
ODLOŽENÁ DAŇ Z PŘÍJMŮ

Obsah

ÚVOD	5
POUŽITÉ ZKRATKY	6
1. PODSTATA ODLOŽENÉ DANĚ	7
1.1. NESPRÁVNÉ POCHOPENÍ SMYSLU ODLOŽENÉ DANĚ	7
1.2. ODLOŽENÁ DAŇ JAKO ÚČETNÍ KATEGORIE	7
2. TEORETICKÁ VÝCHODISKA ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI	10
2.1. METODA ODLOŽENÍ	10
2.2. ZÁVAZKOVÁ METODA	10
3. ÚPRAVA ODLOŽENÉ DANĚ V IAS	13
3.1. ZÁKLADNÍ ZÁSADY IAS 12	13
3.2. NOVELA IAS 12 OD 1. 1. 1998	13
4. HISTORIE ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI V ČR	15
4.1. OBDOBÍ OD 1.1. 1993 DO 31. 12. 2000	15
4.2. OBDOBÍ OD 1.1. 2001 DO 31. 12. 2001	20
5. SOUČASNÁ PRÁVNÍ ÚPRAVA ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI	22
5.1. POVINNOST ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI	22
5.2. POSTUP V PŘÍPADĚ ÚČETNÍHO OBDOBÍ HOSPODÁŘSKÝ ROK	23
6. VÝPOČET ODLOŽENÉ DANĚ	25
6.1. ZDANITELNÉ PŘECHODNÉ ROZDÍLY	25
6.2. ODČÍTELNÉ PŘECHODNÉ ROZDÍLY	25
6.3. SAZBA DANĚ	25
7. TITULY PRO ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI V INDIVIDUÁLNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	29
7.1. ZDANITELNÉ PŘECHODNÉ ROZDÍLY	29
7.2. ODČÍTELNÉ PŘECHODNÉ ROZDÍLY	37
8. ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI	50
8.1. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVAZEK	50
8.2. ODLOŽENÁ DAŇOVÁ POHLEDÁVKA	50
8.3. VYKAZOVÁNÍ ODLOŽENÉ DANĚ	51

8.4. INVENTARIZACE ODLOŽENÉHO DAŇOVÉHO ZÁVAZKU A POHLEDÁVKY	52
8.5. VÝPOČET ODLOŽENÉ DAŇ	53
8.6. ZAHÁJENÍ ÚČTOVÁNÍ O ODLOŽENÉ DANI	53
9. ODLOŽENÁ DAŇ A ZMĚNY SMĚNNÝCH KURZŮ	56
10. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI NÁJMU PODNIKU	58
10.1. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	58
10.2. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU REZERV	58
10.3. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU OPRAVNÝCH POLOŽEK	59
10.4. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU SMLUVNÍCH SANKCÍ A ZAPLACENÝCH ÚROKŮ	59
10.5. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ A ZAPLACENÝCH DANÍ	60
10.6. ODLOŽENÁ DAŇ Z OSTATNÍCH TITULŮ	60
11. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI PRODEJI PODNIKU	61
11.1. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU ODPISOVÁNÍ DLOUHODOBÉHO MAJETKU	61
11.2. ODLOŽENÁ DAŇ Z TITULU REZERV A OPRAVNÝCH POLOŽEK	61
11.3. OPRAVNÁ POLOŽKA K NABYTÉMU MAJETKU	61
11.4. ODLOŽENÁ DAŇ Z OSTATNÍCH TITULŮ	62
12. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI VKLADĚCH MAJETKU	63
12.1. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI VKLADU DLOUHODOBÉHO MAJETKU	63
12.2. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI VKLADU POHLEDÁVKY	65
12.3. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI VKLADU PODNIKU	65
13. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI PŘEMĚNÁCH	70
13.1. ZMĚNA PRÁVNÍ FORMY	70
13.2. OSTATNÍ TYPY PŘEMĚN	70
14. ODLOŽENÁ DAŇ V KONSOLIDOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	76
14.1. ÚPRAVA POSTUPŮ PRO PROVEDENÍ KONSOLIDACE	76
14.2. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI POUŽITÍ PLNÉ METODY KONSOLIDACE	76
14.3. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI POUŽITÍ EKVIVALENCNÍ METODY	85
14.4. ODLOŽENÁ DAŇ PŘI POUŽITÍ POMĚRNÉ METODY	87
15. ZVEŘEJNĚNÍ ÚDAJŮ O ODLOŽENÉ DANI	89
15.1. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	89
15.2. ROZVAHA	89
15.3. PŘÍLOHA K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE	89
16. PRÁVNÍ PŘEDPISY	91