

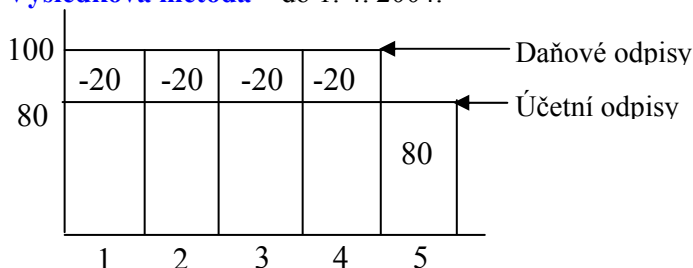


ÚČETNICTVÍ PRO PODNIKATELE

P8**2007-04-12**

Daň z příjmu odložená:

- ✓ Povinně o ní účtují auditované účetní jednotky.
- ✓ Představuje určitou formu rezervy na budoucí zvýšení daňové povinnosti, které vyplývá z rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy. Tyto rozdíly jsou dočasné, tzn. že za dobu životnosti odpisovaného majetku se vyrovnají.
- ✓ **Výsledková metoda** – do 1. 4. 2004:

Daňové odpisy: $DO = 100 \times 4 = 400$ VC (vstupní cena)Účetní odpisy: $ÚO = 80 \times 5 = 400$ PC (pořizovací cena)**Rok 1. - 4.:** odpočitatelná položka -20, je-li daňová sazba 24%: $-20 \times 0,24 = 4,8 \Rightarrow$ snížení daně z příjmů.**Rok 5.:** účetní odpisy jsou daňově neuznatelné a budou připočteny k daňovému základu za předpokladu, že daňová sazba bude 24%: $+80 \times 0,24 = 19,2 \Rightarrow$ zvýšení daně z příjmů.Na toto zvýšení daně z příjmů se tvoří rezerva a **účtování** o ní:

341 – Daň z příjmů	1.	591 – Daň z příjmů z BČ – splatná
	(+19,2) *)	(+19,2)
481 – Odlož. Daňový záv. a pohl.	2.	592 – Daň z příjmů z BČ - odložená
4,8	4,8	
Σ 19,2		
19,2	3.	592 – Daň z příjmů z BČ - odložená
		-19,2

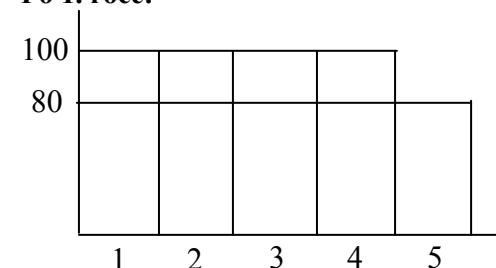
1. - Předpis daně z příjmů splatné dle daňového přiznání v 1. - 4. roce. Uplatňují se odpočitatelné položky z rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy ($80 - 100 = -20$).

2. - Odložený daňový závazek v 1. - 4. roce. Na účtu 481 kumulativně narůstá. Poznámka: Daň z příjmů splatná v 5. roce účtování bude navýšena. *) - Navýšení pouze v 5. roce.

3. - Snížení odloženého daňového závazku (čerpání rezervy) v 5. roce účtování.

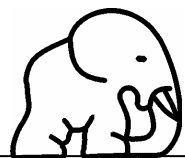
- ✓ **Rozvahová (závazková) metoda** – vychází z rozdílu mezi zůstatkovou cenou daňovou a účetní.

