

6. Metodika DPH

6.1. Úvodní informace

UPOZORNĚNÍ na změny od 1. 1. 2011

S chystanou novelou zákona o DPH, která podle informací MF ČR vstoupí v platnost od 1. 4. 2011, rozhodlo MF ČR změnit s účinností od 1. 1. 2011 formulář daňového přiznání a přizpůsobit jej předem změnám, které nastanou až od 1. 4. 2011. Z toho důvodu jsme již rozhodli a začali realizovat změny v členění a použití ZJ od 1. 1. 2011.

Abychom zajistili kompatibilitu mezi obdobími leden až březen a zbytkem roku 2011, jsme objektivně přinuceni provést určité úpravy s účinností již od 1. 1. 2011.

UPOZORNĚNÍ

V době vydání této metodiky novela zákona o DPH nebyla schválena a není tedy zřejmé, jak se bude posuzovat daňový doklad pro uplatnění odpočtu u přijatých zdanitelných plnění. Navrhli jsme od 1. 1. 2011 převést celý systém sledování uplatnění odpočtu DPH na nový datumový řetězec DUD (datum uplatnění daně).

Ve většině případů se datum uvedený v tomto řetězci nebude lišit od datumu zdanitelného plnění (DZP). Pokud by však nastala situace, že bude třeba uplatnění odpočtu posunout do dalšího zdaňovacího období, bude se obsah datumů DZP a DUD lišit.

6.2. Používání záznamových jednotek (ZJ)

Od 1. 1. 2011 bude existovat „přechodné“ období, kdy ještě nebude v platnosti novela zákona, ale vstoupí v platnost již nový formulář – vzor 17. Z toho důvodu se mění i záznamové jednotky již od začátku roku. Navazují číslováním na nový vzor formuláře.

Řádná daňová přiznání pro období od 1. 1. 2011

- **Použijí se záznamové jednotky ZJ=6xx (viz číselník dále v metodice)**
 - xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- Dosavadní řada používaná pro řádná daňová přiznání do 31. 12. 2010 se ruší a nahrazuje novým číslováním.

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2011

- **Použijí se záznamové jednotky ZJ=8xx (viz číselník dále v metodice)**
 - xx = řádek daňového přiznání (mimo řádky vypočítávané nebo součtové)
- Obsahují stejně náplně jako aktuální číselník ZJ
- **Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.**

Dodatečná daňová přiznání pro období před 31. 12. 2010

- **Dodatečné daňové přiznání za rok 2008**
 - 1) Pro zpracování dodatečného daňového přiznání a dodatečné daňové doloženosti se bude používat dosavadní sada všech výstupních formátů.
 - 2) Použijí se záznamové jednotky, které byly definovány v metodikách do 31. 12. 2008. Jsou to ZJ podle starého tiskopisu s přičtením hodnoty „1“, příklad: 211 (210+1), 216 (215+1) atd.
 - 3) Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

- **Dodatečné daňové přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010**

- 1) Použijí se záznamové jednotky ZJ=9xx, které byly dosud využity v tomto období a jsou vyjmenovány v metodice do 31. 12. 2010.
- 2) Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

- **V IS GINIS® se dodatečné daňové přiznání tvoří bez použití UZ a je vytvářeno na základě konfigurace systému**

6.3. Používání identifikací datumů

6.3.1. VÝZNAM A POUŽITÍ „DUD“ pro začlenění daňových dokladů období DPH

6.3.1.1. Datum uplatnění daně (DUD) ve WinUCR® od 1. 1. 2011

V programu WinUCR® se od 1. 1. 2011 se zavádí nový řetězec (datum) DUD, které bude určovat, do kterého období zdanění má být daný doklad zařazen. Platí, že pokud by nebyl tento údaj vyplněn, pak algoritmus vyhodnotí doklad podle datumu uskutečnění účetního případu (datumu zaúčtování).

Řetězec se používá pro zpracování výstupů daňové doloženosti a řádného přiznání k dani, a to i při externích vstupech do našeho softwaru z jiných navazujících softwarů, které poskytují data do účetnictví.

6.3.1.2. Datum uplatnění daně v IS GINIS® od 1. 1. 2011

Datum uskutečnění zdanitelného plnění i datum uplatnění daně je z hlediska zařídování dokladů do daňového přiznání a daňové doloženosti v IS GINIS® přebírá z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ v účetním deníku. Do deníku jsou tyto informace přebírány z agend, které spravují daňové doklady.

Do 31. 12. 2008 byl tedy do daňové doloženosti doplňován jen ROK a MĚSÍC DPH, bez konkrétního dne. Obě hodnoty nadále zůstávají v účetním deníku, jsou využity pro výběr dat při prohlížení v modulu GINIS® UCR®.

Od 1. 1. 2011 je automaticky generován textový popis dokladu, stejný jako v řadě GORDIC® WIN. Je uveden ke každému daňovému dokladu a řetězec „*DUD-...“ bude využit pro zpracování daňové doloženosti pro tisk datumu v rozsahu dd.mm.rrrr. Údaj se přebírá v modulu KDF z datumu doručení.

POZOR!

Dosavadní datum DZP bude sice i nadále důležitou informací, nikoliv však již pro vyhodnocení období řádného přiznání k DPH, do kterého má být doklad zařazen.

Datum Uplatnění Daně (DUD)

formát řetězce pro vstup do textového popisu dokladu, **povinný pro všechny daňové doklady**

***DUD-rrrrmdd;**

DUD	ID řetězce
rrrr	rok dokladu
mm	měsíc
dd	den

Z hlediska daňové doloženosti jsou významné pouze hodnoty ROK a MĚSÍC.

K této změně dochází vzhledem k tomu, že od 1. 4. 2011 má chystaná novela zákona o DPH změnit pravidla pro uplatnění odpočtu u daňových dokladů tak, že odpočet může být realizován až pokud ÚJ má doklad v držení nebo v případě, že se rozhodla uplatnit odpočet v některém následujícím zdaňovacím období (až 3 roky). Formáty daňového přiznání a daňové doloženosti však musí z důvodu výpočtu koeficientu mít stejný výpočtový algoritmus již od 1. 1. 2011.

Uvedený řetězec je doplněn do grafického popisu dokladu, dodávaného s modulem WinUCR® od 1. 1. 2011 (k již existujícím identifikacím). Řetězec se plní v políčku s názvem „Datum uplatnění daně“. Jeho struktura se vyplňuje v opačném pořadí než je pak uvedeno v textovém popisu a výstupu/vstupu 56D – tedy jako datum „dd.mm.rrrr“ (zobrazí se *DUD-rrrrmdd;)

Pokud účetní jednotka zpracovává výstupy DPH podle naší metodiky, musí externí softwarová řešení tento nový řetězec vkládat do popisu dokladu ve vstupní/výstupní větě 56D (stejně jako vkládají dosavadní řetězec DZP)

V případech, že jsou do modulu WinUCR® (GINIS®) vstupovány dávky z „externích“ modulů jiných firem, je třeba tyto firmy informovat, že se v dosavadní struktuře interface nic nemění, pouze je třeba od 1. 1. 2011 uvádět do popisu dokladu datum uplatnění daně (řetězec *DUD). Kromě již dosud uváděných identifikací DIČ, IČ, EVK, DZP atd.

Řetězec umožní odlišit od sebe datum DZP – datum zdanitelného plnění, DUP – datum uskutečnění účetního případu a datum období DPH. Umožní nejen jednoznačně správně identifikovat zaúčtovaný doklad k příslušnému období pro DPH, ale také umožní všem účetním jednotkám dodržet termíny k odevzdání definitivních dat účetnictví příslušného období k sumarizaci.

