



## NEWSLETTER prosinec 2012

Vážení,

pokračujeme tímto číslem zpravodaje v pravidelném rozesílání novinek, popř. praktických rad Vám, našim klientům. Doufáme, že Vám tyto informace napomůžou včas identifikovat problémy, se kterými se potýkáte, nebo možnosti, které se změnami legislativy přicházejí. Informace zde uváděné nemají charakter stanoviska, ale budeme velice potěšeni, pokud Vám budeme moci být nápomocni při řešení Vašich problémů.

V tomto čísle zpravodaje Vás budeme informovat o daňových změnách od 1.1.2013, seznámíme Vás s problematikou vymezení konsolidačních celků a poskytneme ucelený přehled změn v oblasti konsolidačních pravidel dle IFRS. Vzhledem k častým dotazům od Vás, našich klientů, uvádíme také praktické příklady týkající se novinek v oblasti podnikových kombinací.

### DAŇOVÉ ZMĚNY OD 1.1.2013

Hans van Capelleveen, partner  
[hans.van.capelleveen@ecovis.com](mailto:hans.van.capelleveen@ecovis.com)

Počátkem listopadu tohoto roku Poslanecká sněmovna po určitých peripetiích schválila návrh zákona o změně daňových, pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů (tzv. daňový balíček). Vzhledem k tomu, že daňový balíček obsahuje zvýšení sazeb DPH, levicový Senát tento balíček počátkem prosince zamítl a vrátil zpět Poslanecké sněmovně. Balíček tak v současné době čeká na nové hlasování v Poslanecké sněmovně a není úplně jisté, zda bude definitivně schválen a v něm obsažené změny budou účinné již od začátku roku 2013.

Daňový balíček je především o zvýšení daňové zátěže v oblasti daně z příjmu fyzických osob, sazeb daně z přidané hodnoty a daně z převodu nemovitostí a také o zrušení stropu pro pojistné na zdravotní pojištění.

### Daň z příjmu

U daně z příjmu se konkrétně jedná o následující změny:

1. Zavedení tzv. **solidárního zvýšení daně** z příjmů fyzických osob ve výši **7 %** pro příjmy ze závislé činnosti (§6 zákona o daních z příjmů, dále „ZDP“) a ze samostatné výdělečné činnosti (§7 ZDP) přesahující strop vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění, tzn. v ročním vyjádření 48násobek průměrné mzdy, tj. cca 1,2 mil. Kč. Pro aplikaci zvýšení daně je rozhodující nikoli tzv. superhrubá mzda, ale prostý součet příjmů ze závislé činnosti, u příjmů ze samostatné činnosti je pak kritériem základ daně.

*Představujeme dalšího člena  
ECOVIS týmu*

### **Hans van Capelleveen**



*Johannis (Hans) van Capelleveen rozšířil v lednu 2012 tým společnosti ECOVIS a působí zde jako partner pro oblast daňového poradenství.*

*Hans je holandský auditor a český daňový poradce, který v České republice žije více než 20 let.*

*Vystudoval ekonomii na Universiteit van Amsterdam a získal právník diplom LLM na University of London. Kromě rodné holandštiny hovoří plynule anglicky a je zvěhlý v českém i německém jazyce.*

*Hans získával své první pracovní zkušenosti ve společnosti Ernst & Young v Nizozemí, kam nastoupil v září 1984 a od září 1992 pokračoval u Ernst & Young v Praze.*



Solidární daň bude komplikovat zdanění závislé činnosti, protože je nutné adekvátně počítat i vyšší měsíční zálohu na daň ze závislé činnosti. Zaměstnanci, u kterého byt jen v jediném měsíci dojde k solidárnímu zvýšení zálohy na daň, nebude možné provést roční zúčtování daně a tento zaměstnanec bude povinen podat daňové přiznání.

Solidární zvýšení daně se netýká příjmů z kapitálového majetku, příjmů z pronájmu a také ostatních příjmů a zavedeno je pouze dočasně pro období 2013 až 2015. Těmito směry se také zřejmě bude nejčastěji ubírat daňová optimalizace směřující k eliminaci solidární daně, tzn. jinak časově a druhově strukturovat zdanitelné příjmy fyzických osob.

