

Daně

- účtují se ve 3 účtové třídě, ve skupině 34
- jsou to pasivní účty, které mohou mít aktivní zůstatek

341 – Daň z příjmu

- daň z příjmu účetní jednotky (daň z příjmu z příjmu ze zisku)
- během účetního období mohou platit účetní jednotky zálohy na daň z příjmu
- platbu zálohy účtujeme:
MD – 341 Daň z příjmu
D – 221 Bankovní účet; 211 Pokladna
- po zaplacení zálohy má účetní jednotka pohledávku vůči finančnímu úřadu → zůstatek je na MD
- po skončení účetního období, účetní jednotka zjistí svoji daňovou povinnost (výnosy – náklady = hospodářský výsledek → zisk nebo ztráta → hospodářský výsledek upravíme o daňové výnosy a náklady) např. dary, manka a škody, 528, 513, 549, 569, 582, 543, 559
- z upraveného hospodářského výsledku se vypočítáme daň → musí se zaúčtovat
 - a) daňovou povinnost z běžné činnosti
MD – 591 Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná
D – 341 Daň z příjmu
 - b) daň z mimořádné činnosti
MD – 593 Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná
D – 341 Daň z příjmu
- účetní jednotka vyhotoví daňové přiznání (tvrzení) k dani z příjmu právnických osob → termín podání je 1. dubna nebo 1. července (u auditora, daňového poradce)

Platba daně:

- nejpozději do 1. dubna (1. července)
- porovnáme vypočítanou daňovou povinnost strana D – 341 se zaplacenými zálohami MD – 341 → rozdíl zaplatíme
- pokud vznikne přeplatek (MD – 341 Daň z příjmu)
 - a) můžeme požádat o vrácení přeplatku
MD – 221 Bankovní účet
D – 341 Daň z příjmu
 - b) přeplatek lze použít na nedoplatek jiné daně (např. platba DPH)
MD – 343 DPH
D – 341 Daň z příjmu

♪ Pokud je dodatečně vyměřena vyšší daňová povinnost musíme zaúčtovat rozdíl:

MD – 595 Dodatečné odvody daně z příjmu
D – 341 Daň z příjmu

342 – Ostatní přímé daně

- používá se při účtování daně z příjmu ze závislé činnosti (mezd)
- účtujeme podle ZVL sraženou zálohu na daň z příjmu
MD – 331 Zaměstnanci
D – 342 Ostatní přímé daně
- při výpočtu daně může vzniknout daňový bonus
MD – 342 Ostatní přímé daně
D – 331 Zaměstnanci
- úhrada se vypočítá jako rozdíl mezi daňovou povinností (D – 342) mínus bonusem (MD – 342)
- na konci účetního období zaměstnavatel provádí na základě žádosti zaměstnance tzv. roční zúčtování daně → požádat zaměstnavatele lze do 15. února následujícího roku
- do tohoto data musí zaměstnanec předat všechny doklady
 1. potvrzení o výši příjmů (jen když zaměstnanec pracoval někde jinde)
 2. předat potvrzení na základě, kterých lze odečítat slevy a nezdanitelné části základu daně:
 - a) potvrzení o darech
 - b) životní pojištění
 - c) úroky z úvěru stavebního spoření
 - d) sleva na manželku

Postup ročního zúčtování:

- 1) zjistíme hrubou mzdu za celý rok
- 2) HM – nezdanitelné částky
- 3) vypočítáme základ daně
- 4) zaokrouhlíme na stokoruny dolů
- 5) vypočítáme daň 15 %
- 6) uplatníme slevy
- 7) daňové zvýhodnění na děti
- 8) zjistíme přeplatek
- 9) přeplatek se zaměstnanci vyplatí
MD – 342 Ostatní přímé daně
D – 331 Zaměstnanci

343 – Daň z přidané hodnoty

- je to nepřímá daň → plátce a poplatník jsou 2 osoby
- účtujeme jak na MD tak na Dal
 MD – daň na vstupu
 D – daň na výstupu
- na konci zdaňovacího období (1 měsíc nebo čtvrtletí)
- musíme vyhotovit daňové přiznání k DPH do 25-ti dnů po skončení období
- v tomto termínu je účetní jednotka povinna uhradit daňovou povinnost
- při daňovém přiznání porovnáváme daň na vstupu s daní na výstupu:
 - a) **daňová povinnost** (daň na výstupu > daň na vstupu)

b) nadměrný odpočet (daň na vstupu > daň na výstupu)
- pohledávka vůči finančnímu úřadu

- DPH se eviduje v knize DPH
- daň na vstupu (FAP, VPD)
- daň na výstupu (FAV, PPD)

345 – Ostatní daně a poplatky

- silniční daň
- daň dědická, darovací, z převodu nemovitostí
- daň z nemovitosti
- spotřební daň

Spotřební daň

- nepřímá daň
- uplatňuje se na výrobky z tabáku, alkoholu (ne na tichá vína), paliva
- účtování je podobné jako u DPH
- o spotřební dani účtují výrobci a dovozci

- vystavenou fakturu zaúčtujeme
MD – 311 Odběratelé
D – 601 Tržby za vlastní výroby
- dále zaúčtujeme spotřební daň
MD – 311 Odběratelé
D – 345 Ostatní daně a poplatky
- a DPH (počítá se z faktury + spotřební daně) → pokud je plátce
MD – 311 Odběratelé
D – 343 DPH

Silniční daň

- jsou povinni platit všechny účetní jednotky, které používají při podnikání motorová vozidla
- platí se zálohově (do 15-ti dnů po skončení čtvrtletí)
MD – 345 Ostatní daně a poplatky
D – 221 Bankovní účet; 211 Pokladna
- k 31. 12. se vypočítá skutečná daňová povinnost

- při výpočtu buď použijeme roční sazbu (v závislosti na motoru) nebo lze využít denní sazby (25 Kč na den)
- vypočítanou daňovou povinnost zaúčtujeme
MD – 531 Silniční daň
D – 345 Ostatní daně a poplatky
- zjistíme nedoplatek na dani → nedoplatek uhradíme do 31. 1. a odevzdáme přiznání

Ostatní daně

- účtujeme stejně jako silniční daň
 - a) **daň z nemovitosti**
 - předpis daně *MD – 532 Daň z nemovitosti*
D – 345 Ostatní daně a poplatky
 - úhrada *MD – 345 Ostatní daně a poplatky*
D – 221 Bankovní účet; 211 Pokladna
 - b) **daň dědická, darovací, z převodu nemovitosti**
 - jsou nákladem → nemají svůj účet
 - předpis daně *MD – 538 Ostatní daně a poplatky*
D – 345 Ostatní daně a poplatky
 - platba daně *MD – 345 Ostatní daně a poplatky*
D – 221 Bankovní účet; 211 Pokladna

♪ daň dědická a darovací není daňovým nákladem

♪ daň z nemovitosti a převodu nemovitosti pouze pokud byli zaplacení