

DPH v účetnictví příspěvkové organizace

(včetně vazby na daňové přiznání)

Program semináře

Úvod - vymezení základních pojmů v zákoně o DPH ve vazbě na účetnictví

I. Blok – uskutečněná plnění

- Plnění podléhající dani a osvobozená plnění
- Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění z pozice dodavatele
- Pravidla pro vystavování daňových dokladů
- Základ daně a oprava základu daně
- Den uskutečnění zdanitelného plnění

Účetnictví na příkladech :

- **Tržby za zboží a služby v tuzemsku (na fakturu a hotově)**

Příklad č. 1

*P.O. pronajme učebnu pro schůzi Sdružení vlastníků bytových jednotek (SVJ). Pronájem trval 2 hodiny. Nájemné je v kalkulaci stanoveno 150 Kč bez DPH na hodinu. Za pronájem učebny bylo zapláceno do pokladny P.O. celkem 363,- Kč. Jedná se o **krátkodobý nájem, který podléhá vždy DPH v základní sazbě (§56a odst.1 a) ZDPH**.*

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
25.5	PPD	Pronájem učebny Základ daně	300,-	Ř. 1		603 X21
		Pronájem učebny DPH	63,-	Ř. 1		343 001
		Pronájem učebny Celkem	363,-	Bez	261	

Příklad č. 2

*P.O. pronajme tělocvičnu za účelem fotbalového tréninku. Součástí pronájmu tělocvičny je i pronájem sprch. Pronájem trval 2 hodiny. Nájemné je v kalkulaci stanoveno 250,- Kč bez DPH na hodinu za pronájem tělocvičny + 50 Kč za spotřebu vody ve sprchách. Za pronájem bylo zapláceno do pokladny P.O. celkem 550,- Kč. Jedná se o **nájem pro sportovní činnost, který je osvobozen od DPH (§61 písm. d) ZDPH**.*

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
25.5	PPD	Pronájem tělocvičny Základ daně	550,-	Ř. 50		602 X50
		Pronájem tělocvičny Celkem	550,-	Bez	261	

Příklad č. 3

P.O. vystavila fakturu za pronájem tělocvičny za účelem prodejní akce. Dle kalkulace činí fakturované nájemné 450,- Kč bez DPH. Jedná se o **krátkodobý nájem, který podléhá vždy DPH v základní sazbě (§56a odst.1 a) ZDPH).**

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
5.4.	VF	Pronájem tělocvičny na prodejní akci Základ daně	450,-	Ř. 1		603 X21
		Pronájem tělocvičny na prodejní akci DPH	95,-	Ř. 1		343 001
		Pronájem tělocvičny na prodejní akci Celkem	545,-	Bez	321	

Příklad č. 4

P.O. přijala dne 5.10. do pokladny 3 200,- Kč za prodej železného odpadu. Přílohou příjmového pokladního dokladu je vážní lístek s DUZP 30.9.. Vážní lístek vystavený výkupnou železného odpadu mimo jiné obsahuje údaje o množství a ceně prodávaného železného šrotu. Dále jsou na vážním lístku uvedeny DIČ prodávajícího (P.O.) i kupujícího a poznámka „daň odvede zákazník“. **POZOR vážní lístek není daňový doklad, P.O. je povinná daňový doklad příjemci odpadu vystavit !**

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
30.9.	PPD	Prodej železného odpadu	3 200,-	Ř. 25		601 XX0
		Prodej železného odpadu	3 200,-	Bez	311	

- Přijatá úplata předem (zálohy)**

Příklad č. 5

P.O. v průběhu měsíce září přicházejí na bankovní účet zálohové platby na obědy, které jsou vyúčtovány k 30.9. Obědy P.O. poskytuje ve své stravovně (základní sazba 21%). P.O. přistoupila z důvodu zjednodušení účetní a daňové evidence nezdaňovat zálohy ke dni přijetí jednotlivých plateb, ale zdanit až skutečný zůstatek nevyúčtovaných záloh vždy ke konci zdaňovacího období. V následujícím zdaňovacím období proučtuje P.O. „oddanění“ záloh, tak aby vždy byly zdaňovány výnosy účtované na účtu 602.

