**Účtování o odložené dani jako důsledek rozdílu mezi účetními a daňovými odpisy**

Po zrušení vyhlášky č. 85/1997 Sb. již není nájemné z bytů a garáží v domech pořízených podle předpisů o financování družstevní bytové výstavby osvobozené od daně z příjmů právnických osob. Mnohá bytová družstva proto začala uplatňovat daňové odpisy domů, resp. bytů a nebytových prostor vymezených jako jednotky, aniž by začala tento majetek odpisovat i účetně. V důsledku toho vzniká **rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy majetku** a družstva se tak ocitla před problémem, zda musejí z tohoto důvodu účtovat **o** odložené dani.

Podle § 59 vyhlášky č. 500/2002 Sb. účtují o odložené dani a vykazují ji účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu (§ 18 odst. 3 zákona o účetnictví). Ostatní účetní jednotky stanoví, zda budou účtovat o odložené dani a vykazovat ji. **Družstva, která nemají povinnost sestavit závěrku v plném rozsahu, tedy povinnost účtovat o odložené dani nemají.** Jak je to ale v ostatních „velkých“ družstvech?

Podle výše uvedeného ustanovení vyhlášky je výpočet odložené daně založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu. Závazkovou metodou se rozumí postup, kdy odložená daň ve vztahu k výsledku hospodaření zjištěnému v účetnictví bude uplatněna v pozdějším období. Rozvahový přístup přitom znamená, že **závazková metoda vychází z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv a výší aktiv, uvedených v rozvaze (bilanci)**. Daňovou základnou aktiv je hodnota těchto aktiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely (daňová zůstatková cena).

Podle Českého účetního standardu 003 se odloženými daňovými závazky rozumí částky daně z příjmů k úhradě v budoucích obdobích z titulu rozdílů, které vznikají jako důsledek odlišného účetního a daňového pohledu a **které mají povahu rozdílů přechodných**. Takovým rozdílem, který může vyústit ve zdanitelné částky při stanovení základu daně z příjmů budoucích období (vede k odloženému daňovému závazku), je i případ, kdy **účetní hodnota dlouhodobého hmotného majetku je vyšší než hodnota tohoto majetku pro daňové účely.**

V případě družstevních domů, resp. družstevních bytů sice v důsledku uplatňování daňových odpisů k uvedené situaci dojde - účetní hodnota tohoto dlouhodobého hmotného majetku bude vyšší než jeho daňová zůstatková cena, avšak **nejde o přechodný ale trvalý rozdíl**! Družstevní byt, garáž či ateliér pořízený s finanční, úvěrovou a jinou pomocí státu (DBV), který je v nájmu člena družstva, může být převeden pouze tomuto členovi, a to bezplatně. Při převodu bytu tedy **nebude žádný rozdíl realizován**, převod nebude účtován na výsledkových účtech, ale jako úbytek kapitálových účtů družstva (snížení základního kapitálu a ostatních kapitálových fondů), takže **neovlivní ani účetní výsledek hospodaření ani základ daně z příjmů**.

**Závěr:**

**Družstva, která nemají povinnost sestavit závěrku v plném rozsahu, nemají povinnost účtovat o odložené dani. Ani ostatní bytová družstva, která uplatňují daňové odpisy domů nebo bytů a nebytových prostor vymezených jako jednotky, nemusejí z tohoto titulu účtovat o odložené dani (odloženém daňovém závazku), pokud se jedná o byty a nebytové prostory, které podléhají režimu bezplatných převodů podle §24 zákona o vlastnictví bytů.**