

PRAVIDLO:

předpis jakékoliv daně zaúčtujeme

5./34.

Daně z příjmů

1) Daň z příjmů účetní jednotky

Používáme účty:

341 – Daň z příjmů - zde se účtuje o dani z příjmů, kdy poplatníkem je ÚJ souvztažně s účty:

591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná

593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná

595 – Dodatečně odvody daně z příjmů - zde se účtuje dodatečně doměřená daň z příjmů v případě chybně vypočítané daně po podání přiznání, nebo chyby v přiznání z minulých let.

Zaúčtujte: Společnost BRAVO, s. r. o. byla povinna platit čtvrtletní zálohy na daň z příjmů PO, a to vždy k 15. dni v měsíci z běžného účtu.

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VBÚ	Úhrada zálohy 15. 3.	90 000		
2.	VBÚ	Úhrada zálohy 15. 6.	90 000		
3.	VBÚ	Úhrada zálohy 15. 9.	90 000		
4.	VBÚ	Úhrada zálohy 15. 12.	90 000		
5.	VÚD	Předpis daně z příjmů z běžné činnosti dle daňového přiznání k 31. 12. 2014	310 000		
6.	VÚD	Předpis daně z příjmů z mimořádné činnosti dle daňového přiznání k 31. 12. 2014	40 000		
7.	VBÚ	Vrácení přeplatku finančním úřadem po 1. 4. 2015			

V následujícím roce byla provedena daňová kontrola, kde byla zjištěna chybně vypočítaná daň. Finanční kontrola vyměřila doměrek daně ve výši 12 000 Kč a penále ve výši 2 400 Kč.

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	a) předpis doměrku daně	12 000		
		b) předpis penále	2 400		
2.	VBÚ	a) úhrada doměrku			
		b) úhrada penále			

2) Daň z příjmů ze závislé činnosti, srážková daň

Používáme účet:

342 – Ostatní přímé daně

- zde se účtuje daň z příjmu ze závislé činnosti (tzn. zálohová daň). Na tomto účtu se také eviduje srážková daň.

331 – Zaměstnanci = daň ze mzdy zaměstnanců

364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku = srážka daně společníkům z podílů na zisku

366 – Závazky ke společníkům ze závislé činnosti = srážka daně z příjmů ze závislé činnosti společníkům.

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	a) daň z příjmů ze závislé činnosti zaměstnanců	1 562		
		b) daň z příjmů ze závislé činnosti společníků	1 789		
		c) srážková daň z podílů na zisku společníkům	5 000		
2.	VBÚ	a) úhrada daně z příjmů ze závislé činnosti			
		b) úhrada srážkové daně			

Účet 345 – Ostatní daně a poplatky

zde se účtuje o:

1. spotřebních daních, kdy je účetní jednotka plátcem daně,
2. ekologických daních, kdy je účetní jednotka plátcem daně,
3. majetkových daních (silniční daň, daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí),
4. poplatcích.

SPOTŘEBNÍ DANĚ

Příklad: Podnik (plátce DPH) vyrobil a prodává 200 litrů 40 % alkoholu (sazba spotřební daně je 285 Kč na 1 litr 100 % alkoholu). Výrobní náklady + zisk činí 50 Kč/ 1 litr.

Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
FV	cena dodávky			
	spotřební daň			
	DPH 21 %			

SILNIČNÍ DAŇ

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VBÚ	Záloha silniční daně k 15. 4. 2014	540		
2.	VBÚ	Záloha silniční daně k 15. 7. 2014	540		
3.	VBÚ	Záloha silniční daně k 15. 10. 2014	540		
4.	VBÚ	Záloha silniční daně k 15. 12. 2014	540		
5.	VÚD	Předpis silniční daně dle daňového přiznání k 31. 1. 2015	2 700		
6.	VBÚ	Vyúčtování silniční daně k 31. 1. 2015			

DAŇ Z NEMOVITÝCH VĚCÍ

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	Předpis daně	1 750		
2.	VBÚ	Úhrada daně	1 750		

DAŇ Z NABYTÍ NEMOVITÝCH VĚCÍ

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VÚD	Předpis daně	2 500		
2.	VBÚ	Úhrada daně	2 500		

Č.	Dokl.	Účetní případ	Kč	MD	D
1.	VBÚ	a) úhrada zálohy na daň z příjmů právnických osob	54 000		
		b) úhrada zálohy na silniční daň	12 000		
2.	VÚD	Předpis silniční daně	16 000		
3.	VÚD	Předpis k dani z nemovitých věcí	7 000		
4.	VPD	Doplatek silniční daně			
5.	VÚD	Platební výměr na daň z nabytí nemovitých věcí	14 500		
6.	VBÚ	a) zaplacená daň z nemovitých věcí	7 000		
		b) úhrada daňové povinnosti k DPH	27 000		
7.	VÚD	Předpis daně z příjmů PO z běžné činnosti dle daňového přiznání	72 000		
8.	VBÚ	a) doplatek daně z příjmů PO (viz bod 1. a 7.)			
		b) zaplacená daň z nabytí nemovitých věcí	14 500		
9.	VÚD	Doměřená daň z příjmů PO za předchozí období	19 000		
10.	VÚD	Platební výměr na penále finančnímu úřadu	5 000		
11.	VBÚ	a) uhrazena dodatečně doměřená daň z příjmů PO	19 000		
		b) uhrazené penále FÚ z dodatečně doměřené daně	5 000		