Vkládání popisu dokladu se předpokládá poloautomaticky, na základě propojení modulů KDF, KOF, DDP, POK na účetní deník vedený v modulu WinUCR®. Modul KDF a KOF řeší toto propojení tzv. on-line (přímým účtováním o dokladech), ostatní moduly formou dávek 56D nebo GXML.

Řetězec DUD bude pro přiznání k dani i pro daňovou doloženost mít shodný význam. Určí období, do kterého má být doklad zařazen. Nezáleží ani na tom, zda jde o daňové doklady na vstupu (pro odpočet) nebo o daňové doklady vystavené (na výstupu – závazek).

Daňové doklady na výstupu (vystavené) budou mít DZP = DUD (stejný datum). Doklad musí být vždy promítnut do období zdanění podle data zdanitelného plnění.

V případě, že je u došlého daňového dokladu nutné v zájmu dodržení ustanovení zákona odložit uplatnění daně na vstupu, pak hodnota DUD bude obsahovat datum, odlišné od datumu DZP. DZP je povinným údajem, který na doklad vkládá vystavitel a tento datum nemůže příjemce plnění měnit.

6.3.2. Ukázka možných variant použití řetězce „DUD“ v textovém popise dokladu

legenda

ÚJ je čtvrtletní plátce

Došlý daňový doklad byl zaúčtován 2. 4. 2011

Datum zdanitelného plnění na dokladu je 30. 3. 2011.

- a) *DZP-20110330; nebo *DZP- ;
 *DUD- ;
 doklad nemá vyplněn „DUD“, a bude tedy zařazen do daňového přiznání podle data zaúčtování, tedy do daňového přiznání **za II. čtvrtletí** (účtován je pod datem 2. 4. 2011)
- b) *DZP-20110330; nebo *DZP- ;
 *DUD-20110330;
 doklad bude zařazen do daňového přiznání podle data uplatnění daně (DUD), který se shoduje s obdobím s DZP, bude tedy zařazen do daňového přiznání **za I. čtvrtletí** (měsíc březen)
- c) *DZP-20110330;
 *DUD-20110401;
 ačkoliv má doklad zdanitelné plnění v I. čtvrtletí, bude zařazen do daňového přiznání podle data uplatnění daně (DUD), tedy do daňového přiznání **za II. čtvrtletí** (měsíc duben)

DEV	ID řetězce
rrrr	rok dokladu
mm	měsíc
dd	den

Nepovinný údaj, který bude možné ve strukturovaném popisu dokladu využít pro účely informace o datu, kdy byl doklad skutečně zaevidován. Tento datum by logicky neměl být nižší než je DDO (datum doručení).

6.4. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH

Tato metodika slouží jako účinný nástroj k zachycení záznamů u daňových dokladů „na vstupu“ i „na výstupu“. Pomocí označení základů a daně tzv. záznamovou jednotkou – zkratka „ZJ“ se pak ze systému dají zpracovat výstupy řádných i dodatečných daňových přiznání sloužících jako podklad pro odevzdání finančnímu úřadu. Metodika, klasifikace a označování prvotních dokladů záznamovou jednotkou je plně v kompetenci příslušných odborných, na DPH specializovaných útvarů (odborů) plátce. Základní zásadou je, že účetní zaúčtovávají v účetním dokladu záznamy DPH (ZJ) podle jednoznačně stanovených pravidel (metodika, klasifikace, průvodky, razítka, ...).

Vzhledem ke složitosti je v některých případech nutné provést souběžně záznam o základu nebo dani na „pomocných“ účtech 734 – viz. příklady v metodice. K tomu může dojít ve zcela zvláštních případech, když daňový doklad není účetním dokladem a nelze o něm účtovat v účetním deníku.

UPOZORNĚNÍ

Tato metodika NEŘEŠÍ VÝKLAD APLIKACE ZÁKONA o DPH č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, co se týče konkrétního zařídování do jednotlivých položek formuláře daňového přiznání.

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby (v hlavní činnosti ÚSC) o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních se řídí zásadou, kterou stanovila vyhláška č. 440/2006 Sb., kterou se novelizuje vyhláška č. 323/2001 Sb., o rozpočtové skladbě.

Od 1. 1. 2007 zavedla novela vyhlášky o rozpočtové skladby postup, který platí i pro rok 2011:

- při přijetí úhrady za zdanitelné se daň zaúčtuje na příjmovou položku odpovídající základu daně
- při platbě dodavateli se daň včetně základu uhradí z položky odpovídající základu
- při odvodu daně FÚ nebo při přijetí nadměrného odpočtu v průběhu roku se používá položka 5362
- při vypořádání daně za minulý rok se v případě vrácení nadměrného odpočtu zařadí na položku 2222

Všechny postupy uvedené pro vedlejší hospodářskou činnost se mohou použít přiměřeně i na oblast hlavní činnosti, která u veřejných rozpočtů účtuje o příjmech a výdajích s rozpočtovou skladbou.

V obou oblastech se pro zachycení základu pro uskutečněná zdanitelná plnění nejčastěji používá některý účet účtové třídy 6 – Výnosy nebo účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy a současně se zaznamenává závazek odvést daň na účet 343 0025. Pro přijatá zdanitelná plnění je základem účtová třída 5 – Náklady nebo účty účtových tříd 0 – Dlouhodobý majetek ,1 – Zásoby a opravné položky, 3 – Zúčtovací vztahy. Odpočet nárok na odpočet daně se zachytává jako pohledávka na účtech 343 0035 nebo 0036.

Tiskové výstupy a metoda zpracování daňové doloženosti však s možností vedení záznamů v této oblasti počítá a při dodržení základních postupů lze získat správnou daňovou doloženost i podklady pro daňové přiznání.

6.4.1. Základní podmínky a algoritmy

6.4.1.1. Základní pojmy

UPOZORNĚNÍ

Při účtování o DPH a zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti musí uživatel přihlížet ke skutečnosti, že je nutné brát v ohled odlišné datum uskutečnění účetního případu od datumu uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro zajištění daňové doloženosti a generování formuláře řádného a dodatečného daňového přiznání jsou stanoveny základní algoritmy, které je nutné dodržet.

Daňový doklad „na vstupu“

Daňový doklad „na vstupu“ (přijatá zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování likvidace.

Daňový doklad „na výstupu“

Daňový doklad „na výstupu“ (uskutečněná zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování předpisu.

