



## Generální finanční ředitelství

Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1



GFR05935823  
ESS

### Oddělení daně z příjmů právnických osob

Č. j.: 58894/23/7100-20110-807689

Vyřizuje: Ing. Eva Zedníková  
Tel.: (+420) 296 852 222  
E-mail: podatelna@fs.mfcr.cz  
ID datové schránky: p9iwj4f

foi+request-9596-53725c9f@infoprovsechny.cz

### Odpověď na dotaz

Dne 6. 9. 2023 obdrželo Generální finanční ředitelství Váš dotaz dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, který byl zaevidován pod č. j. 58070/23 a po vyhodnocení, že se jedná o dotaz obecný (na výklad první úpravy), byl předán k vyřízení Sekci metodiky daní. Dotaz se týká podmínek povinného auditu dle § 20 odst. 1 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“), kdy uvádíte, že není zcela jasné, co se myslí pojmem aktiva celkem a požadujete přesné vyjádření, zda jde o aktiva „brutto“ či o aktiva „netto“.

#### Právní základ posuzované situace

Od 1. 1. 2016 došlo k podstatné novele zákona o účetnictví, kdy bylo zavedeno podrobnější členění účetních jednotek (kategorie) na mikro, malé, střední a velké účetní jednotky, jak vyplývá z § 1b a § 1c zákona o účetnictví. Rozlišovacími kritérii pro určení kategorie účetní jednotky jsou **aktiva celkem**, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců k rozvahovému dni. V § 1d odst. 1 zákona o účetnictví, který od 1. 1. 2016 nově vymezuje některé pojmy, je stanoveno, že **pro účely celého zákona o účetnictví se aktivy celkem rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy**.

V návaznosti na novou kategorizaci účetních jednotek a skupin účetních jednotek došlo od 1. 1. 2016 rovněž ke změně podmínek pro povinné ověření řádné nebo mimořádné účetní závěrky auditorem, kdy § 20 zákona o účetnictví, který nadále upravuje tuto oblast, rovněž obsahuje výše uvedená kritéria (aktiva celkem, roční úhrn čistého obratu, průměrný počet zaměstnanců), jejichž hodnota se pro povinný audit posuzuje.

**Do 31. 12. 2015** se dle § 20 odst. 1 písm. a) zákona o účetnictví aktivy celkem rozuměl úhrn aktiv zjištěný z rozvahy **v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3 zákona o účetnictví (opravné položky a odpisy), tzn. aktiva brutto**.

**Od 1. 1. 2016** jsou však výše uvedená kritéria, která zákon o účetnictví využívá jak pro účely kategorizace účetních jednotek, popř. skupin účetních jednotek, tak pro účely testování povinného auditu, nově definována v § 1d zákona o účetnictví, kdy **aktivy celkem se pro účely zákona o účetnictví rozumí úhrn aktiv zjištěný z rozvahy** - viz výše. Vzhledem ke skutečnosti, že toto nové ustanovení již neobsahuje dovětek „v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3“ a právě položky „AKTIVA CELKEM“ (netto) a „PASIVA CELKEM“ se musí rovnat, pak hodnotu uvedeného kritéria je třeba zjišťovat z rozvahy jako hodnotu položky označené podle Přílohy č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, jako „**AKTIVA CELKEM**“, která **vyjadřuje součet hodnot jednotlivých položek aktiv uvedených v rozvaze, tzn. součet aktiv ve sloupci netto.**

Při posouzení Vámi předloženého dotazu vycházelo Generální finanční ředitelství výhradně z údajů uvedených ve Vašem podání bez podrobných znalostí konkrétních informací a souvislostí, které se k předmětnému problému vztahují. Na závěr si dovoluujeme upozornit na skutečnost, že Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytování právního poradenství v individuálních záležitostech.

S pozdravem

Ing. Jan Svoboda  
vedoucí oddělení