

Popis situace

„Auditor má ověřit daňové priznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010. Toto ověření je vyžadováno z důvodu požadavku EU pro udělení eurolicence pro provozování mezinárodní přepavy. Je správná aplikace ISA 805 či je nutno použít jiný standard?“

Stanovisko:

Východiska pro vyjádření stanoviska:

- V souladu se zadáním (ověření) je uvedená zakázka dle odst. 7 *Mezinárodního rámce pro ověřovací zakázky* ověřovací zakázkou, jejímž předmětem je ověření finančních historických informací [viz ISA 200 odst. 13(g)].
- Daňové priznání je dokumentem, který obsahuje podklady pro stanovení nákladu na splatnou daň z příjmů. Náklad na daň z příjmů je položkou uvedenou ve výkazu zisku a ztráty.
- Tato položka výkazu zisku a ztráty se stanovuje dle požadavků zvláštních předpisů (zákonu o daních z příjmů), které jsou tzv. rámcem pro zvláštní účely [viz ISA 800 odst. 6(b)], neboť neslouží k poskytování informací běžným uživatelům účetní závěrky [viz ISA 700 odst. 7(b)], ale státu za účelem vyměření daně.

Domníváme se, že v uvedeném případě je vhodné postupovat v souladu se standardem ISA 805 *Zvláštní aspekty - audit jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu* a v souladu s tímto standardem formulovat i zprávu auditora. Při provádění auditu je nutno dodržet všechny požadavky relevantních standardů ISA 2XX – ISA 7XX a standardu ISA 800 *Zvláštní aspekty – audit účetních závěrek sestavených v souladu s rámcem pro zvláštní účely* (viz standard ISA 805 odst. 1). Vzhledem k tomu, že zákon o daních z příjmů není rámcem věrného zobrazení, bude ve výroku auditora použito obratu „bylo sestaveno ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu se zákonem xxx“ (viz ISA 700 odst. 36).

Jako analogii lze použít příklad č. 3 uvedený v ISA 805, příloze 2.

Uvedený příklad vychází ze situace, kdy předmětem ověření je (A) dokument obsahující podklady pro výpočet (B) rezerv (C) vykázaných v účetní závěrce, přičemž daný dokument je sestaven dle (D) závazných požadavků regulátora trhu. Analogii mezi tímto příkladem a případem popisovaným v dotazu spatřujeme v tom, že daňové priznání je (A) dokumentem obsahujícím podklady pro výpočet (B) nákladu na splatnou daň, která je (C) vykázána v účetní závěrce, přičemž daňové priznání je sestaveno dle (D) zvláštních požadavků stanovených zákonodárcem v zákonu o daních z příjmů. Analogické položky jsou označeny stejnými velkými písmeny.

Upozorňujeme, že ověření hospodářského výsledku bude vyžadovat ověření účetní závěrky.

Ve výše uvedeném textu jsme předpokládali, že ověření daňového priznání je vyžadováno s přiměřeným ujištěním. Jednalo-li by se o zakázku, jejímž předmětem by bylo ověření pouze s omezeným ujištěním, rozsah prací auditora by bylo možné omezit na úroveň stanovenou mezinárodními standardy pro prověrky (ISRE). Výše uvedený text by se pak použil podpůrně, protože ISRE neobsahují podrobnější návod pro řešení tak specifické situace, která je předmětem dotazu.