- Schéma využití hlavních identifikací pro DPH v zaúčtovaném dokladu

Daňový doklad – uskutečněné zdanitelné plnění (základní sazba)												
měsíc	datum	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
MM ¹⁾	DD ²⁾	xxxxxx ³⁾ 6XX ⁴⁾	0xxx				601 ⁶⁾					100.000,00
		343 ⁵⁾	0020				601 ⁶⁾					20.000,00
		311	0xxx								120.000,00	

* ve WinUCR[®] řady GORDIC[®] WIN v popisu dokladu řetězec *DUD-RRRRMM⁷⁾DD; vyjadřuje rok, měsíc a den uplatnění daně

** v IS GINIS[®] je datum zdanitelného plnění přebírán z hodnot „rok DPH“ a „měsíc DPH“ účetního deníku

1) měsíc uskutečnění účetního případu

2) den uskutečnění účetního případu

3) číslo dokladu v účetním deníku

4) základ daně DPH (číslo řádku daňového přiznání)

5) daň

6) záznam DPH (číslo řádku daňového přiznání)

7) období DPH – od 1. 1. 2011 rozhoduje o zařazení daňového dokladu do řádného přiznání k dani a daňové doloženosti

6.4.1.2. Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH

SU jednotlivé konkrétní SU nesou základ daně; účet 343 zachycuje daň na „vstupu“ i na „výstupu“ a jeho zůstatek vyjadřuje celkový závazek odvodu daně na FÚ nebo pohledávku v případě nadměrného odpočtu

AU pro evidenci DPH mají význam jen přesně definované analytiky SU 343 a 734

ZJ klíčové slovo, které nese informaci pro zpracování daňového přiznání a doloženosti

UZ slouží k označení období pro dodatečné daňové přiznání, vypořádání daně a pro zúčtování neuplatněného odpočtu koncem roku

6.4.1.3. Vedení evidence DPH v účetnictví – ZJ se zachycují na bilančních a výsledkových účtech

Závazné analytiky pro účtování o DPH

- SU 343 Daň z přidané hodnoty
 - o AU pro vedlejší hospodářská činnost
 - » 0020 DPH na výstupu
 - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o AU pro hlavní činnost
 - » 0025 DPH na výstupu
 - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o AU pro vypořádání daně
 - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
 - » 0049 DPH – zaokrouhlení

POZNÁMKA

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNÉ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNÉ daňové přiznání týká.

Základ daně se ve speciálních případech, pokud není možné zachytit základ na rozvahovém nebo výsledkovém účtu zachytává na vnitropodnikovém účtu

- SU 734 AU 0010 analytika pro vedení základů daně
 - o ZJ – podle číselníku
 - o UZ – pro dodatečné daňové přiznání
 - » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

Pro zachycení vypočtených hodnot jako koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu daně využívá

- SU 734 AÚ 0039 analytika pro koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně
 - o ZJ 652, 653, 660, 661 Řádné daňové přiznání
 - o ZJ 852, 853, 860, 861 Dodatečné daňové přiznání

Vyrovnaní podvojnosti zápisů pro vnitropodnikový okruh účtu 734

- SU 734 AÚ 0099 analytika pro vyrovnání podvojnosti

Zachycení záznamu pro účely zpracování daňového přiznání a daňové doloženosti od 1. 1. 2011

o ZJ – záznamy pro ŘÁDNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2011

- » ZJ = 6xx = řádek výkazu DPH (601, 602, 603 ...)

o ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání od 1. 1. 2011

- » ZJ = 8xx = řádek výkazu DPH (801, 802, 803 ...)

o ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2008 a menší

- » ZJ = ZJ+1 (211, 216, 221, 226, 231, 236 atd. ...) – viz metodika pro rok 2008

o ZJ – záznamy pro DODATEČNÉ daňové přiznání za rok 2009 a 2010

- » ZJ = ZJ (901, 902, 903 atd. ...) – viz metodika pro rok 2009 a 2010

SPECIÁLNÍ ZÁZNAMY – platí přes všechny roky a období DPH

o ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy ZÁVAZNÉ

- » 100 zachycení plnění, která nejsou zdanitelná
(potřebné pro vedení evidence pro daňové účely – viz. § 100, odst. 2)

o ZJ – SPECIÁLNÍ záznamy pouze DOPORUČENÉ

- » 110 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - základní sazba daně – ZSD
- » 111 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
- » 112 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD
- » 115 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - snížená sazba daně – SSD
- » 116 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
- » 117 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD
- » 190 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - základní sazba daně – ZSD

- » 191 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – ZSD
- » 192 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – ZSD

- » 195 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - snížená sazba daně SSD
- » 196 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) – SSD
- » 197 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) – SSD

- » **199 označení základu daně při povinnosti zdanit přijatá zdanitelná plnění (od 1. 1. 2011)**
(viz dále příklady účtování)

o UZ – pro dodatečné daňové přiznání – ZÁVAZNÉ

- » 0000rrmm (rr – rok, mm – měsíc)

➤ **Základ daně pro uskutečnění zdanitelného plnění (daň na výstupu)**

- Zejména pro účtovou třídu 6, účtovou třídu 3, účty fondů 412, 416
 - o AU podle potřeb účetních jednotek
 - o ZJ – viz. vyhlášení ZJ v kap. 6.3.

- Příklad - vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)

Vystavený daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6XX	0xxx			601					základ
		343	0020			601					daň
		311	0xxx							pohledávka	

➤ **Základ daně pro nárok na odpočet (daň na vstupu)**

- Zejména pro účtovou třídu 0, 1, 2, 3, 5, účty fondů 412, 416 apod.
 - o AU podle potřeb účetních jednotek
 - o ZJ – viz. vyhlášení ZJ v kap. 6.3.

- Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – plný nárok na odpočet

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx			640				základ	
		343	0030			640				daň	
		321	0xxx								závazek

6.2.2.2. Vedení evidence DPH pouze ve vnitropodnikovém okruhu účtování – ZJ se zachycují pouze na účtech 734

Slouží pro zcela oddělené vedení evidence DPH v případě, že se účetní jednotka rozhodne nevyužívat bilanční a výsledkové účty a paralelně s účetními zápisy v účetním deníku účtuje na SU 734, ve vnitropodnikovém okruhu účtování.

- Příklad – účtování o DPH jen na účtech 734

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx							základ	
		343	0030							daň	
		321	0xxx								závazek
		734	0010			640				základ	
		734	0030			640				daň	
		734	0099								celkem

Zápisy na SU 734 mohou vznikat ve stejné dokladové řadě jako zápisy v rozvahovém okruhu, případně v samostatné dokladové řadě se stejným datem účtování. Účet 343 vyjadřuje obraty proúčtovaných daňových dokladů. Z účtu 734 se přebírají veškeré údaje pro daňové přiznání i daňovou doloženost. Pro takový případ nejsou použitelné příklady uvedené dále.

- SU 734 Daň z přidané hodnoty
 - » 0010 analytika pro vedení základů daně
 - o AU pro vedlejší hospodářská činnost
 - » 0020 DPH na výstupu
 - » 0030 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o AU pro hlavní činnost
 - » 0025 DPH na výstupu
 - » 0035 DPH na vstupu – plný nárok
 - » 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
 - o AU pro zachycení vypočítávaných hodnot
 - » 0039 koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně
 - o AU pro vypořádání daně
 - » 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
 - » 0049 DPH – zaokrouhlení

POZNÁMKA

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se ŘÁDNÉ daňové přiznání týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí POVINNĚ ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se DODATEČNÉ daňové přiznání týká.

6.5. Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH

Strukturovaný popis dokladu je v případě účtování o daňových dokladech prostředkem, který umožňuje nejen zachycení množství informací o účtovaných daňových dokladech, ale pro zpracování DPH ve Win UCR[®] je také hlavním zdrojem informací pro zpracování tzv. „Daňové doloženosti“ a „Souhrnného hlášení k dani z přidané hodnoty“.

Pokud bude třeba podle § 102 zákona zpracovat „Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty“, pak i toto hlášení je možné zpracovat pouze v případě, že je pečlivě vyplněn strukturovaný popis dokladu, jehož struktura je popsána v této kapitole.

V programu UCR[®] řady GORDIC[®] WIN se ke každému konkrétnímu účetnímu číslu dokladu (HH(MM)CCCCC), kterým se účtuje o DPH musí zadávat textový popis, který je strukturovaný a který je zdrojem dat pro daňovou doloženost.