2. **Nemožnost** uplatnění **slevy na dani** na poplatníka (24.840,- Kč) **u důchodců**. Slevu na poplatníka nebude možné uplatnit u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod nebo invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu. Opět zavedeno dočasně pro období 2013 až 2015.
3. **Omezení výdajových paušálů** u osob samostatně výdělečně činných a u pronajímatelů. Novelou bude u některých druhů příjmů omezeno uplatnění výdajů procentem z příjmů. Paušální výdaje ve výši 40% příjmů bude možné uplatnit pouze do maximální výše 800.000,- Kč a paušální výdaje 30% bude možné uplatnit do maximální výše 600.000,- Kč. Např. advokát s ročními příjmy 3 mil. Kč bude moci uplatnit paušální výdaje pouze ve výši 800.000,- Kč (nikoli 1,2 mil. Kč, tj. 40 % z 3 mil. Kč). Podobně pronajímatel nemovitosti s ročními příjmy 3 mil. Kč bude moci uplatnit výdaje ve výši pouze 600.000,- Kč (nikoli 900.000,- Kč, tj. 30 % z 3 mil. Kč). U výdajů uplatňovaných sazbou 80 % (zemědělci a řemeslníci), resp. 60 % příjmů (neřemeslné živnosti) k omezení výše paušálu nedojde.

Dalším zavedeným omezením je, že pokud je součet dílčích základů daně, u kterých byly výdaje uplatněny paušálem vyšší než 50 % celkového základu daně, nemůže daná osoba uplatnit slevu na manželku/manžela a daňové zvýhodnění (slevu/bonus) na dítě. Toto omezení platí pro všechny „paušalisty“.

*Do roku 1996 působil jako nezávislý poradce a potom jako auditor ve společnosti Haarmann Hemmelrath & Partner.*

*V roce 1997 začal pracovat v daňovém oddělení společnosti Coopers&Lybrand (dnes PWC), kde v roce 1999 získal kvalifikaci českého daňového poradce. Od srpna 2009 pracoval ve společnosti PRK ECOVIS (dnes BDO Tax), po roce zahájil podnikání jako samostatný daňový poradce.*

*Ve své dosavadní praxi se Hans zaměřil na mezinárodní a české daňové právo. Jeho portfolio klientů bylo různorodé – soukromé osoby, investiční fondy, ryze české společnosti, finanční instituce, obchodní a výrobní společnosti i nadnárodní společnosti.*

*Hans má praktické zkušenosti v sektoru nemovitostí, zejména ve spolupráci s developery a investory.*



4. **Zavedení nové sazby srážkové daně pro některé daňové nerezidenty ve výši 35 %.** V současné době příjmy zahraničních daňových rezidentů podléhají srážkové dani v základní výši 15 %. Novela zavádí novou, vyšší sazbu srážkové daně ve výši 35 %, a to pro poplatníky, kteří nejsou rezidenty jiného členského státu EU nebo dalšího státu tvořícího Evropský hospodářský prostor a států, se kterými ČR provádí smlouvu o zamezení dvojímu zdanění nebo dohodu/úmluvu o výměně informací v daňových záležitostech pro oblast daní z příjmů. Tato úprava má umožňovat vyšší zdanění příjmů plynoucích do některých daňových rájů, může však také dopadnout na příjmy rezidentů daňově „standardních“ států, které jen s Českou republikou nemají uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění.

### Ostatní daně

U ostatních daní zákon obsahuje tato opatření:

1. **Zachování dvou sazeb DPH a jejich zvýšení na 15 %, resp. 21 %** oproti současnému stavu. V současné době dle platného znění zákona o DPH platí, že sazby DPH se k 1. 1. 2013 sjednocují na 17,5 %. Daňový balíček pro období 2013 až 2015 sjednocení sazeb DPH odkládá a nyní platné sazby 14% a 20% zvyšuje o 1 procentní bod. Nebude-li tedy daňový balíček schválen včas a nevyjde-li novela do konce roku ve sbírce zákonů, platila by od 1. 1. 2013 sjednocená sazba DPH na úrovni 17,5 %.
2. **Zvýšení daně z převodu nemovitosti z 3 % na 4 %** od 1. 1. 2013.
3. **Zrušení maximálního vyměřovacího základu pro pojistné na zdravotní pojištění.** Opatření je navrhováno jako dočasné pro období 2013 až 2015.
- 1) **Omezení daňového zvýhodnění tzv. zelené nafty** pro zemědělce. Od 1.1.2013 bude snížena procentní míra vrácení spotřební daně obsažené v naftě, diferencovaně dle druhu nafty (motorová a směsná nafta).