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
XX.9.	VBÚ	Záloha na obědy (Celkem)	75 000,-	Bez	241	324 X21
30.9.	INT	Stravné 9/2014 Základ daně	49 587,-	Ř. 1		602 X21
		Stravné 9/2014 DPH	10 413,-	Ř. 1		343 001
		Stravné 9/2014 Celkem	60 000,-	Bez	311	

30.9.	INT	Zápočet zálohy na stravné 9/2014	60 000,-	Bez	324 X21	
		Zápočet zálohy na stravné 9/2014	60 000,-	Bez		311
30.9.	INT	Zdanění nevyúčtovaných záloh (Zůstatek účtu 324X21)	15 000,-	Bez	324 X21	
		Zdanění nevyúčtovaných záloh Základ daně (15 000 – 2 604)	12 396,-	Ř. 1		324 X21
		Zdanění nevyúčtovaných záloh DPH (Zůstatek x 0,1736)	2 604,-	Ř. 1		343001
1.10.	INT	Oddanění nevyúčtovaných záloh (Zůstatek účtu 324X21)	-15 000,-	Bez	324 X21	
		Oddanění nevyúčtovaných záloh Základ daně	-12 396,-	Ř. 1		324 X21
		Oddanění nevyúčtovaných záloh DPH (Zůstatek x 0,1736)	-2 604,-	Ř. 1		343 001

- Oprava základu daně a výše daně podle §42 ZDPH**

Příklad č. 6

P.O. vystavila dne 15.10. nájemci daňový doklad za nájemné za 3. čtvrtletí 2014 ve výši 30 000,- Kč bez DPH (DUZP 30.9.). Dne 5.11. nájemce písemně požádal P.O. o snížení nájemného za 3. čtvrtletí 2014 z důvodu omezení využití pronajímaných prostor, které bylo způsobeno rekonstrukcí pronajímaných prostor. P.O. požadavek na snížení akceptovala a vystavila opravný daňový doklad na 10 000,- Kč bez DPH. Opravný daňový doklad byl doručen a nájemcem potvrzen dne 12.11.

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZI/Kód DPH	MD	DAL
30.9.	VF	Nájemné Základ daně	30 000,-	Ř. 1		602 X21
		Nájemné DPH	6 300,-	Ř. 1		343 001
		Nájemné Celkem	36 300,-	Bez	311	
12.11.	VF	Oprava účtování	-10 000,-	Ř. 1		602 X21

	(OPD)	Vodného a stočného Základ daně				
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného DPH	-2 100,-	Ř. 1		343 001
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného Celkem	-12 100,-	Bez	311	

- **Oprava výše daně v jiných případech podle §43 ZDPH**

Příklad č. 7

P.O. vystavila dne 20.9. nájemci nebytových prostor fakturu za vyúčtování vodného a stočného ve výši 6 700,- Kč + 21% DPH. Dne 28.9. nájemce uplatnil vůči vyúčtování reklamaci z důvodu uplatnění nesprávné sazby DPH, kterou P.O. akceptovala a vystavila opravný daňový doklad. Opravný daňový doklad byl doručen a nájemcem potvrzen dne 12.10. P.O. má povinnost podat dodatečné daňové přiznání. Den zjištění důvodu pro podání DDAP nastává 12.10.. Dodatečné daňové přiznání je nutno podat nejpozději do 30.11. Současně je nutno požádat o vrácení přeplatku e výši 402 Kč.

