

7/2017 Poskytnutí slevy, bonusu při nákupu drobného dlouhodobého hmotného majetku

Klíčová slova: drobný dlouhodobý hmotný majetek, drobný DHM, sleva, poskytnutí slevy, bonus, skonto, účet 028, 377, 501, 558, 649, 902

7. 1 Vyjasnění pojmů sleva a bonus

7. 1. 1 Sleva (skonto)

Pojem skonto je obvykle vysvětlován jako splnění určité platební podmínky s důsledkem slevy. Sleva (skonto) vždy snižuje cenu pořízení majetku a faktura došlá od dodavatele je hrazena v ceně konečné po odečtení slevy.

7. 1. 2 Bonus

Pojem bonus je spojován s „odměnou“ za překročení předem domluvené výše limitního odběru nákupu, tedy slevou z ceny pořizovaného majetku. Může být poskytován také naturální formou, tedy poskytnutím dalšího majetku bez úplaty.

7. 2 Vzorové příklady účtování slev a bonusů

(1) V níže uvedených metodických postupech je uvažováno vždy s koupí jedné samostatné věci, nikoli souboru více věcí, ani s pořízením zboží či zásob (v těchto případech by byl dopad do účetnictví i způsob zaúčtování odlišný).

(2) Níže uvedené účetní postupy nezohledňují problematiku DPH.

7. 2. 1 Pořízení DHM, který nesplňuje dolní hranici (0,01 Kč až 3 000 Kč) + poskytnutá sleva

(1) Na daňovém dokladu je uvedena základní pořizovací cena **2 900 Kč**, sleva 1 900 Kč, celková konečná cena k úhradě činí 1 000 Kč.

7. 2. 1. 1 Došlá faktura za drobný DHM v konečné ceně po odečtení slevy - mobilní telefon

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					1 000	
321	00xx						1 000

7. 2. 1. 2 VÚD zařazení drobného DHM - mobilního telefonu do užívání v konečné ceně po odečtení slevy - okamžik účetního případu = datum uskutečnění zdanitelného plnění, pokud není smluvně ujednáno k jinému datu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
902	0xxx					1 000	
999	0902						1 000

7. 2. 1. 3 VBÚ proplacení faktury za drobný DHM - mobilní telefon

321	00xx					1 000	
231	0xxx	xxxx	5137				1 000

7. 2. 2 Pořízení DHM (3 000,01 Kč až 40 000 Kč) + poskytnutá sleva

(1) Na daňovém dokladu je uvedena základní pořizovací cena **10 000 Kč**, sleva 7 500 Kč, celková konečná cena k úhradě 2 500 Kč.

7. 2. 2. 1 Došlá faktura za drobný DHM v konečné ceně po odečtení slevy - mobilní telefon

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					2 500	
321	00xx						2 500

7. 2. 2. 2 Zařazení do majetku v konečné ceně po odečtení slevy - okamžik účetního případu = datum uskutečnění zdanitelného plnění, pokud není smluvně ujednáno k jinému datu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
902	0xxx					2 500	
999	0902						2 500

7. 2. 2. 3 VBU proplacení faktury za drobný DHM - mobilní telefon

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx					2 500	
231	0xxx	xxxx	5137				2 500

7. 2. 3 Pořízení DHM ve výši (0,01 Kč až 3 000 Kč) + poskytnutá sleva, následně i bonus

Na daňovém dokladu je uvedena základní pořizovací cena **2 900 Kč**, sleva 1 000 Kč, výsledná cena k úhradě 1 900 Kč. Dále cca za 7 týdnů poskytnut bonus ve výši 500 Kč. Poskytnutí bonusu bylo předem oznámeno e-mailem těsně před koncem splatnosti původního daňového dokladu (obojí proběhlo v jednom měsíci). **Pořizovaný majetek - mobilní telefon začal být užíván ihned k datu uskutečnění zdanitelného plnění** a oznámení o bonusu bylo zasláno až po zařazení majetku do užívání.

Bonus bude poskytnut po splnění určitých podmínek. Zde předpokládáme, že budou splněny.