### Velká novela DPH

Pro rok 2013 bude pravděpodobně přijata také poměrně rozsáhlá samostatná novela zákona o DPH. Tato novela je mediálně známá opatřeními pro omezení daňových úniků, jako je např. zavedení institutu nespolehlivého plátce. Novela však obsahuje i řadu dílčích změn např. ve věci vzniku plátcovství daně a registrace k dani. Změny obsažené v novele mohou mít též vliv na uplatnění DPH u přeshraničních služeb v některých specifických případech. Novela DPH byla do Poslanecké sněmovny vrácena ze Senátu s pozměňovacími návrhy spočívajícími ve vrácení sazeb na 14% a 20% a její opětovné projednání již bylo zařazeno na pořad právě probíhající 49. schůze poslanecké sněmovny.



## VYMEZENÍ KONSOLIDAČNÍHO CELKU

Jan Stružka, audit manager

[jan.struzka@ecovis.com](mailto:jan.struzka@ecovis.com)

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku - další „dobrá“ zpráva pro finančního ředitele a hlavní účetní. Jeden z možných úhlů pohledů. Druhý je pohled akcionáře, společníka a externího poskytovatele kapitálu. Individuální účetní závěrky u společností, které poskytují své služby či prodávají své výrobky z významné části spřízněným osobám, neposkytují údaje potřebné pro rozhodování na úrovni skupiny jako celku. Pro poskytovatele kapitálu je konsolidovaná účetní závěrka informací o skutečné výkonnosti skupiny, o výši majetku a závazků a dalších skutečnostech, které jsou nezbytné pro strategická rozhodnutí.

Většina společností sestavuje konsolidovanou účetní závěrku v případě, kdy jí tak ukládá zákon o účetnictví, v němž jsou definovány následující podmínky:

1. Účetní jednotka je ovládající osobou,
2. Ovládané osoby disponují v souhrnu zůstatky nebo obraty, které jsou významné z hlediska podání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace konsolidačního celku,
3. Konsolidační celek splnil za poslední 2 účetní období alespoň dvě z kritérií týkající se brutto aktiv celkem, ročního čistého obratu a průměrného přepočteného stavu zaměstnanců, viz § 22a zákona o účetnictví,
4. Účetní jednotka není součástí vyššího konsolidačního celku, který se řídí právem členského státu EU - je třeba mít na paměti povinnost zveřejnit konsolidovanou účetní závěrku v českém jazyce ve Sbírce listin a zveřejnit požadované informace v příloze k účetní závěrce.

V některých případech nemusí být jednoduché posoudit, zda je společnost ovládající osobou. Jedním z příkladů může být podíl ve výši 35% ve společnosti, přičemž podíl ve stejné výši má i další osoba. V tomto případě může rozhodování usnadnit ustanovení §66a obchodního zákoníku. Dle tohoto paragrafu **je ovládající osobou osoba, která fakticky nebo právně vykonává rozhodující vliv na řízení nebo provozování podniku jiné osoby.**

Ovládající osobou je vždy osoba, která:

- Je většinovým společníkem, nebo
- Disponuje většinou hlasovacích práv na základy dohody uzavřené s jiným společníkem nebo společníky, nebo
- Může prosadit jmenování nebo volbu nebo odvolání většiny osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členem, anebo většiny osob, které jsou členy dozorčího orgánu právnické osoby, jejímž je společníkem, nebo
- Osoby jednající ve shodě, které společně disponují většinou hlasovacích práv na určité osobě, jsou vždy ovládajícími osobami.



## ZMĚNY V KONSOLIDAČNÍCH PRAVIDLECH DLE IFRS

Dle českých právních předpisů lze použít metodu **plné konsolidace** pro dceřiné společnosti, **poměrné konsolidace** pro účetní jednotky pod společným vlivem a **ekvivalenci** pro přidružené podniky.

