

- **evidence leasingového předmětu**

- v souvislosti s účtováním o leasingu se doporučuje k leasingovým smlouvám sestavovat inventární (evidenční) karty, které obsahují veškeré nutné údaje pro kontrolu správnosti výpočtu a způsobu účtování
- samotný předmět leasingu se po dobu nájmu eviduje pouze v rámci podrozvahové evidence – např. účet 751 – Najatý DM
- příklad

- splátkový kalendář

Datum splátky	Vstupní cena	Finanční činnost	Celkem
20. 12 2011	150 000	...	150 000
20. 12. 2011	8 000	2 000	10 000
20. 1. 2012	8 000	2 000	10 000
...	...	...	...
20. 11. 2015	8 000	2 000	10 000
<b>Celkem</b>	<b>630 000</b>	<b>120 000</b>	<b>750 000</b>

- finanční činnost = leasingová marže
- hodnota leasingu = VC + marže

- evidenční karta – vyplňujeme sami

- Datum převzetí předmětu do užívání 20. 12. 2011
- Hodnota leasingu 750 000 Kč
- Doba trvání nájmu 60 měsíců
- Měsíční nájemné 12 500 Kč
- měsíční nájemné = podíl N připadajících na dané období
- = hodnota leasingu / počet období => skutečné N za období (měsíc, čtvrtletí, rok) \* příslušný počet období v daném roce
- výpočet =  $750\,000 / 60 * 1 = 12\,500\text{ Kč}$

Rok	Počet měsíců	Daňové náklady
2011	1	12 500
2012	12	150 000
2013	12	150 000
2014	12	150 000
2015	12	150 000
2016	11	137 500
<b>Celkem</b>	<b>60</b>	<b>750 000</b>

- **daň z přidané hodnoty u leasingu**

- ohledně DPH je nutno rozlišovat, jestli jde o smlouvu uzavřenou do konce roku 2008 nebo po roce 2008
- do 31. 12. 2008

- DPH bylo stanoveno u jednotlivých splátek
  - DPH se uplatňuje na základě splátkového kalendáře, který plní i funkci daňového dokladu
  - účtování
- |                                     |            |     |     |     |
|-------------------------------------|------------|-----|-----|-----|
| předpis zvýšené splátky             |            |     |     |     |
| ZD                                  | 150 000 Kč | 381 | 379 | FAP |
| DPH 20 %                            | 30 000 Kč  | 343 | 379 |     |
| předpis měsíční splátky             |            |     |     |     |
| ZD                                  | 10 000 Kč  | 381 | 379 | FAP |
| DPH 20 %                            | 2 000 Kč   | 343 | 379 |     |
| platba zvýšené i pravidelné splátky | 192 000 Kč | 379 | 221 | VBÚ |
| poměrná část nájemného              | 12 500 Kč  | 518 | 381 | ID  |

- od 1. 1. 2009

- způsob uplatňování DPH jak z hlediska nájemce, tak i z hlediska pronajímatele, závisí na druhu leasingu
- leasing s povinností odkupu předmětu nájmu
  - DPH se uplatňuje jednorázově, a to ke dni vzniku práva nájemce užívat předmět leasingu (nejčastěji den předání)
  - částka daně se vypočítá z celkové hodnoty všech splátek včetně částky kupní ceny, za kterou má být předmět smlouvy převeden nájemci
  - daňovým dokladem nemůže být splátkový kalendář, ale zpravidla jím je běžný daňový doklad
  - základ daně = záloha + (měsíční splátka \* počet měsíců) + kupní cena
  - z této částky se pak počítá DPH
  - viz zelená učebnice strana 180