V IS GINIS[®] se pro účely zpracování výstupu „daňové doloženosti“ používá celkem dvojí způsob:

- buď se k dokladům o zaúčtování vytváří popis dokladu s textovými řetězci stejně jako u modulu UCR[®] řady GORDIC[®]
- nebo se do výstupu daňové doloženosti dotahují potřebné informace z odkazu na primární doklady on line

Pořadí evidence strukturovaného a volného textu není závazné (povinné), ale doporučené rozsazení do řádků popisu je následující:

Pořadí řádků a uvádění popisů v textu je NEPOVINNÉ, pouze doporučené:

● **První řádek popisu dokladu – identifikace objektu**

*IC-iii . . . ; *DIC-ppiii . . . ; *DICT-ttt . . . ;

kde:

IC - zkratka „**I**dentifikační **Č**íslo“

*IC-iiii..;

iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) - IČ

DIC - zkratka „**D**aňové **I**dentifikační **Č**íslo“

*DIC-ppiiii..;

pp - prefix (kód země)

- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ

- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE11111125

iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – IČ

DICT - zkratka „**D**aňové **I**dentifikační **Č**íslo **T**ext“

*DICT-tttttt..;

ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

● **Druhý řádek popisu dokladu – prvotní doklad**

*EVK-XXX-rrrrccc. . . ; *EVKT-ttt. . . ; *PID- llllpxxxxxxk; *CPD-hmmccccc;

kde:

EVK - zkratka „**E**Videnční **K**niha“

*EVK-XXX-rrrrccc..;

XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad

KDF-kniha došlých faktur

KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)

POU-kniha poukazy vlastní

POK-pokladny

EMA-evidence majetku

SKL-skladová evidence

BAN-banka

UCR-účetnictví

rrrr - rok vystavení dokladu

ccc... - číslo dokladu

pro KDF-číslo faktury došlé

pro KOF-číslo faktury vlastní

pro POU-číslo poukazu

pro POK-číslo pokladního dokladu

pro EMA-číslo karty majetku

pro SKL-číslo skladové karty

pro BAN-číslo bankovního výpisu

pro UCR-číslo účetního dokladu

Pokud je agenda jednoznačně identifikována řadou dokladů, je možné použít jednotnou zkratku IPD (identifikace prvotního dokladu), pokud je tímto identifikátorem jednoznačný identifikátor písemnosti (ve smyslu metodiky SSL GORDIC®) použijte zkratku PID.

EVKT - zkratka „EVidenční Kniha Text“

*EVKT-tttttt..;

ttt... - úplný nebo zkrácený popis dodávky, transakce

PID - zkratka „Prvotní IDentifikátor“

*PID-llllpxxxxxxk;

llllpxxxxxxk - agendově nezávislý jednoznačný identifikátor prvot. dokl. (PID-ve smyslu metodiky IS GINIS®), pokud existuje

● **Třetí řádek popisu dokladu – datумы prvotního dokladu**

*DVD-rrrrmmdd;*DEV-rrrrmmdd;*DPV-rrrrmmdd;*DSV-rrrrmmcc;*DST-rrrrmmdd;

DVD - zkratka „Datum Vystavení Dokladu“

*DVD-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

DEV - zkratka „Datum EVidence dokladu“

*DEV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

DPV - zkratka „Datum Předpokládaného Vyúčtování“

*DPV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, kterým je možné u dokladů záloh označit předpokládané vyúčtování

DSV - zkratka „Datum Skutečného Vyúčtování“

*DSV-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který může označovat skutečné vyúčtování

DST - zkratka „Datum STorna dokladu“

*DST-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- informativní datum, který by mohl vyjadřovat datum, kdy byl doklad stornován (nepovinné)

DUD - zkratka „Datum Uplatnění Daně“

*DUD-rrrrmmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- **ZÁVAZNĚ vyplňovaný datum, který má od 1. 1. 2011 zásadní význam pro zařazení daňového dokladu do období zdanění (daňové doloženosti i daňového přiznání)**
- **POKUD není vyplněn, pak algoritmus nápočtu daňové doloženosti a daňového přiznání se řídí datem uskutečnění účetního případu (datum zaúčtování účetního případu)**

DZP - zkratka „Datum Zdanitelného Plnění“

*DZP-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- **INFORMATIVNÍ datum, který slouží k zachycení data uskutečnění zdanitelného plnění jak u dokladů vystavených (odeslaných), tak i u dokladů došlých**
- v případě došlých dokladů jej stanoví dodavatel a nemůže být příjemce dokladu měněn

DDO - zkratka „Datum DOručení dokladu“

*DDO-rrrrmdd;

rrrr - rok dokladu

mm - měsíc

dd - den

- **INFORMATIVNÍ datum, který vyjadřuje skutečný den doručení dokladu do účetní jednotky**
- platí kontrola, že DUD může být rovno nebo vyšší než datum doručení

CPD - zkratka „Číslo Původního Dokladu“

*CPD-hhmmccccc;

hh = druh dokladu v účetnictví

mm = měsíc dokladu o zaúčtování

ccccc = číslo dokladu v účetním deníku

- Obecně umožňuje odkázat zejména opravný doklad na doklad původní

- Příklad vyplnění popisu dokladu ve WinUCR® - grafický režim

- Stejný popis v textovém zobrazení

6.6. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky od 1. 1. 2011

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2011			
čísla řádků	text	řádné přiznání	dodatečné přiznání
I. Zdanitelná plnění			
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní	601	801
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) - snížená	602	802
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) - základní	603	803
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) - snížená	604	804
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní	605	805
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená	606	806
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní	607	807
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená	608	808
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§19 odst. 4)	609	809
10	Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní	610	810
11	Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená	611	811
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní	612	812
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená	613	813
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 – daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. k)	619	819
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	620	820
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	621	821
22	Vývoz zboží (§ 66)	622	822
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	623	823
24	Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	624	824
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	625	825
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	626	826
III. Doplňující údaje			
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pořízení zboží	630	830
31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – dodání zboží	631	831
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	632	832

33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – věřitel	633	833
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – dlužník	634	834
IV. Nárok na odpočet daně			
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	640	840
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená	641	841
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	642	842
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní	643	843
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená	644	844
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79	645	845
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4, odst. 3, písm. d) a e)	647	847
V. Krácení nároku na odpočet daně			
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	650	850
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet	651	851
	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet	659	859
52	Zálohový koeficient	652	852
	Část odpočtu daně v krácené výši – odpočet Zálohový koeficient		
53	Vypořádací koeficient	653	853
	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) – změna odpočtu		
VI. Výpočet daňové povinnosti			
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnaní podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	660	860
61	Vrácení daně (§ 84)	661	861
62	Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13-61 + daň podle § 108 odst.1, písm. k)		
63	Odpočet daně (46 v plné výši + 52 odpočet + 53 změna odpočtu + 60)		
64	Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	664	864
65	Nadměrný odpočet (63 – 62)	665	865
66	Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		

6. 7. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2011 včetně daňového přiznání

Tato část metodiky obsahuje schematické příklady pro všechny varianty účtování se ZJ tak, aby příklady pokryly všechny řádky daňového přiznání (vzor 17). Současně obsahuje i způsoby účtování a návrhy tvorby kontakcí pro řadu Win i pro IS GINIS®.

Příklady se střídají pro hlavní činnost, hospodářskou činnost, plný odpočet i krácený odpočet. Tyto kombinace nemají jiný význam, než naznačit používání analytik u účtu 343 – Daň z přidané hodnoty.