**Dle IFRS** nemůže být od 1.1.2013 používána metoda poměrné konsolidace pro společné podniky, ale již **jen ekvivalenční metoda**. Dále došlo s platností od 1.1.2013 k následujícím změnám struktury a názvů mezinárodních standardů účetního výkaznictví:

### Pravidla IFRS do 31.12.2012

### Pravidla IFRS od 1.1.2013

IAS 27 Konsolidovaná a individuální účetní závěrka	IAS 27 Individuální účetní závěrka
IAS 28 Investice do přidružených podniků	IAS 28 Investice do přidružených a společných podniků
IAS 31 Účasti ve společném podnikání	Zrušen
SIC-12 Konsolidace – Jednotky zvláštního určení	Zrušen
SIC-13 Spoluovládané jednotky – Nepeněžní vklady spoluvlastníků	Zrušen
	IFRS 10 Konsolidovaná účetní závěrka
	IFRS 11 Společná ujednání
	IFRS 12 Zveřejnění účastí v jiných jednotkách

Dle zprávy ze zasedání příslušných orgánů EU z 17.7.2012 se očekává přijetí nových pravidel IFRS pro konsolidace do legislativy EU ve 4. čtvrtletí 2012.

## PRAKTICKÉ PŘÍKLADY ZMĚN V OBLASTI PODNIKOVÝCH KOMBINACÍ

Jak jsme Vás již informovali v minulých číslech newsletteru, s platností od 1.1.2012 došlo k podstatným změnám v právních předpisech, které se týkají podnikových kombinací. Rádi bychom Vám nastínili jejich praktický dopad a význam.

### ➤ **Promítnutí znaleckého přecenění do zahajovací rozvahy nástupnické společnosti**

Proces přeměny je pro celou společnost po právní, daňové i finanční části běh na dlouhou trať. Klasický příklad, kdy rozhodný den byl 1.1., v půlce června bylo třeba mít připravenou zahajovací rozvahu, přičemž se do konce května nemohly z důvodu čekání na znalecký posudek uzavřít ani konečné účetní závěrky, se již neuskuteční. Promítnutí přecenění do konečných účetních závěrek nemělo smysl v případech, kdy se přecenění dělalo jen z důvodu očekávané přeměny, která pak v některých případech nebyla zapsána do obchodního rejstříku.

### ➤ **Možnost, aby rozvahový den byl až po dnu vypracování projektu přeměny a před datem zapsání přeměny do obchodního rejstříku nebo k datu zápisu přeměny do obchodního rejstříku**

Velmi praktický a účelný dopad v případě shodného data rozvahového dne a data zápisu přeměny do obchodního rejstříku. V uvedeném případě je datum účetní a právní účinnosti přeměny shodné. Není třeba vést především pro účely priznání k DPH účetnictví za všechny zúčastněné společnosti a až k datu zápisu přeměny do obchodního rejstříku jednotlivé účetní knihy spojit, vylučovat vzájemné transakce a zůstatky a tvářit se, že od rozvahového dne jsme vedli již jen jedno účetnictví. Jde o další zásadní změnu, pro milovníky nebo pamětníky historie – do poloviny roku 1996 nebylo možné provádět znalecké ocenění při přeměnách. Do konce roku 2000 neexistoval rozhodný den, nýbrž jen datum zápisu do obchodního rejstříku a do 31.12.2011 platilo, že rozhodný den mohl být jen před dnem vypracování projektu přeměny.





### ➤ **Praktický obsah řádků vlastního kapitálu související s přeměnou společnosti**

V případech, kdy dojde ke znaleckému ocenění jmění či majetkových položek zúčastněné společnosti, nabízejí nám platné právní předpisy následující položky ve vlastním kapitálu, které se používají v následujících případech:

**1. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností** – vykázání rozdílu mezi znaleckým oceněním jmění a účetní hodnotou jmění dle konečných účetních závěrek do zahajovací rozvahy.