Daňová rekapitulace na opravném daňovém dokladu

Základ daně	Sazba 15%	Sazba21%	Celkem
0,-	1 005,-	-1 407,-	-402,-

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
20.9.	VF	Vyúčtování Vodného a stočného Základ daně	6 700,-	Ř. 1		602 X21
		Vyúčtování Vodného a stočného DPH	1 407,-	Ř. 1		343 001
		Vyúčtování Vodného a stočného Celkem	8 107,-	Bez	311	
12.10.	VF (OPD)	Oprava Vyúčtování Vodného a stočného Základ daně	-6 700,-	Ř. 1 DDAP		602 X21
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného DPH	-1 407,-	Ř. 1 DDAP		343 001
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného Celkem	-8 107,-	Bez	311	
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného Základ daně	6 700,-	Ř. 2 DDAP		602 X15
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného DPH	1 005,-	Ř. 2 DDAP		343 002
		Oprava vyúčtování Vodného a stočného Celkem	7 705,-	Bez	311	

- **Speciální účetní případ - poskytnutí závodního stravování**

Příklad č. 8

P.O. poskytuje svým zaměstnancům **závodní stravování prostřednictvím své stravovny**. Hodnota potravin spotřebovaných na 1 oběd je stanovena ve výši 30,- Kč bez DPH. Zaměstnancům je z FKSP poskytován příspěvek ve výši 6,- Kč na jeden oběd. Výsledná cena 1 obědu zaměstnance činí 29,- Kč (včetně 21% sazby daně). Kalkulace ceny oběda vychází z hodnoty potravin, z které je odečten příspěvek FKSP. Tato částka je pak zatížena 21% DPH. Zaměstnanci odebrali za měsíc září celkem 1 890 obědů. Úhrada obědů je zaměstnancům prováděna srážkou ze mzdy

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
30.9.	INT	Čerpání FKSP na obědy (1 890 x 6,-)	11 340,-	Bez	412	602 XXX
		Předpis stravného za obědy zaměstnanců celkem (1 890 X 29,-)	54 810,-	Bez	331	
		Předpis stravného za obědy zaměstnanců	45 295,-	Ř. 1		602 X21

		Základ daně (Celkem – DPH)				
		Předpis stravného za obědy zaměstnanců DPH (54 810 x 0,1736)	9 515,-	Ř. 1		343 001

Příklad č. 9

*P.O. zajišťuje svým zaměstnancům **závodní stravování prostřednictvím cizího subjektu**. Zaměstnanci P.O. chodí na obědy do jídelny, kterou provozuje obchodní společnost. Na základě smlouvy uzavřené mezi jídelnou a P.O. je dohodnuto, že cena jednoho obědu je stanovena ve výši 71,- Kč vč. DPH, přičemž **zaměstnanec hradí za 1 oběd částku 46,- Kč vč. DPH přímo svému zaměstnavateli**. P.O. na jeden oběd přispívá z FKSP 3,- Kč. Ostatní náklady, které hradí P.O. za oběd představují zákonný sociální náklad organizace. Zaměstnanci odebrali za měsíc září celkem 1 020 obědů.*

Kalkulace nákladů na 1 oběd:

Náklad školy	17,83
FKSP	3,00
Úhrada zaměstnance	38,01
DPH	12,16
Celkem	71,00

Kalkulace výnosů na 1 oběd:

Základ daně	38,01
DPH (Celkem x 0,1736)	7,99
Úhrada zaměstnance Celkem	46,00

Rozpis přijaté faktury:

	Cena za 1 oběd	Cena celkem	Základ daně	DPH
Počet obědů: 1020	71,-	72 420,-	59 847,89	12 572,11

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
30.9.	PF	Náklad škola (Celkem - DPH - úhrada zaměstnanci - FKSP)	18 013,20	Ř. 40	527 XXX	
		Příspěvek FKSP (3,- x 1020)	3 060,00	Ř. 40	412	
		Úhrada zaměstnanci (viz. odvod DPH zaměstnanci)	38 774,69	Ř. 40	527 XXX	
		DPH (Celkem x 0,1736)	12 572,11	Ř. 40 V plné výši	343 040	
		Celkem (71,- x 1020)	72 420,00	Bez		321
30.9.	INT	Odvod DPH z úhrady zaměstnanců Základ daně	38 774,69	Ř. 1		602 021
		Odvod DPH z úhrady zaměstnanců DPH	8 145,31	Ř. 1		343 001
		Odvod DPH z úhrady zaměstnanců Celkem	46 920,-	Bez	335	

Poznámka: Základ daně z přijaté faktury, může být v přijaté faktuře zaúčtován jednou částkou do nákladů se ZJ k Ř. 40 a následně je možné provést rozúčtování na jednotlivé nákladové účty a FKSP.