Význam zkratk:

DZP	datum zdanitelného plnění
DUD	datum uplatnění odpočtu daně
CPD	číslo původního dokladu (vazba mezi opravným a původním dokladem)

1. Příklady pro řádky 01 a 02 daňového přiznání

I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní sazba – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	602	03xx			601					601,00
		343	0025			601					120,20
		311	0xxx							721,20	

I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – snížená sazba – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	602	03xx			602					602,00
343	0025			602					60,20		
		311	0xxx							662,20	

2. Příklady pro řádky 03 až 13 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí různé varianty a způsoby řešení pro převzetí daňové povinnosti příjemcem zdanitelného plnění, které nastává pro řádky 03 až 13 přiznání k DPH (Zj=603 až 613).

Varianta A

Varianta navržená pro účtování v modulech řady Win, které nemají přísně vázané vazby kontakcí

A.I. vždy s nárokem na odpočet

- uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X	X	X
	WinUCR			

A.II. vždy s nárokem na odpočet

– doporučuje se zadat CPD, které zajistí vytvoření vazby mezi oběma doklady

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X	X	
DUD ≥ DZP	WinUCR			X

A. III. bez nároku na odpočet
– dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X	X	
	WinUCR			

A.IV. bez nároku na odpočet
- dodanění je provedeno v jiném dokladu
- povinně vyplnit CPD z důvodu vazby mezi oběma doklady (základ + daň),
což je důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	WinKDF	X		
DUD = DZP	WinUCR		X	

Varianta A.I. s nárokem na odpočet

A.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis faktury, dodanění i uplatnění odpočtu)

I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – základní sazba – hlavní činnost
 IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			603				603,00	
	321		0xxx						603,00		
		343	0025			603					120,60
		343	0035			643				120,60	
		734	0010			643				603,00	
		734	0099								603,00

Varianta A.II. s nárokem na odpočet

A.II.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu předpis fa. i dodanění

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba – hospodářská činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	518	01xx			610				610,00	
		321	0xxx								610,00
		*SSS*OAAA								122,00	
		343	0025			610					122,00

A.II.01.B. Účtování ve WinUCR®

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – krácený odpočet – hospodářská činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			643				610,00	
		734	0099								610,00
		343	0031			643				122,00	
		*SSS*OAAA								-122,00	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

A.III.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní sazba – hl. č.

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	518	03xx			605				605,00	
		321	0xxx								605,00
		518	03xx							121,00	
		343	0025			605					121,00

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH
A.III.02.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	022	0xxx		0122	609				609,00	
		321	01xx								609,00
		022	0xxx		0122					121,80	
		343	0025			609					121,80

UZORNĚNÍ

Pokud nelze uplatnit nárok na odpočet, pak do účetní hodnoty majetku vstupuje základ daně i daň v celkové hodnotě Kč 730,80 (součet 1. a 3. řádku kontace). Při proúčtování případu A.III.01.A. se po proúčtování do účetního deníku ve struktuře majetkového účtu odlišuje hodnota se ZJ (základ), tak i hodnota bez ZJ (daň).

Na konci roku se účetní závěrkou hodnoty ZJ vynulují a teprve pak dojde ke konečnému sloučení hodnot do jedné hodnoty, odpovídající účetní hodnotě. Pokud by tato přechodná záležitost vadila, pak je možné účtovat záznam pro základ přes pomocný účet 734 a hodnota majetku na účtu 022 0xxx, pak i v průběhu roku obsahuje shodné použití rozsahu slov ve větě.

A.III.02.B. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	022	0xxx		0122	609				609,00	
		321	01xx								609,00
		022	0xxx		0122					121,80	
		343	0025			609					121,80
		734	0010			609				609,00	
		734	0099								121,80

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

A.III.03. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – hlavní činnost											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	518	03xx			612				612,00	
		321	0xxx								612,00
		518	03xx							122,40	
		343	0025			612					122,40

V tomto případě je možné postupovat stejně jako u A.III.

Varianta A IV. bez nároku na odpočet

A.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokladu)

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp.č.											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	518	01xx			606				606,00	
		321	0xxx								606,00

A.IV.01.B. Účtování v modulu UCR na jednom dokladu pouze dodanění

I. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp.č.											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	518	01xx							60,60	
		343	0020			606					60,60

Varianta B

Navržená pro IS GINIS[®], kde je důležité respektovat nastavení kontací v modulech, které evidují daňové doklady.

V kontacích je navrženo použití ZJ=199 (hodnota určená k dodanění při přijetí daňového dokladu). Použití je nutné zejména proto, že IS GINIS[®] potřebuje i pro předpis daňového dokladu (bez daně) uvést záznamovou jednotku.

I. vždy s nárokem na odpočet
– uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	X	
	UCT				

II. vždy s nárokem na odpočet
– doporučuje se vytvořit vazbu mezi oběma doklady

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		
DUD ≥ DZP	UCT			X	

III. bez nároku na odpočet
– dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		X
	UCT				

IV. bez nároku na odpočet
– dodanění je provedeno v jiném dokladu
- povinně vytvořit vazbu mezi oběma doklady (základ + daň), důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X			
DUD = DZP	UCT		X		X

Varianta B I. s nárokem na odpočet

B.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i uplatnění) skládáno z kontaktů

I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – snížená sazba – hlavní činnost											
IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost											

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			199				604,00	
321	0xxx								604,00		
		734	0010			604				604,00	
		734	0099								604,00
	*SSS *OAAA						60,40				
		343	0025			604					60,40
		734	0010			644				604,00	
		734	0099								604,00
		343	0035			644				60,40	
	*SSS*OAAA									-60,40	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B II. s nárokem na odpočet

B.II.01.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – snížená sazba – hlavní činnost											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			199				611,00	
		321	0xxx								611,00
		734	0010			611				611,00	
		734	0099								611,00
	*SSS*OAAA									61,10	
		343	0025			611					61,10

B.II.01.B. Účtování v modulu UCT

IV. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			644				611,00	
		734	0099								611,00
		343	0036			644				61,10	
		*SSS*OAAA								-61,10	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B III. bez nároku na odpočet

B.III.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní sazba – hospodářská činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			199				607,00	
		321	0xxx								607,00
		734	0010			607				607,00	
		734	0099								607,00
		*SSS*OAAA								121,40	
		343	0020			607					121,40
		*SSS*OAAA								-121,40	
		132	0xxx			199				121,40	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B III. bez nároku na odpočet

B.III.02. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená sazba – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	518	03xx			199				613,00	
		321	0xxx								613,00
		734	0010			613				613,00	
		734	0099								613,00
		*SSS*OAAA								61,30	
		343	0025			613					61,30
		*SSS*OAAA								-61,30	
		518	03xx			199				61,30	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

Varianta B IV. bez nároku na odpočet

B.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokladu)

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			199				608,00	
		321	0xxx								608,00

B.IV.01.B. Účtování v modulu UCT na jednom dokladu dodanění i neuplatnění odpočtu

I. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
		734	0010			608				608,00	
		734	0099								608,00
		*SSS*OAAA								60,80	
		343	0020			608					60,80
		*SSS*OAAA								-60,80	
		132	0xxx			199				60,80	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

3. Ostatní příklady pro řádky 20 až 61 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 20 až 61 přiznání k DPH (Zj=620 až 661).