**2. Rozdíly z přeměn společností** – vykázání rozdílu z vyloučení aktiv a pasiv, které nesouvisí se změnami ve vlastním kapitálu. Jeden z příkladů, společnost A vykazuje závazek vůči společnosti B, přičemž společnost B pohledávku již v předchozích letech odepsala jako nedobytnou. Vzhledem k nutnosti eliminace transakcí mezi zúčastněnými společnostmi, se uvedený závazek vyloučí proti položce vlastního kapitálu Rozdíly z přeměn společností.

**3. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností** – může nastat situace, kdy ke znaleckému ocenění došlo na základě účetních hodnot např. k 31.12.2012, přičemž rozhodný den fúze byl 1.7.2013. Rozdíl mezi znaleckým oceněním jmění a účetní hodnotou jmění dle konečných účetních závěrek k 31.12.2012 bude vykázán v řádku Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností. Pokud dojde mezi dnem pro ocenění a rozhodným dnem k úbytkům majetku a závazků, na jejichž základě vznikl oceňovací rozdíl, bude důsledek uvedených úbytků vykázán v položce Rozdíly z ocenění při přeměnách společností.

### **LEGISLATIVNÍ NOVINKY**

Petra Fialová, audit manager  
[petra.fialova@ecovis.com](mailto:petra.fialova@ecovis.com)

### **Nová pravidla pro fakturaci 2013**

Od roku 2013 budou nově uplatňována pravidla splatnosti faktur podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2011/7/EU o postupu proti opožděným platbám v obchodních transakcích. Tato směrnice zavádí jako novinku maximální dobu splatnosti pohledávek.

Pokud jde o obchodní transakce mezi hospodářskými subjekty, směrnice při zachování smluvní svobody uvádí, že lhůta splatnosti nesmí překročit 60 kalendářních dnů, pokud nejsou ve smlouvě výslovně dohodnuty jiné podmínky, a za předpokladu, že to vůči věřiteli není hrubě nespravedlivé. Jestliže den ani lhůta splatnosti nejsou ve smlouvě stanoveny, má věřitel nárok na úrok z prodlení, pokud po uplynutí 30 kalendářních dnů po dni, kdy dlužník obdrží fakturu nebo jiný rovnocenný dokument vyzývající k provedení platby, neobdrží splatnou částku.

Pokud je dlužníkem orgán veřejné moci, datum obdržení faktury není předmětem smluvního ujednání. Lhůta splatnosti nesmí překročit žádnou z těchto lhůt:

- 30 kalendářních dnů po dni obdržení faktury;
- 30 kalendářních dnů po dni obdržení zboží nebo poskytnutí služeb, pokud není den obdržení faktury jistý.

Členské státy mohou za určitých podmínek tyto lhůty prodloužit až na 60 kalendářních dnů.

Na tuto směrnici by měla navazovat připravovaná novela obchodního zákoníku od 1.3.2013. Měnit se bude také úprava výše úroků z prodlení, a to v úrovni REPO+8%.



## **II. pilíř sociální reformy startuje 1. 1. 2013**

Klíčová část sociální reformy začne platit od 1. 1. 2013 navzdory vetu pana prezidenta ze dne 24. září 2012, protože bylo poslanci přehlasováno.

Od 1. 1. 2013 se zavádí důchodové spoření jako tzv. II. pilíř důchodového zabezpečení.

Prvním pilířem je povinné základní důchodové pojištění. Je univerzální a zabezpečuje všechny ekonomicky aktivní osoby, právní úprava je jednotná pro všechny pojištěnce. Pouze v oblasti organizačního a administrativního zabezpečení platí určité odchylky pro tzv. silové resorty (např. vojáci, policisté, celníci, hasiči).

Tzv. druhý důchodový pilíř spočívá v tom, že účastník důchodového spoření platí o 3 % vyměřovacího základu pro pojistné na důchodové pojištění nižší povinné pojistné na důchodové pojištění (proto mu bude také z tohoto povinného I. pilíře náležet i nižší důchod) a tato 3 % nemá účastník důchodového spoření průběžně k dispozici, ale jsou přeměrována na jeho účet u zvolené penzijní společnosti (aby mohla být při dosažení důchodového věku použita na výplatu důchodu z důchodového spoření). Navíc musí účastník důchodového spoření průběžně „ze svého“ přidat další 2 %. Reálně to tedy znamená, že na účtu důchodového spoření bude přibývat 5 % vyměřovacího základu pro pojistné a z toho 2 % vyměřovacího základu průběžně přidává účastník důchodové spoření „ze svého“.

