

Úschova účetních záznamů

Základním předpisem upravujícím dobu úschovy účetních záznamů je zákon o účetnictví, konkrétně ustanovení [§ 31 odst. 2](#).

Doba	Účetní záznam	Doba počínající
10 let	<ul style="list-style-type: none"> ▪ účetní závěrka ▪ výroční zpráva 	koncem účetního období, kterého se týkají
5 let	<ul style="list-style-type: none"> ▪ účetní doklady ▪ účetní knihy ▪ odpisové plány ▪ inventurní soupisy ▪ účtový rozvrh ▪ přehledy 	koncem účetního období, kterého se týkají
5 let	<ul style="list-style-type: none"> ▪ účetní záznamy, kterými jednotky dokládají formu vedení účetnictví (listinná, technická nebo smíšená forma) 	koncem účetního období, kterého se týkají

Pokud se účetní záznamy používají i pro další účely, např. pro daňové řízení, pro účely sociálního zabezpečení, veřejného zdravotního pojištění, postupuje se podle zákonů, které tyto příslušné oblasti upravují. Uplatnění zásady nadřazenosti zvláštního zákona nad zákonem obecným je obsahem ustanovení [§ 32 odst. 1](#) zákona o účetnictví.

Za zvláštní předpisy, které upravují úschovu účetních záznamů, lze považovat zejména:

1. Zákon č. 280/2009 Sb., **daňový řád**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "daňový řád"). Ustanovením [§ 148](#) je určena maximální lhůta pro vyměření a doměření daně (*základní lhůta činí tři roky od termínu pro podání přiznání, do starších období se prodlužuje např. podáním dodatečného přiznání apod.*). Po tuto dobu má daňový subjekt dokazovací povinnost ([§ 92](#)). Tím se může prodloužit doba úschovy účetních záznamů rozhodných pro stanovení daňové povinnosti uvedená v [§ 31 odst. 2](#) zákona o účetnictví.
2. Zákon č. 235/2004 Sb., **o dani z přidané hodnoty**, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovení [§ 35](#) určuje dobu úschovy účetních záznamů, které jsou daňovými doklady. Tato povinnost se při uschovávání daňových dokladů vztahuje nejen na plátce DPH, ale též na jejich právní nástupce, na všechny osoby povinné k dani z přidané hodnoty ([§ 5](#)), tj. na fyzické a právnické osoby, které samostatně uskutečňují ekonomické činnosti, dále i na právnické osoby, které nebyly založeny nebo zřízeny za účelem podnikání. Daňové doklady se uschovávají nejméně **po dobu 10 let od konce zdaňovacího období**, v němž bylo uskutečněno zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně. Tím se prodlužuje doba úschovy účetních záznamů, které jsou daňovými doklady, uvedená v [§ 31 odst. 2](#) zákona o účetnictví.
3. Zákon ČNR č. 586/1992 Sb., **o daních z příjmů**, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o daních z příjmů"). Ustanovení [§ 38r odst. 2](#) prodlužuje obecnou daňovou prekluzivní dobu stanovenou [§ 148](#) daňového řádu. V případě, že daňovému subjektu vznikne ztráta, kterou lze uplatnit v následujících 5 zdaňovacích obdobích, lhůta pro stanovení za období, ve kterém vznikla ztráta, končí zároveň se lhůtou pro stanovení daně za poslední období, ve kterém bylo možné tuto ztrátu uplatnit. Tím se prodlužuje doba úschovy účetních záznamů použitých v daňovém řízení v oboru daní z příjmů uvedená v [§ 31 odst. 2](#) zákona o účetnictví. Podnikatelům, kteří vedou daňovou evidenci podle [§ 7b](#), je uložena povinnost její úschovy za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně.
4. Zákon ČNR č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovením [§ 22c](#) se prodlužuje doba úschovy účetních záznamů o údajích potřebných pro stanovení a odvod pojistného uvedená v [§ 31 odst. 2](#) zákona o účetnictví na **10 kalendářních roků** následujících po roce, kterého se týkají.

5. Zákon ČNR č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů. Ustanovením [§ 35a odst. 4](#) se prodlužuje doba úschovy účetních záznamů o údajích potřebných pro účely důchodového pojištění uvedená v [§ 31 odst. 2](#) zákona o účetnictví na **45 kalendářních roků** následujících po roce, kterého se týkají.