II.1. Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	604	0xxx			620					620,00
		311	0xxx							620,00	

II.2. Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	602	0xxx			621					621,00
		311	0xxx							621,00	

II.3. Vývoz zboží (§ 66)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	604	0xxx			622					622,00
		311	0xxx							622,00	

II.4. Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	601	0xxx			623					623,00
		311	0xxx							623,00	

II.5. Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 18)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	604	0xxx			624					624,00
		311	0xxx							624,00	

II.6. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	602	0xxx			625					625,00
		311	0xxx							625,00	

II.7. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	602	0xxx			626					626,00
		311	0xxx							626,00	

III.1. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Pořízení zboží

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			630				630,00	
		321	0xxx								630,00

III.2. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Dodání zboží

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	604	0xxx			631					631,00
		311	0xxx							631,00	

III.3. Dovoz zboží osvobozený podle § 71g

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			632				632,00	
		321	0xxx								632,00

III.4. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Věřitel – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			601					-601,00
		734	0099								601,00
		343	0025			601					-120,20
		*649	03xx			633					120,20

III.5. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Dlužník – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			640				-640,00	
		734	0099							640,00	
		343	0035			640				-128,00	
		*649	03xx			634				128,00	

* Záznamové jednotky 633 a 634 vstupují informativně do přiznání a nemají význam pro nápočet

IV.1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	501	0xxx			640				640,00	
		343	0035			640				128,00	
		321									768,00

IV.2. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	501	0xxx			640				640,00	
		343	0036			640				128,00	
		321									768,00

IV.3. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – odpočet v plné výši – hospodářská činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	501	0xxx			641				641,00	
		343	0030			641				64,10	
		321									705,10

IV.4. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	501	0xxx			641				641,00	
		343	0036			641				64,10	
		321									705,10

IV.5. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			642				642,00	
		321									642,00
		343	0035			642				128,40	
		*SSS*0aaa									128,40

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

IV.6. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			642				642,00	
		321									642,00
		343	0036			642				64,20	
		*SSS*0aaa									64,20

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb a v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388).

IV.7. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			645					645,00
		734	0099							645,00	
		343	0035			645					129,00
		549	03xx							129,00	

IV.8. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			645				645,00	
		734	0099								645,00
		343	0036			645				64,50	
		549	03xx							-64,50	

IV.9. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d, a e, – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			647				647,00	
		734	0035			647				129,40	
		734	0099								776,40

IV.10. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d, a e, – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	734	0010			647				647,00	
		734	0036			647				64,70	
		734	0099								711,70

V.1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	602	0xxx			650					650,00
		311								650,00	

V.2. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					601,00
		343	0020			601					120,20
		311	0xxx							721,20	
		734	0010			651					601,00
		734	0099							601,00	

V.3. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	602	0xxx			659					659,00
		311								659,00	

V.4. Hodnota koeficientu

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	734	0039			652					0,50
		734	0099							0,50	

VI.1. Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnaní podle § 79 zákona platného do konce roku 2010

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	549	0xxx			660				660,00	
		343	0030								660,00

VI.2. Vrácení daně (§ 84)

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	549	0xxx			661				661,00	
		343	0030								661,00

4. Systém nastavení kontakcí v IS GINIS® - od verze 3.66

Druh dokladu – jedná se o obecné vysvětlení, o čem se účtuje. Nežadává se nikam do kontakcí, jde pouze o údaj sloužící pro orientaci v níže uvedené tabulce.

Druh datumu – jedná se o datумы, které se zadávají na dokladu a budou řídit, do kterého zdaňovacího období má být hodnota načtena.

Zahrnutí do součtu - nutné nastavení parametru - „BPL_Režim kontroly částky likvidace“ – „kontrola vypnuta“

- Tímto parametrem se v kontakcích ukáže okno s možností „nezahrnovat do součtu“.
- Tímto se zajistí, že faktura s hodnotou 100,- půjde zaúčtovat v kombinacích:
 - Klasická likvidace + dodanění + uplatnění
 - Klasická likvidace + dodanění + neuplatnění

Příznak kontace – v předkontakcích je nutné zadat jednotlivé příznaky kontakcí. Příznaky kontace „Základ dodanění a DPH dodanění“ budou až ve verzi 3.66.

Druh dokladu	Druh datumu	Zahrnutí do součtu	Příznak kontace	SU	AU	ZJ	MD	Dal
Klasická likvidace	DUD	ANO	Základ	0xx,1xx,5xx		199	100,00	
				321				100,00
Dodanění	DZP	NE	Základ dodanění	734	0010	610	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH dodanění	343	002x	610		20,00
				549			20,00	
Uplatnění	DUD	NE	Základ	734	0010	640	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH	343	003x	640	20,00	
				549			-20,00	
Neuplatnění	DUD	NE	Základ	549			-20,00	
				0xx,1xx,5xx		199	20,00	

5. Přiznání k dani z přidané hodnoty – ukázka

Na další straně je uveden vzor zadní strany formuláře přiznání k DPH (vzor 17), který vznikne po pořizování všech příkladů uvedených v této kapitole. U řádku 40 chybí údaj o odpočtu v plné výši, což je způsobeno pořizováním dokladu (viz příklad III.5.), kdy dlužník musí dříve uplatněnou hodnotu odpočtu v souvislosti s insolvenčním řízením vrátit zpět a zvýšit tím svou daňovou povinnost.

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18)	základní	1	601	120	
	snížená	2	602	60	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	603	121	
	snížená	4	604	60	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	605	121	
	snížená	6	606	61	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	607	121	
	snížená	8	608	61	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	609	122	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	610	122	
	snížená	11	611	61	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	612	122	
	snížená	13	613	61	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	620	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d			21	621	
Vývoz zboží (§ 66)			22	622	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	623	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	624	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	625	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	626	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží		30	630	
	Dodání zboží		31	631	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	632	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventním řízení (§ 44)	Věřitel		33	120	
	Dlužník		34	128	
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	640		128
	snížená	41	1 282	64	64
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42	1 284	128
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	1 213	121	122
	snížená	44	1 215	60	61
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79			45		-129
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	244	504
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)			47	1 294	129
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50	1 309	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		51	601	659
	Bez nároku na odpočet				
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%) -0,50	Odpočet -252
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daňové povinnosti					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až §78c) + úpr. odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zák. platného do konce roku 2010			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. k)			62		1 213
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		-8
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)			64		1 221
Nadměrný odpočet (63 - 62)			65		
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)			66		

6.8. Další příklady účtování

Nemají vztah k formuláři přiznání k DPH a jsou pouze informativní.

Záznamy pro plnění, která jsou osvobozená nebo nejsou předmětem (§ 100, odst. 2)

Vystavený doklad – nezdanitelná plnění (§ 100, odst.2)											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	SSS 311	0aaa 0xxx			100				1.000,00	1.000,00

POZNÁMKA

ZJ 100 = zachycení plnění, která nejsou zdanitelná – potřebné pro vedení evidence pro daňové účely

Odvody daně na základě řádného daňového přiznání

Předpis zaokrouhlení částky k odvodu – náklad											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343 569	0049 0xxx			664	0000rrmm			x,xx	x,xx

Odvod daně finančnímu úřadu											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343 241	0040 0xxx			664	0000rrmm			1.221,00	1.221,00

POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

Nadměrný odpočet – vrácení daně od finančního úřadu											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343 241	0040 0xxx			665	0000rrmm			x.xxx,xx	x.xxx,xx

POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

6.9. Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání

6.9.1. Obecné zásady pro účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového přiznání

Zásady použití se řídí podle § 73, odst. 11 zákona o DPH č. 235/2004 Sb.:

- Používání účtů je až na výjimky stejné jako u řádného daňového přiznání
 - o vystavování se provádí do období odpovídajícímu datumu zdanitelného plnění
 - o nárok na odpočet daně lze uplatnit v řádném daňovém přiznání nejpozději za poslední zdaňovací období kalendářního roku, ve kterém mohl být nárok na odpočet daně nejdříve uplatněn. viz § 73 zákona o DPH
 - o po uplynutí této lhůty lze nárok na odpočet daně uplatnit v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období roku, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. Nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém mohl být nárok nejdříve uplatněn. viz § 73 zákona o DPH

