

**PŘÍSPĚVEK UZAVŘEN BEZ ROZPORU ke dni 15.6.2016****Daň z příjmů****481/16.06.15 Následná změna účetního období**

Předkládají: Ing. Mgr. Václav Pačesný, daňový poradce, číslo osv. 2987  
Ing. Zdeněk Urban, daňový poradce, číslo osv. 320

**Stručný popis problému**

Vybrané účetní jednotky mohou v souladu s aktuálním zněním § 3 odst.5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZÚč) uplatnit jako účetní období hospodářský rok. Účetní jednotka je povinna změnu účetního období z kalendářního roku na hospodářský rok, či naopak, oznámit místně příslušnému správci daně. Účetní jednotka může provést změnu účetního období pouze jednou v běžném účetním období. Toto mezení na jednu možnou změnu v rámci běžného účetního období může při praktické aplikaci přinášet určité nejasnosti. Pro větší názornost nyní uvádíme jednoduchý příklad.

**Příklad**

Účetní jednotka účtovala v účetním období, kterým byl kalendářní rok. K rozvahovému dni 31. 12. 2014 účetní jednotka sestavila řádnou účetní závěrku. V následujícím účetním období účetní jednotka oznámila dne 31. 3. 2015 svému místně příslušnému správci daně, že přechází na hospodářský rok, který začíná 1. červencem. Účetní jednotka se rozhodla, že přechodné období bude 6 měsíců, tedy dalším rozvahovým dnem bude 30. 6. 2015.

Nyní vzniká otázka, kdy může účetní jednotka provést změnu účetního období zpět na kalendářní rok, zda již k rozvahovému dni 31. 12. 2015, nebo až k rozvahovému dni 31. 12. 2016.

**Návrh řešení**

Domníváme se, že ve výše uvedeném příkladu může účetní jednotka provést změnu účetního období již k rozvahovému dni 31. 12. 2015

Od 1. 7. 2015 totiž účetní jednotka již účtuje v novém účetním období, kterým je hospodářský rok. Pokud by se nyní účetní jednotka rozhodla opět změnit své účetní období na kalendářní rok, může tak učinit. Například oznámí svému místně příslušnému správci daně ve lhůtě do 30. 9. 2015, že přechází na účtování v kalendářním roce a přechodné období bude 6 měsíců, bude její další rozvahový den 31. 12. 2015.

Ustanovení § 3 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, mimo jiné stanoví, že změnu účetního období může účetní jednotka v běžném účetním období provést pouze jednou. Ve výše uvedeném příkladu dochází k první změně účetního období v běžném účetním období, kterým je kalendářní rok. Ke druhé plánované změně pak dochází až v následujícím běžném účetním období, kterým je hospodářský rok. Výše uvedený modelový příklad je tedy v souladu s platnými právními předpisy.

Zákonné omezení na možnost provést změnu účetního období pouze jednou znamená, že pokud účetní jednotka oznámí změnu účetního období, nemůže tuto změnu dodatečně změnit, ani odvolat a je povinna sestavit řádnou účetní závěrku k tomu rozvahovému dni, který vyplývá z oznámení o změně účetního období.

### **Závěr**

Po oznámení změny účetního období jej nemůže účetní jednotka znovu měnit až do rozvahového dne, který si touto změnou určila. Účetní jednotka, která změnila účetní období, může účetní období znovu změnit až po rozvahovém dni, který vyplynul z poslední změny účetního období. Účetní jednotka tak může účetní období znovu změnit, jakmile začne nové účetní období.

### **Návrh na opatření**

Po projednání v Koordinačním výboru doporučujeme přijaté závěry publikovat.

### **Stanovisko GŘ:**

*Souhlas se závěrem předkladatele (k tomu také příspěvek KV KDP 372/06.06.12 Změna účetního období – kalendářní a hospodářský rok a navazující problematika).*