- **Po 1. roce:**



ZC _D	-100	300	} -20 x 0,24 = 4,8 KS 0 PS 4,8 doúčtovat
ZC _U	-80	320	

Zůstatková cena daňová ZC_D: 300Zůstatková cena účetní ZC_U: 320

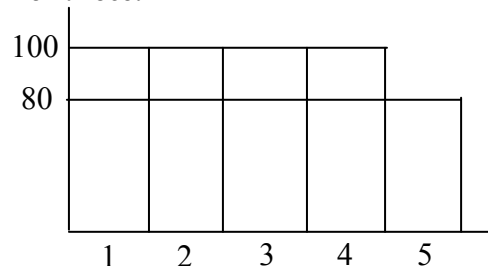


Rozdíl mezi ZC_D a ZC_U je -20 : $-20 \times 0,24 = 4,8 \Rightarrow$ konečný stav účtu 481, počátečný stav je 0, rozdíl k doúčtování je 4,8.

481 – Odl. Daňový záv. a pohl.		542 – Prodaný materiál	
	4,8	1.	4,8

1. - Zúčtování daně z příjmu odložené v 1. roce. Poznámka: V případě, že pro další léta se předpokládá změna daňové sazby, je nutné před účtováním v 2. roce provést přepočtení odloženého daňového závazku podle daňové sazby platné v příštím roce.

• **Po 2. roce:**

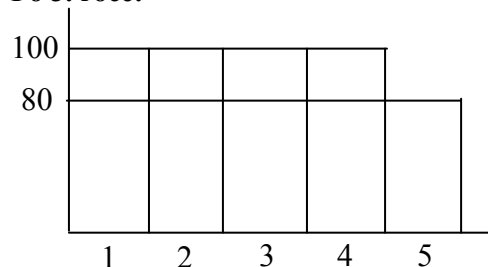


ZC_D	-100	200	} $-40 \times 0,24 = 9,6$ KS - 4,8 PS 4,8 doúčtovat
ZC_U	-80	240	

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka		542 – Prodaný materiál	
	PS	4,8	
		4,8	2.
			4,8

2. - Zúčtování odloženého daňového závazku po 2. roce.

• **Po 3. roce:**

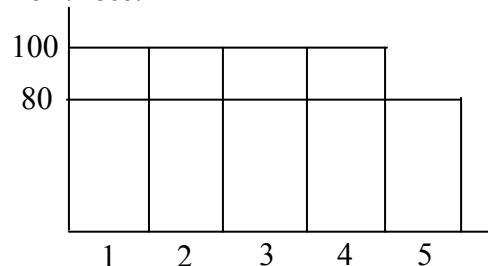


ZC_D	-100	100	} $-60 \times 0,24 = 14,4$ KS - 9,6 PS 4,8 doúčtovat
ZC_U	-80	160	

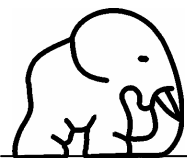
481 – Odložený daňový závazek a pohledávka		542 – Prodaný materiál	
	PS	9,6	
		4,8	3.
			4,8

3. - Zúčtování odloženého daňového závazku po 3. roce.

• **Po 4. roce:**



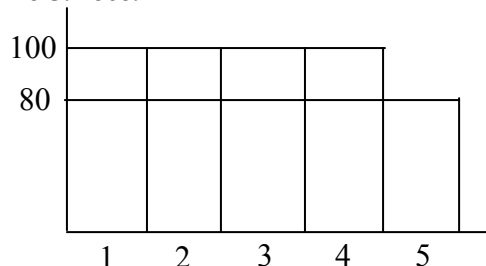
ZC_D	-100		} $-80 \times 0,24 = 19,2$ KS - 14,4 PS 4,8 doúčtovat
ZC_U	-80	80	



481 – Odložený daňový závazek a pohledávka		542 – Prodaný materiál	
PS	14,4		
	4,8	4.	4,8

4. - Zúčtování odloženého daňového závazku po 4. roce.

• **Po 5. roce:**



$$\left. \begin{array}{l} ZC_D \\ ZC_U - 80 \end{array} \right\} 0 \times 0,24 = \begin{array}{l} 0 \text{ KS} \\ - 19,2 \text{ PS} \\ - 19,2 \text{ odúčtovat} \end{array}$$

481 – Odložený daňový závazek a pohledávka		542 – Prodaný materiál	
PS	19,2		
19,2	5.		19,2

5. - Snížení odloženého daňového závazku (čerpání rezervy) po 5. roce účtování.

