv na budoucí období (2008 a dále)

Navrhované změny neovlivní pouze proces výpočtu odložené daně. Dále budou například zpřísněna pravidla pro daňovou odčitatelnost některých nákladů.

Například:

- Pravidla pro nízkou kapitalizaci, budou významně zpřísněna
- Daňové výhody spojené s finančním leasingem budou také omezeny
- Minimální doba trvání finančního leasingu bude prodloužena
- Doba odepisování osobních aut bude také prodloužena

Dopady těchto navrhovaných změn by měly společnosti zohlednit a odpovídajícím způsobem zahrnout do svých rozpočtů a finančních výhledů.

Upozornění: Informace obsažené v tomto materiálu mají obecný charakter a neposkytují souhrnnou analýzu zmíněných témat. Uživatelé by před konáním nebo zdržením se konání na základě informací obsažených v tomto materiálu měli zvážit využití příslušných profesionálních služeb. Nebudou akceptovány jakékoli nároky na odškodnění za kroky podniknuté ve vztahu k tomuto materiálu.

© 2007 PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o. Všechna práva vyhrazena. "PricewaterhouseCoopers" označuje Českou společnost PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o., či dle kontextu síť členských společností PricewaterhouseCoopers International Limited, z nichž každá je nezávislou právní osobou.