

NOVÁ INTERPRETACE NÁRODNÍ ÚČETNÍ RADY I-48

V průběhu ledna letošního roku Národní účetní rada schválila novou interpretaci I-48 Ocenění aktiv a závazků při operacích se závodem nebo jeho částí.

Interpretace Národní účetní rady

Interpretace vyjadřují odborný názor Národní účetní rady, jejímiž členy jsou Komora auditorů České republiky, Komora daňových poradců České republiky, Svaz účetních ČR a Vysoká škola ekonomická, zastoupená Fakultou financí a účetnictví. Hlavním úkolem interpretací je pomoci účetním jednotkám při hledání správného řešení účtování a vykazování specifických transakcí, jejichž účetní řešení v českých účetních předpisech neexistuje, případně je praxí prováděno nejednotně či nesprávně.

Interpretace I-48 – Ocenění aktiv a závazků při operacích se závodem nebo jeho částí

Hlavními body interpretace jsou:

- Kdy je vhodné ocenit nabytá aktiva a závazky reálnou hodnotou a vykázat goodwill (dále „metoda goodwillu“)?
- Kdy je vhodné převzít ocenění aktiv a závazků od vkladatele (prodávajícího) (dále „metoda oceňovacího rozdílu“) a vykázat oceňovací rozdíl k nabytému majetku?
- Jak stanovit dobu odpisování goodwillu, resp. Oceňovacího rozdílu k nabytému majetku?
- V kterých situacích vzniká odložená daň a jak má být vykázána?

Řešení:

Preferovaným řešením by měla být vždy metoda goodwillu, při které jsou individuálně přeceněny složky majetku snížené o převzaté dluhy. Goodwill v tomto případě vznikne rozdílem mezi oceněním obchodního závodu jako celku a jeho individuálně oceněnými aktivy a závazky. Odepisovat by se měl po dobu, po kterou nabytá aktiva generují budoucí ekonomický užitek. Maximální doba odpisování je dle § 56 odst.2 vyhlášky č. 500/2022 Sb. stanovena na 120 měsíců, nicméně v odůvodněných případech může být tato doba přesažena.

Účetní jednotka by k datu nabytí obchodního závodu měla zachytit všechna aktiva, tedy i ta která již byla na straně prodávajícího či vkladatele zcela odepsána, pokud jsou stále využívána a přinášejí budoucí ekonomické užítky.

V případě vzniku záporného goodwillu, by mělo být individuální ocenění prověřeno a účetní jednotka by se měla ujistit, že opravdu realizovala výhodnou koupi.

V situacích, kdy náklady na získání reálného ocenění jednotlivých složek obchodního závodu převyšují přínos takové informace, použije účetní jednotka metodu oceňovacího rozdílu, zde pak by doba odepisování oceňovacího rozdílu měla odrážet dobu odpisování souvisejících stálých aktiv. Pokud by oceňovací rozdíl dosáhl záporných hodnot, může to indikovat, že hodnoty aktiv obchodního závodu jsou nadhodnoceny a účetní jednotka by měla zvážit využití metody goodwillu.



Jak goodwill, tak oceňovací rozdíl by měly být testovány na znehodnocení v případech, kdy se objeví informace indikující možné nadhodnocení dlouhodobých aktiv.

V neposlední řadě je třeba připomenout, že při přeměnách a vkladech nedochází ke změně daňových základů aktiv a závazků, a proto je nutné vykázat související odloženou daň.

Celý text Interpretace I-48 naleznete [na webových stránkách Národní účetní rady](#).

Účetní tým ASB Group

Gabriela Dufková

Head of Accounting Team

E: gdufkova@asbgroup.eu

T: +420 224 931 366