✓ Úkol: Zajistit platební schopnost účetní jednotky při očekávaném zvýšení daňové povinnosti v budoucnu.

ZÚČTOVACÍ VZTAHY:

Účtování o směnkách:

✓ **Směnka** představuje místopřísežné prohlášení směnečného dlužníka, že zaplatí určitou sumu v určité době a na určitém místě. Směnka představuje odklad platby, který umožní zakalkulovat do směnečné sumy i směnečný úrok. Je to obchodní úvěr, který má stanovený směnečný úrok = cena. Směnka obsahuje směnečnou sumu pouze v jediném údaji. Odklad platby vystavením směnky nemění daňové povinnosti z titulu DPH!

✓ **Účtování:**

$\frac{601}{ }$	1.	$\frac{311}{100 100}$	2.	$\frac{312}{120 120}$	3.	$\frac{313}{120 120}$	5.	$\frac{232}{115 115}$	4.	$\frac{221}{115 }$
$\frac{343}{ }$		$\frac{622}{ }$						$\frac{562}{5 }$		
		20								

1. - Faktura za prodané výrobky vystavená odběrateli.

2. - Vystavení směnky se splatností kratší než 1 rok (směnečná suma zahrnuje směnečný úrok). Poznámka: U víceletých směnek je směnečný úrok časově rozlišován v časové souvislosti s obdobím, kterého se týká.

	311 – Odběratelé	2a.	312 – Směnky k inkasu
	100		120
662 - Úroky	2b.	384 – V. příštích období	
10	10	20	

2a. - Vystavení víceleté směnky se splatností delší než 1 rok (označuje se jako dospělost směnky).

2b. - Podíl výnosů příštích období připadající na běžné období.

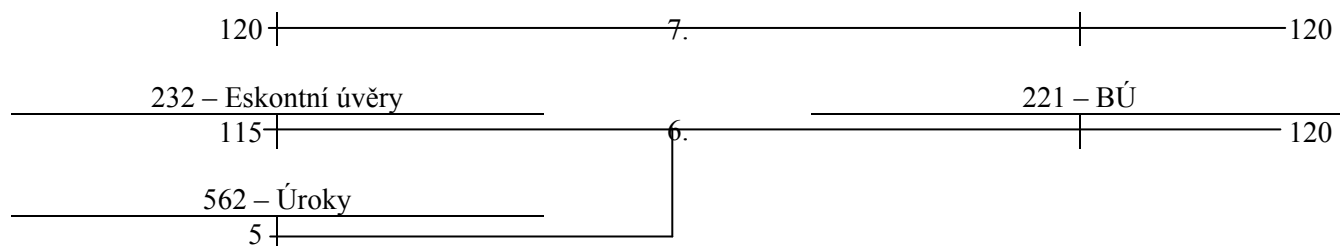
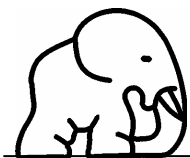
3. - Zúčtování eskontované směnky použité jako zástava při žádosti o eskontní úvěr.

4. - Eskontní úvěr poskytnutý bankou (věřitel je úvěrovaným objektem). Poznámka: Hodnota eskontního úvěru je nižší než směnečná suma o diskont uplatněný příslušnou bankou jako úrok sražený předem.

5. - Zaplacení směnky původním dlužníkem v době dospělosti směnky. Platba představuje splátku úvěru za věřitele včetně úhrady úroků.

Účtování v případě, když původní dlužník směnku **nezaplatí**:

312 – Směnky k inkasu	313 – Pohledávky za eskontované CP
120	120



6. - Navrácení eskontního úvěru od úvěrovaného objektu.

7. - Převod směnečné pohledávky zpět na účet 312 Směnky k inkasu. Následuje soudní vymáhání zaplacení směnky od původního dlužníka.