- o SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném daňovém přiznání
- o pro odlišení algoritmu pro zpracování dodatečného daňového přiznání se u SU 343 uvede ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se dodatečné přiznání týká, ve tvaru „0000rrmm“

- Použití mimorozvahových účtů
 - o zavádí se SU 734 pro zachycení základů daně pro dodatečné daňové přiznání s označením ve slově UZ ve struktuře „0000rrmm“ tj. období, kterého se přiznání týká

6.9.2. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období do 31. 12. 2008

- Daňový doklad vystavený v období 01/2011 (opomenutí úplného zaevidování dokladu za období 06/2008)

Daňový doklad											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
		343	0020			211	00000806				20.000,00
		311	0xxx							120.000,00	
		+ zaznamenat									
		734	0010			211	00000806				100.000,00
		734	0099								-100.000,00

- Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k za hrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) -- např. uplatnění odpočtu v roce 2009 z dokladu obdrženého v období 06/2008 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
		343	0030			211	00000806			20.000,00	
		+ zaznamenat									
		734	0010			311	00000806			100.000,00	
		734	0099							-100.000,00	

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			763	00000806			20.000,00	
		241	0xxx								20.000,00

6.9.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

- Daňový doklad vystavený v období 05/2011 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2009)

Daňový doklad											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
		343	0020			901	00000901				20.000,00
		311	0xxx							120.000,00	
		+ zaznamenat									
		734	0010			901	00000901				100.000,00
		734	0099								-100.000,00

- Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k za hnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2011 z dokladu obdržného v období 11/2010 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
		343	0030			940	0001011			20.000,00	
		+ zaznamenat									
		734	0010			940	0001011			100.000,00	
		734	0099							-100.000,00	

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343	0040			965	00001011			20.000,00	
		241	0xxx								20.000,00

6.7.3. Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2011

- Daňový doklad vystavený v období 05/2011 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2011)

Daňový doklad											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	6XX	0xxx			000					100.000,00
		343	0020			801	00001101				20.000,00
		311	0xxx							120.000,00	
		+ zaznamenat									
		734	0010			801	00001101				100.000,00
		734	0099								-100.000,00

- Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k za hnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2012 z dokladu obdržného v období 11/2011 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	5XX	0xxx			000				-20.000,00	
		343	0030			840	0001111			20.000,00	
		+ zaznamenat									
		734	0010			840	0001111			100.000,00	
		734	0099							-100.000,00	

- Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad											
<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343	0040			965	00001011			20.000,00	
		241	0xxx								20.000,00

6.10. Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)

Účetním jednotkám, používajícím koeficient, můžeme doporučit, aby při daňových přiznáních prováděly průběžné odúčtování neuplatněné daně do nákladů (v závislosti na použitém zálohovém koeficientu). Tím dosáhnou také reálnější podoby nákladů a výnosů jednotlivých mezitímních účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doúčtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Poslední zdaňovací období se zpracovává speciálním formátem. Upozorňujeme, že takto vyhotovené daňové přiznání se liší od běžných zdaňovacích období tím, že až po řádek 652 (včetně) je vypočten pouze za poslední zdaňovací období. Teprve od řádku 653 jsou částky přepočítávány s ohledem na použití údajů vložených jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

Po spuštění formátu UCRGUROK se vyplní zálohový koeficient, používaný od počátku roku. Dále je obsluha vyžvána k zadání intervalu posledního zdaňovacího období (intervalovou maskou):

- je-li čtvrtletní plátce, pak se vyplní měsíc od 10 do 12 a potvrdí klávesou INSERT
- je-li měsíční plátce, pak se vyplní měsíc od 12 do 12 a potvrdí klávesou INSERT

Pak formulář vyžaduje doplnění hodnot týkajících se § 78 a 79 (úprava odpočtu). Pokud některá z hodnot neexistuje, pak se přeskočí klávesou ENTER.

Zpracovaný formulář daňového přiznání obsahuje na ř. 652 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období.

Na řádku 653 je uveden vypočtený roční vypořádací koeficient a skutečná změna odpočtu daně za celé zdaňovací období.

Pak je nutné, nejlépe přes účet 343 0049 (s uvedením Zj=000), vyrovnat podíl neuplatněného DPH proti nákladům. Jde o část DPH, která po výpočtu vypořádacího koeficientu nemůže být uplatněna jako odpočet DPH.

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádku 665 nebo 666 daňového přiznání. Také tato hodnota bude v rámci roční účetní závěrky přenesena do dalšího roku jako závazek (pohledávka) vůči finančnímu úřadu.

K účtování o odpočtu (schematicky)

Účetní jednotka, která využívá koeficient, účtuje v okamžiku přijetí daňového dokladu o celé částce daně. Použití analytického účtu 343 0036 určuje, že má být odpočet DPH krácen koeficientem.

- Daňový doklad na vstupu – schéma účtování

Daňový doklad na vstupu											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	0xxx			000					1.200,00
			SSS* 0AAA*			640				1.000,00	
		343	0036			640				200,00	

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Při zálohovém koeficientu 0,5 je tedy uplatněno jako odpočet 200,00 Kč x 0,5 = 100,00 Kč. Zbývající část doporučujeme (například u čtvrtletního plátce jedenkrát čtvrtletně) odúčtovat do nákladů, přičemž musí být zachováno účtování na původní ZJ.

- Odúčtování neuplatněné DPH – schéma účtování (zálohový koeficient)

Odúčtování neuplatněné DPH – zálohový koeficient											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	SSS* 0AAA*				000				100,00	
		343	0049			000					100,00

Problém je ovšem v tom, že až se na konci roku při ročním zúčtování daně zjistí skutečný „vypořádací koeficient“, který zcela pravděpodobně má jinou hodnotu, než měl zálohový koeficient, nastane jedna z dvou možností:

a) zálohový koeficient byl vyšší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,4 se znovu přepočítá odpočet Kč 200,00 x 0,4 = Kč 80,00 (odpočítáno bylo Kč 100,00 – musí se tedy doúčtovat a do nákladů přiúčtovat rozdíl a účtovat Kč 20,00 na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky plus),

- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl vyšší než vypořádací

Proúčtování vypořádacího koeficientu - zálový koeficient > vypořádací koeficient

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	SSS* 0AAA*				000				20,00	
		343 0049				000					20,00

b) zálohový koeficient byl nižší než vypořádací

- například při vypořádacím koeficientu 0,6 se znovu přepočítá odpočet Kč 200,00 x 0,6 = Kč 120,00 (odpočítáno bylo Kč 100,00 – může se tedy odpočítat více než podle zálohového koeficientu a účtovat se bude na straně MD SSS se souvztažným zápisem DAL 343 0049 (obě částky mínus).

- Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl nižší než vypořádací

Proúčtování vypořádacího koeficientu - zálový koeficient < vypořádací koeficient

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	SSS* 0AAA*				000				-20,00	
		343 0049				000					-20,00

* SSS AA – buď totožné SU jako v původním dokladu (u provozních nákladů můžeme pro zjednodušení doporučit použití SU 549).

