



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

## Výukový materiál pro předmět

# DAŇOVÁ EVIDENCE

Ing. Renata Dufková, Ing. Lenka Kubátová

---

Reg. č. projektu:	CZ.1.07/1.1.10/01.0007
Název projektu:	<b>Tvorba výukových materiálů pro žáky podle ŠVP</b>
Název příjemce:	<b>Obchodní akademie, České Budějovice, Husova 1</b>
Klíčová aktivita:	Vytváření podmínek pro implementaci školních vzdělávacích programů ve školách a školských zařízeních, podpora aktivit metodických týmů, podpora pracovníků škol a školských zařízení zapojených do inovace ŠVP.
Použitá literatura:	Seznam použité literatury je uveden v souboru DEV_4_Literatura.pdf.

## Daňová evidence – finanční leasing

Obsah PL15

- finanční leasing
- finanční leasing – program Pohoda



Výdaje zachycované v peněžním deníku

### **Majetek pořízený formou finančního leasingu**

U poplatníků, kteří vedou daňovou evidenci, je nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku daňově uznatelným výdajem jen v poměrné výši připadající ze sjednané doby na příslušné zdaňovací období.

### **Uplatňování nájemného do daňových výdajů**

1. výpočet výše splátky na jeden měsíc

celková sjednaná částka nájemného : počet měsíců trvání finančního leasingu  
(bude uhrazena v jednotlivých splátkách)

2. výpočet daňového výdaje

výše splátky propočtená na jeden měsíc \* počet měsíců příslušného zdaňovacího období  
(po které trval pronájem ve zdaňovacím období)

### **Doporučený postup zahrnování nájemného do daňových výdajů**

- veškeré uskutečněné platby nájemného evidovat jako výdaj nedaňový
- na konci zdaňovacího období (obv. 31. 12.) zvýšit daňové výdaje o poměrnou část nájemného - tzv. uzávěrková úprava výdajů v nepeněžním deníku

(Postup je obdobný jako při uplatňování daňových odpisů.)

---

Doba nájmu hmotného movitého majetku od 1. dubna 2009

Nájemce může zahrnout nájemné u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku, pokud doba nájmu trvá nejméně minimální dobu odpisování.

Doba nájmu hmotného movitého majetku zařazeného podle přílohy č. 1 k zákonu:

- v odpisové skupině 1 – nejméně 36 měsíců
- v odpisové skupině 2 – nejméně 54 měsíců
- v odpisové skupině 3 – nejméně 114 měsíců

Doba nájmu se počítá ode dne, kdy byla věc nájemci přenechána ve stavu způsobilém obvyklému užívání (započítává se i započatý měsíc).

---

**Úkol**



Podnikatel vedoucí daňovou evidenci, neplátce DPH, zahájil 27. května finanční leasing nákladního automobilu, který také k tomuto dni obdržel.

Finanční leasing byl sjednán na dobu 5 let, tj. 60 měsíců. Celkové nájemné činí 2 250 000 Kč. První splátka nájemného činí 450 000 Kč, pravidelné měsíční splátky činí 30 000 Kč.

- a) Kolik poměrných částí nájemného může uplatit do daňových výdajů?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  - b) Kolik budou činit výdaje za finanční leasing v prvním roce finančního leasingu?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  - c) V jaké výši může uplatnit podnikatel daňový výdaj v prvním roce finančního leasingu?
-

### Ukončení finančního leasingu



Po skončení doby nájmu musí bezprostředně následovat převod vlastnických práv k předmětu nájmu mezi vlastníkem (pronajímatelem) a nájemcem.

Odkoupí-li podnikatel po ukončení finančního leasingu předmět leasingu za sjednanou kupní cenu, která je nižší než zákonný limit 40 000 Kč, majetek nebude odpisovat, ale zahrne kupní cenu do daňových výdajů při jejím zaplacení.

Do evidence majetku podnikatel poznamená, že daného dne vložil do obchodního majetku předmět leasingu.

### Odpočet DPH u osobních automobilů

Od 1. dubna 2009 může plátce DPH uplatnit odpočet DPH při nákupu osobního automobilu, tj. i formou finančního leasingu a při technickém zhodnocení.

Pokud podnikatel – plátce DPH – využívá osobní automobil jak pro služební účely, tak i pro svou osobní potřebu nebo osobní potřebu zaměstnanců, měl by nárok na odpočet při pořízení osobního automobilu uplatnit pouze v poměrné výši.