Vedle toho existuje dobrovolné doplňkové, příspěvkově definované, kapitálově financované penzijní připojištění se státním příspěvkem. Penzijní připojištění se státním příspěvkem je možno podle terminologie EU považovat za III. pilíř důchodového systému. Součástí III. pilíře jsou i produkty komerčních pojišťoven - zejména životního pojištění. Důchody přiznávané z III. pilíře se zatím podílejí na příjmech důchodců zanedbatelnou měrou.

Povinnosti zaměstnavatele lze u důchodového spoření stručně shrnout takto:

- zaměstnavatel na základě oznámení od svého zaměstnance, že se stal účastníkem důchodového spoření (tedy i poplatníkem pojistného), srazí zaměstnanci pojistné na sociální pojištění ve výši 3,5 % vyměřovacího základu (místo standardních 6,5 %) a navíc mu srazí pojistné na důchodové spoření ve výši 5 % vyměřovacího základu. Účast na důchodovém spoření bude přitom možná pouze od 1. kalendářního měsíce,
- zaměstnavatel bude finančnímu úřadu podávat měsíční hlášení (výhradně elektronicky). Obsah hlášení zákon neobsahuje, ale je nepochybné, že bude obsahovat údaje nutné k individualizaci plateb (za které zaměstnanec je pojistné hrazeno, u jaké penzijní společnosti má uzavřenu smlouvu atd.),
- na základě podání prvního hlášení zaregistruje správce daně plátce daně ze závislé činnosti také jako plátce pojistného na důchodové spoření (automaticky, plátcí tak nepřibývá žádná další registrační povinnost),
- po skončení roku podá zaměstnavatel jako plátce vyúčtování pojistného na důchodové spoření (do konce března).



V případě potřeby kontaktujte svého partnera ze skupiny ECOVIS, nebo následující garanty jednotlivých produktových linek:

**AUDITORSKÉ SLUŽBY A ÚČETNÍ PORADENSTVÍ**

Ing. Miloš Fiala  
[milos.fiala@ecovis.com](mailto:milos.fiala@ecovis.com)

**IAS-IFRS SPECIALISTA**

Ing. Jan Bláha  
[jan.blaha@ecovis.com](mailto:jan.blaha@ecovis.com)

**INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA**

Ing. Igor Barva  
[igor.barva@ecovis.com](mailto:igor.barva@ecovis.com)

**DAŇOVÉ PORADENSTVÍ**

Hans van Capelleveen  
[hans.van.capelleveen@ecovis.com](mailto:hans.van.capelleveen@ecovis.com)

**PODNIKOVÉ FINANCE**

Ing. Jan Slabý  
[jan.slaby@ecovis.com](mailto:jan.slaby@ecovis.com)

**VEDENÍ ÚČETNICTVÍ**

Mgr. Marie Hlaváčková  
[marie.hlavacova@ecovis.com](mailto:marie.hlavacova@ecovis.com)

AUDITORSKÉ SLUŽBY  
[prague-blf@ecovis.com](mailto:prague-blf@ecovis.com)

INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA  
[prague-blf@ecovis.com](mailto:prague-blf@ecovis.com)

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ  
[prague-blf@ecovis.com](mailto:prague-blf@ecovis.com)

PODNIKOVÉ FINANCE  
[prague-cf@ecovis.com](mailto:prague-cf@ecovis.com)

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ  
[prague-dti@ecovis.com](mailto:prague-dti@ecovis.com)

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Austria, Belgium, Bulgaria, China, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Ireland, Italy, Japan, Latvia, Lithuania, Luxembourg, Malta, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Republic of Korea, Romania, Russia, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Turkey, Ukraine and USA (associated partners).

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity.

ECOVIS blf s.r.o., Office Park Nové Butovice, Budova A, Bucharova 1281/2, Praha 13, PSČ 158 00  
ECOVIS DTI Consult s.r.o., Senovážné náměstí 1565/16, Praha 1, PSČ 110 00  
ECOVIS Corporate Finance s.r.o., Těšnov 1059/1, Praha 1, PSČ 110 00

© 2012 ECOVIS Česká republika