6.4. Tiskové výstupy k DPH

Všechny varianty tiskových výstupů se zpracovávají:

- o v programu WinUCR® v menu:

ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGUDPH: Výkazy a sestavy DPH

- o v modulu INU nebo modulu UCR IS GINIS®

6.11. Účtování o zálohách s DPH

6.9.2. Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)

Úhrada proforma faktury

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	314 0xxx				000				120.000,00	
		241 0xxx									120.000,00

Přijetí daňového dokladu na uskutečněnou platbu předem

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	314 0xxx				640				100.000,00	
		343 0030				640				20.000,00	
		314 0xxx				000				-120.000,00	

Přijetí daňového dokladu – vyúčtování zálohy

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	*SSS	0xxx			640				100.000,00	
			314	0xxx		640					100.000,00
		*SSS	0xxx			640				200.000,00	
			343	0030		640				40.000,00	
			321	0xxx							240.000,00

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Úhrada dodavateli

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	321	0xxx							240.000,00	
		241	0xxx								240.000,00

POZNÁMKA

Při vyúčtování zálohy je možné buď postupovat jako je uvedeno v příkladu nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 640 (účtovat bez ní). V případě účtování o majetku je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o základu se stejnou ZJ.

6.9.4. Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1

Přijetí úhrady proforma faktury

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	324	0xxx			000					100.000,00
		241	0xxx							100.000,00	

Vystavení daňového dokladu na přijatou platbu předem

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	324	0xxx			601				83.330,00	
		343	0025			601				16.670,00	
		324	0xxx			000				-100.000,00	

Vystavení daňového dokladu – vyúčtování zálohy

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	324	0xxx			601				83.330,00	
		*SSS	0xxx			601					83.330,00
		*SSS	0xxx			601					216.658,00
			343	0020		601					43.342,00
			311	0xxx						260.000,00	

* různé účty účtové třídy 6

Úhrada od odběratele

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	311	0xxx								260.000,00
		241	0xxx							260.000,00	

POZNÁMKA

Při vyúčtování zálohy je možné buď postupovat jako je uvedeno v příkladu nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 640 (účtovat bez ní). V případě účtování o záloze je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o záloze při vzniku i odúčtování se stejnou ZJ.

6.12. Komplexní příklad

6.7.1. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností - daňová povinnost

6.7.1.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			640				100.000,00	
		343	0035			640				20.000,00	
		321	01xx								120.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	01xx							120.000,00	
		231	0xxx	xxxx	6xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx		120.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			641				10.000,00	
		343	0035			641				1.000,00	
		321	00xx								11.000,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							11.000,00	
		231	0xxx	xxxx	5xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx		11.000,00

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
		343	0025			601					40.000,00
		*3xx	0xxx							240.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	*3xx	0xxx								240.000,00
		231	0xxx	xxxx	2xxx			xxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx	240.000,00	

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

6.7.1.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	501	0xxx			640				1.000,00	
		343	0030			640				200,00	
		321	00xx								1.200,00

Úhrada faktury – provozní náklady VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.200,00	
		241	0xxx								1.200,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku ve VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	601	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.000,00
		311	0xxx							60.000,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu ve VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.000,00
		241	0xxx							60.000,00	

6.7.1.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
200,00	10.000,00	20.000,00	40.000,00	
	9.800,00		20.000,00	29.800,00

účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Předpis odvodu – odvod z veřejnoprávní činnosti do VHČ (40.000 mínus 20.000 = 20.000)

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa			000	00001001				20.000,00
		343	0040							20.000,00	

Úhrada závazku - odvod z veřejnoprávní činnosti do VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							20.000,00	
		231	0xxx	6399	5362						20.000,00

účtování v hospodářské činnosti

Předpis pohledávky – očekávaný převod z veřejnoprávní činnosti do VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa			000	00001001			20.000,00	
		343	0040								20.000,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z veřejnoprávní činnosti do VHČ

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								20.000,00
		241	0xxx							20.000,00	

POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Následující účtování naznačuje také variantu, kterou si může účetní jednotka předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období. V IS GINIS® musí být doklad vyhotoven jako nedaňový.

Předpis celkového odvodu daňové povinnosti na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0030			000					200,00
		343	0020			000				10.000,00	
		343	0035			000					20.000,00
		343	0025			000				40.000,00	
		343	0040			665	00001001				29.800,00
	obrat									50.000,00	50.000,00

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0040			665	00001001			29.800,00	
		241	0xxx								29.800,00

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	343	0049				0000RRMM				x,xx
		569	0xxx							x,xx	

6.7.2. Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s hospodářskou činností – nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu do hospodářské činnosti

6.7.2.1. Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	042	0xxx			640				400.000,00	
		343	0035			640				80.000,00	
		321	01xx								480.000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	01xx							480.000,00	
		231	0xxx	xxxx	6xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx		480.000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5xx	0xxx			641				40.000,00	
		343	0035			641				4.000,00	
		321	00xx								44.000,00

Úhrada faktury za provozní náklady

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							44.000,00	
		231	0xxx	xxxx	5xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxxxxxxxxxx		44.000,00

Vystavený daňového dokladu – předpis faktury

dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6xx	0xxx			601					200.000,00
		343	0025			601					40.000,00
		*3xx	0xxx							240.000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	*3xx	0xxx								240.000,00
		231	0xxx	xxxx	2xxx			xxxx	xxxxxxxxxxxxxx		240.000,00

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

6.7.2.2. Účtování v okruhu hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady VHČ											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	501	0xxx			640				1.000,00	
		343	0030			640				200,00	
		321	00xx								1.200,00

Úhrada faktury – provozní náklady VHČ											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	321	00xx							1.200,00	
		241	0xxx								1.200,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku ve VHČ											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	601	0xxx			601					50.000,00
		343	0020			601					10.000,00
		311	0xxx							60.000,00	

Přijetí úhrady za vystavenou fakturu ve VHČ											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	311	0xxx								60.000,00
		241	0xxx							60.000,00	

6.7.2.3. Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle daňového přiznání
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
200,00	10.000,00	80.000,00	40.000,00	nadměrný odpočet
	9.800,00	40.000,00		30.200,00

účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Předpis odvodu – odvod z VHČ do veřejnoprávní činnosti (80.000 minus 40.000 = 40.000)											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	378	0aaa							40.000,00	
		343	0040			000	00001001				40.000,00

Úhrada pohledávky - odvod z VHČ do veřejnoprávní činnosti											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	377	0aaa								40.000,00
		231	0xxx	6399	5362					40.000,00	

účtování v hospodářské činnosti**Předpis závazku – očekávaný převod z VHČ do veřejnoprávní činnosti**

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	378	0aaa								40.000,00
		343	0040				00001001			40.000,00	

Úhrada závazku – odvod prostředků z VHČ do veřejnoprávní činnosti

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	378	0aaa							40.000,00	
		241	0xxx								40.000,00

POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává daňové přiznání (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Následující účtování naznačuje také variantu, kterou si může účetní jednotka předepsat celkový objem závazku nebo pohledávky vůči finančnímu úřadu pro dané daňové období. V IS GINIS® musí být doklad vyhotoven jako nedaňový.

Předpis celkového odvodu daňové povinnosti na základě daňového přiznání

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343	0030			000					200,00
		343	0020			000				10.000,00	
		343	0035			000					80.000,00
		343	0025			000				40.000,00	
		343	0040			665	00001001			30.200,00	
										80.200,00	80.200,00

Příjem nadměrného odpočtu celkem za ÚJ od finančního úřadu (úhrada pohledávky) na základě daňového přiznání

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343	0040			665	00001001				30.200,00
		241	0xxx							30.200,00	

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

<i>dat</i>	<i>doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx	xxxxxx	343	0049				0000RRMM				x,xx
		569	0xxx							x,xx	