

Daň z příjmů právnických osob za obec

Popis účetní operace		SÚ	AÚ	§	pol.	NZUZ	MD	D
Daň z příjmů								
1.	Daň z příjmů k 31.12. příslušného roku - předpokládaná výše	591	XXXX				50	
		341						50
		341					50	
		384	XXXX					50
2.a	V následujícím roce KOREKCE daňové povinnosti - skutečně zjištěná daň je nižší než předpis o 5 tis. Kč	595(591)	XXXX				-5	
		384	XXXX					-5
3.a	V následujícím roce k datu přiznání zaúčtování do výnosů a zároveň proučtování daně z příjmu přes rozpočtovou skladbu ve správné výši	384	XXXX				45	
		682	XXXX					45
		231	XXXX		1122		45	
		231	XXXX	6399	5365			45
2.b	V následujícím roce KOREKCE daňové povinnosti - skutečně zjištěná daň je vyšší než předpis o 5 tis. Kč	595(591)	XXXX				5	
		682	XXXX					5
3.b	V následujícím roce k datu přiznání zaúčtování do výnosů a zároveň proučtování daně z příjmu přes rozpočtovou skladbu ve správné výši	384	XXXX				50	
		682	XXXX					50
		231	XXXX		1122		55	
		231	XXXX	6399	5365			55

DSO neplatí daň sama sobě, DSO musí odvést daň z příjmů do SR.

Poznámka:

Příklad možné alternativy - dva možné pohledy daňové povinnosti – **účty 595 nebo 591**. První pohled je ten, že podle obsahového vymezení by účet 595 měl být použit až pro případy, kdy rozdílná daň vznikne na základě dodatečného daňového přiznání. Situace u obcí je však taková, že daň se stanovuje v řádném přiznání a pouze se počítá odchylka mezi původním odhadem a skutečně přiznanou daní dle přiznání. To by vedlo spíše k použití účtu 591 i pro danou korekci v příslušném roce. Jiný pohled je ale ten, že použitím účtu 595 bychom vyjádřili, že se jedná o daň za minulé období. V tomto smyslu bychom spíše doporučovali použití účtu 595. Z uvedeného vyplývá, že použití účtů 595 nebo 591 je na posouzení ÚJ.

MF k dani z příjmů nevydalo závazný postup (je tedy možné použít i jiné účtování doporučené odbornou veřejností), jen v několika metodických odpovědích doporučilo hlídat akruální princip (sdílená daň pro obec je výnosem v období, ve kterém je získána a převedena - v případě, kdy obec DPPO platí sama sobě, tak v období, ve kterém se přiznává a převádí).