Pokud podnikatel uplatní při nákupu nárok na odpočet daně v plné výši a použije osobní automobil pro jiné než služební účely, je povinen z této služby přiznávat daň na výstupu v daňovém přiznání za každé zdaňovací období, v které věc použil k jiným než služebním účelům (ekonomické činnosti).

Při stanovení základu daně z přidané hodnoty se vychází z částky výdajů stanovených na ujetý 1 km. Tato částka se vypočítá z celkových nákladů spojených s provozem vozidla, tj. z pořizovací ceny, z předpokládaného počtu ujetých kilometrů po dobu užívání vozidla ve firmě a z předpokládaných nákladů na jeho opravy a údržbu po stejnou dobu.

Prodej osobního automobilu, při jehož pořízení již byl uplatněn nárok na odpočet daně, bude pro plátce zdanitelným plněním.

## Poznámka k prodeji movité věci

### Prodej movité věci zařazené v obchodním majetku

- příjem z prodeje příjmem z podnikání podle § 7 ZDP – v případě prodeje do 1 roku po jeho koupi nebo po jednom roce od jeho koupě

### Prodej movité věci vyřazené z obchodního majetku

- v daňové evidenci musí být poznámka, kdy došlo k vyřazení – vyřazení nemá žádný daňový dopad
- prodá-li podnikatel movitou věc do 5 let od data jeho vyřazení, jedná se o příjem z prodeje podle § 10 ZDP
- daruje-li podnikatel movitou věc, není stanoveno žádné časové ani personální omezení

## Daňová evidence – program Pohoda



### Zadání dokladů souvisejících s finančním leasingem u plátce DPH

#### agenda **Majetek / Leasingový majetek**

- otevře se průvodce zavedením leasingového majetku
- v oknech se pohybujeme pomocí klávesy TAB !!!

#### 1. okno

- vyplnit podle smlouvy

#### 2. okno – Akontace

- zadat výši první zvýšené splátky
- označit pole Generovat akontaci – po uložení se vytvoří záznam v agendě Ostatní závazky – závazek ve výši první zvýšené splátky
- doplnit výši DPH – automaticky bude dopočtena částka DPH – částky zkontrolujeme se splátkovým kalendářem

#### 3. okno – Leasingové splátky

- údaje zkontrolujeme a opravíme podle splátkového kalendáře
- pozor na datum splatnosti 2. řádné splátky

4. okno – Výše splátky

- při zadávání částek rozlišujeme vstupní cenu a finanční činnost – částky zadáme podle splátkového kalendáře
- zkontrolovat a případně opravit nastavení sazby DPH
- automaticky přednastaveno pole Předkontace – Nedaňový výdaj s odpočtem DPH, pole Členění DPH – PD – údaje zkontrolujeme, neměníme (platí i pro osobní auto pořízené od 1. 4. 2009; v případě pořízení osobního auta před 1. 4. 2009 bychom museli zadávat do pole Částka - částku s DPH, pole Předkontace – Ostatní výdaj nedaňový, pole Členění DPH - PN)

5. okno – Daňové náklady

- zvolit přednastavené označení „časově rozlišit akontaci včetně splátek“

6. okno – Daňové náklady

- zvolit přednastavené označení „Roční zaúčtování (k 31. 12. účetního roku)“ a zvolit Dokončit
- automaticky se vytvoří záznamy v agendě Ostatní závazky – tyto závazky budou postupně „likvidovány“ při evidování úhrady splátek
- automaticky se vytvoří záznam v nepeněžním deníku ve výši daňového výdaje souvisejícího s leasingem v daném zdaňovacím období
- v podkladech pro přiznání k dani z příjmů bude částka tohoto daňového výdaje uvedena v části Výdaje vykázané v deníku, v řádku Ostatní uzávěrkové operace

## Přehled použité literatury

---

Daňové zákony 2009

Holá, K., Znebejánková, J.: Maturitní otázky z účetnictví, Fragment, 2008

Pilátová, J. a kol.: Daňová evidence, Anag, 2009

Sedláček, J.: Daňová evidence podnikatelů 2009, Grada Publishing, 2009

Štohl, P.: Daně a daňová evidence, Praktický průvodce 2009, SVŠE Znojmo, 2009

Šubrt, B. a kol.: Abeceda mzdové účetní 2009, Anag, 2009

Vančurová, A., Láchová, L.: Daňový systém ČR 2010 aneb učebnice daňového práva, VOX, 2010

Vybíhal, V.: Mzdové účetnictví 2010 praktický průvodce, Grada Publishing, 2010