

5.4 DANĚ Z PŘÍJMŮ, PŘEVODOVÉ ÚČTY A REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMŮ

Obsah

5.4	DANĚ Z PŘÍJMŮ, PŘEVODOVÉ ÚČTY A REZERVA NA DAŇ Z PŘÍJMŮ	1
	SHRNUTÍ	2
	LITERATURA.....	2

V rámci této kapitoly je objasněna obsahová náplň jednotlivých syntetických účtů ve skupině 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů. Tato účtová skupina je poslední skupinou v 5. účtové třídě, která se zabývá náklady, přičemž do této skupiny účtuje účetní jednotka transakce spojené s daňovou povinností vyplývající z titulu daně z příjmů právnických osob a dále zde účtuje transakce spojené s tvorbou a čerpáním rezerv na daň z příjmů. V neposlední řadě jsou zde i převodové účty.

59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 – Daň z příjmů - splatná
- 592 – Daň z příjmů - odložená
- 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 – Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům obch. korporace
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů
- 599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

591 – Daň z příjmů - splatná

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s účtováním daňové povinnosti účetní jednotky z titulu daně z příjmů právnických osob splatnou. Na tento účet se účtuje jednak vznik daňové povinnosti, platba záloh na daň z příjmů právnických osob a doplatek této daně finančnímu úřadu. V současnosti je sazba této daně ve výši 19 %.



592 – Daň z příjmů - odložená

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s účtováním daně z příjmů, která je odložená. Odložená daň vzniká z rozdílů vyplývajících z odlišného účetního a daňového pojetí aktiv a dluhů. 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 (viz část 2.3).

595 – Dodatečné odvody daně z příjmů

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s účtováním dodatečných odvodů daně z příjmů právnických osob, kdy účetní jednotka opravuje chyby a případně dodatečně zjištěné skutečnosti v daňovém přiznání za předcházející zdaňovací období. Jedná se o doměrky daně (kdy původně vykázaná daňová povinnost byla nižší, než kolik ve skutečnosti činila) nebo o vratky (kdy původně vykázaná daňová povinnost byla vyšší, než kolik ve skutečnosti činila).



596 – Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům obch. korporace

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s převodem výsledku hospodaření. Tím může být zisk či ztráta. Uvedený výsledek hospodaření je vypočtený za společnost na jednotlivé společníky veřejné obchodní společnosti a dále se zde účtuje i podíl na výsledku hospodaření komplementářům v komanditní společnosti.

597 – Převod provozních nákladů

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s opravami chybně zaúčtovaných operací v provozní činnosti v rámci účetní závěrky.

598 – Převod finančních nákladů

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s opravami chybně zaúčtovaných operací ve finanční činnosti v rámci účetní závěrky.

599 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů

Jedná se o výsledkový (nákladový) účet. Používá se pro zaznamenání hospodářských operací spojených s tvorbou rezervy na daň z příjmů právnických osob a jejím zúčtováním. Tato rezerva není daňově uznatelným nákladem.

SHRNUTÍ

V rámci této kapitoly je objasněna obsahová náplň jednotlivých syntetických účtů ve skupině 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů. Tato účtová skupina je poslední skupinou v 5. účtové třídě, která se zabývá náklady, přičemž do této skupiny účtuje účetní jednotka transakce spojené s daňovou povinností vyplývající z titulu daně z příjmů právnických osob a dále zde účtuje transakce spojené s tvorbou a čerpáním rezerv na daň z příjmů. V neposlední řadě jsou zde i převodové účty.



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.

