

4.3 ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK A POHLEDÁVKA

Obsah

4.3 ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK A POHLEDÁVKA	1
SHRNUTÍ	2
LITERATURA	2

Ve skupině 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka bude účetní jednotka účtovat o transakcích spojených s odloženou daní z běžné činnosti. Odložená daň vzniká z rozdílů vyplývajících z odlišného účetního a daňového pojetí některých položek. Jedná se o rozdíly dočasné, při kterých jsou náklady daňově účinné, ale v jiném než běžném účetním období.



Tyto rozdíly vznikají zejména z rozdílného účetního a daňového pohledu na položkách vykázaných v účetnictví jako jsou účetní zůstatková cena majetku a daňová zůstatková cena majetku, dále se jedná o opravné položky k zásobám, pohledávkám, rezervám nad rámec příslušných zákonů.

V případě aktiv platí následující pravidlo:

- pokud je daňová základna menší než účetní zůstatková cena, vzniká odložený daňový závazek,
- pokud je daňová základna aktiv větší než účetní zůstatková cena, vzniká odložená daňová pohledávka.

V případě pasiv platí následující pravidlo:

- pokud je daňová základna větší než zůstatková účetní hodnota, vzniká odložený daňový závazek,
- pokud je daňová základna menší než účetní zůstatková hodnota, vzniká odložená daňová pohledávka.

O odložené dani účtují povinně účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a dále účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (tj. všechny auditované i neauditované akciové společnosti a dále ostatní auditované účetní jednotky). Povinně se vždy účtuje o odloženém daňovém závazku. O odložené pohledávce se účtuje pouze v případě, je-li pravděpodobné, že základ daně, proti kterému bude možné započítat rozdíly, je dosažitelný.

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka

481 – Odložený daňový dluh a pohledávka

481 – Odložený daňový dluh a pohledávka

Jedná se o pasivní rozvahový účet v případě, že se jedná o odložený daňový dluh. Pokud se bude jednat o odloženou daňovou pohledávku, jedná se o krátkodobé aktivum. Tento účet se používá pro zaznamenání účetních transakcí spojených se zúčtováním odloženého daňového dluhu nebo pohledávky.



Odložená daň z příjmů (tj. odložený závazek či pohledávka) se zjistí jakou součin výsledného přechodného rozdílu stanoveného z účetních a daňových částek dotčených položek a sazby daně z příjmů, která je stanovena zákonem o daních z příjmů. V současné době činí daň z příjmů právnických osob 19 %.

Odložený daňový dluh se účtuje na vrub nákladů a ve prospěch účtu 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka. Pokud se bude jednat o pohledávku, tato transakce bude zúčtována na vrub účtu 481 – Odložený daňový dluh a pohledávka a ve prospěch nákladového účtu ve skupině 59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů.

SHRNUTÍ

Ve skupině 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka bude účetní jednotka účtovat o transakcích spojených s odloženou daní z běžné činnosti. Odložená daň vzniká z rozdílů vyplývajících z odlišného účetního a daňového pojetí v ocenění některých položek. Jedná se o rozdíly dočasné, při kterých jsou náklady daňově účinné, ale v jiném než běžném účetním období. Tyto rozdíly vznikají zejména z rozdílného účetního a daňového pohledu na položkách vykázaných v účetnictví jako jsou účetní zůstatková cena majetku a daňová zůstatková cena majetku, dále se jedná o opravné položky k zásobám, pohledávkám, rezervám nad rámec příslušných zákonů.



LITERATURA

HASPROVÁ, Olga a Zdeněk BRABEC. *Základy účetnictví podnikatelských subjektů*. Vydání 2. aktualizované. Liberec: Technická univerzita v Liberci, Ekonomická fakulta, Katedra financí a účetnictví, 2019. ISBN 978-80-7494-490-1.