7. 2. 3. 1 Došlá faktura v ceně po odečtení slevy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
501	03xx - 09xx					1 900	
321	00xx						1 900

7. 2. 3. 2 Zařazení do drobného majetku - mobilní telefon v konečné ceně po odečtení slevy - okamžik účetního případu = datum uskutečnění zdanitelného plnění

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
902	0xxx					1 900	
999	0902						1 900

7. 2. 3. 3 VÚD předpis bonusu od dodavatele dle e-mailového oznámení - datum uskutečnění účetního případu = datum doručení e-mailu - sdělení o bonusu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					500	
649	03xx - 09xx						500

7. 2. 3. 4 VBÚ proplacení faktury v ceně po odečtení slevy

321	00xx					1 900	
231	0xxx	xxxx	5137				1 900

7. 2. 3. 5 VBÚ přijetí bonusu na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2324			500	
377	01xx						500

7. 2. 4 Pořízení DHM ve výši (3 000,01 Kč až 40 000 Kč) + poskytnutá sleva, následně bonus (sdělení o bonusu v daném měsíci)

Na daňovém dokladu je uvedena pořizovací cena 10 000 Kč, sleva 4 000 Kč, konečná cena k úhradě 6 000 Kč. Dále cca za 7 týdnů poskytnut bonus ve výši 1 000 Kč. Poskytnutí bonusu bylo předem oznámeno e-mailem těsně před koncem splatnosti faktury došlé (úhrada faktury i oznámení e-mailem proběhlo v rámci kalendářního měsíce). Bonus bude poskytnut po splnění určitých podmínek. V tomto případě předpokládáme, že budou splněny. **Pořizovaný majetek začal být užíván až po přijetí oznámení o bonusu dle ustanovení smluvních podmínek a faktury došlé až k okamžiku úhrady faktury.**

7. 2. 4. 1 Došlá faktura v ceně po odečtení slevy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					6 000	
321	00xx						6 000

7. 2. 4. 2 VÚD předpis bonusu od dodavatele dle e-mailového oznámení - datum uskutečnění účetního případu = datum doručení emailu - sdělení o bonusu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					1 000	
558	03xx - 09xx						1 000

7. 2. 4. 3 VBÚ proplacení faktury v ceně po odečtení slevy

321	0xxx					6 000	
231	0xxx	xxxx	5137				6 000

7. 2. 4. 4 Zařazení do majetku v konečné ceně po odečtení slevy i bonusu - okamžik účetního případu = datum úhrady faktury došlé v souladu se smluvními podmínkami s dodavatelem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					5 000	
088	0xxx						5 000

7. 2. 4. 5 VBÚ přijetí bonusu na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	5137			1 000	
377	01xx						1 000

7. 2. 5 Pořízení DHM ve výši (3 000,01 Kč až 40 000 Kč) + poskytnutá sleva, následně bonus (sdělení o bonusu v následujícím měsíci)

Na daňovém dokladu je uvedena pořizovací cena **10 000 Kč**, sleva 4 000 Kč, konečná cena k úhradě 6 000 Kč. Dále cca za 7 týdnů poskytnut bonus ve výši 1 000 Kč. Poskytnutí bonusu nebylo oznámeno e-mailem před koncem splatnosti faktury došlé, ale až po její úhradě (úhrada faktury a oznámení e-mailem neproběhlo v rámci kalendářního měsíce). Bonus bude poskytnut po splnění určitých podmínek. V tomto případě předpokládáme, že budou splněny.

7. 2. 5. 1 Došlá faktura v ceně po odečtení slevy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
558	03xx - 09xx					6 000	
321	00xx						6 000

7. 2. 5. 2 Zařazení do majetku v konečné ceně po odečtení slevy bez bonusu - okamžik účetního případu = datum uskutečnění zdanitelného, plnění pokud není smluvně ujednáno k jinému datu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
028	0xxx					6 000	
088	0xxx						6 000

7. 2. 5. 3 Proplacení faktury v ceně po odečtení slevy

321	0xxx					6 000	
231	0xxx	xxxx	5137				6 000

7. 2. 5. 4 VÚD předpis bonusu od dodavatele dle e-mailového oznámení - datum uskutečnění účetního případu = datum doručení e-mailu - sdělení o bonusu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					1 000	
649	03xx - 09xx						1 000

7. 2. 5. 5 VBÚ přijetí bonusu na bankovní účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	0xxx	xxxx	2324			1 000	
377	01xx						1 000

7.3 Závěrem

Tento doporučený postup v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2017 není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Dne: 19. 7. 2017

Vypracovaly: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Kateřina Trsová, BBS

S vyjádřením souhlasí Ing. Lubomír Bednář, vedoucí oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>