- **Kontrolní vazby tř. 6 na přiznání**

1. Kontrola třídy 6XX prostřednictvím zaúčtování účetních zápisů „bez kódu DPH (bez ZJ)“

- Kontrolní vazba vychází z účetní sestavy, která zachycuje zaúčtování výnosů bez zadání vazby na daňové přiznání. Při této kontrole jsou vyhledávány účetní záznamy na výnosových účtech, u kterých chybí kód DPH (ZJ), přestože by měly vstupovat do přiznání k DPH. Účty třídy 6 lze rozdělit do následujících kategorií ve vazbě na daňové přiznání:
 - **601, 602, 603, 604, 609, 644, 645, 646, 647** – účetní záznamy by měly téměř vždy vstupovat do přiznání k DPH. Záznamy bez kódu DPH (ZJ) většinou představují chybu
 - **649** – účetní záznamy na tomto účtu nemusejí vždy vstupovat do přiznání k DPH (např. náhrady škod). Záznamy bez kódu DPH (ZJ) nemusí představovat chybu, ale je vhodné ověřit případně doložit správnost nezahrnutí do přiznání k DPH
 - **641, 642, 643, 66X, 67X** – účetní záznamy zachycené na těchto účtech zpravidla nepodléhají DPH a záznamy bez kódu DPH (ZJ) při správném účtování nepředstavují chybu

2. Kontrola třídy 6XX porovnáním součtu zaúčtovaných výnosů na vykázaná uskutečněná plnění v daňovém přiznání

- Kontrolní vazba vychází z předpokladu, že obraty vybraných výnosových (případně i rozvahových) účtů se musí rovnat uskutečněným plněním vykázaným v daňovém přiznání k DPH. Ke kontrole lze využít následující tabulku.

Účet	Částka		Částka
Součet výnosů na účtech 601, 602, 603,604 a vybraných na 649 + záloh na 324	180 000,-	Součet základů daně ř. 1, 2, 50	180 000,-
V případě nerovnosti je nutné hledat chybu			
601 X50	20 000,-		
602 X50	20 000,-		
603 X50	20 000,-		
Celkem Osvobozeno	60 000,-	Základ daně v řádku č. 50	60 000,-
601 X21	20 000,-		
602 X21	20 000,-		
603 X21	20 000,-		
649 X21	10 000,-		
324 X21	10 000,-		
Celkem sazba 21%	80 000,-	Základ daně v řádku č. 1	80 000,-
601 X15	20 000,-		
602 X15	10 000,-		
324 X15	10 000,-		
Celkem sazba 15%	40 000,-	Základ daně v řádku č. 2	40 000,-

II. Blok přijatá plnění ze zahraničí

- Pořízení zboží z EU od osoby registrované k dani
- Pořízení služby od osoby povinné k dani

- Přepočet cizí měny

Účto:

- Pořízení zboží

Příklad č. 10

P.O. školského typu nakoupila školní potřeby od slovenského dodavatele, které byly dodány dne 25.9.. Slovenský dodavatel vystavil dne 3.10.2014 fakturu, na 500,- EUR bez DPH. Na dokladu není vypočteno DPH a je zde uvedena sazba 0% (popřípadě je uvedeno, že jde o osvobození plnění). Školní potřeby budou využívány výhradně pro činnosti osvobozené od DPH bez nároku na odpočet.

Datum vystavení	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
3.10.	PF	Nákup kancelářských potřeb (500,- EUR x 27,475 kurz ČNB k 3.10.2014)	13 737,50	Bez	501 XXX	
		Nákup kancelářských potřeb (500,- EUR x 27,475 kurz ČNB k 3.10.2014)	13 737,50	Ř. 3		321
		Odvod DPH z pořízení zboží	2 885,-	Ř.3		343 003
		Odvod DPH z pořízení zboží	2 885,-	Bez	501 XXX	

- Pořízení služby

Příklad č. 11

P.O. si dne 7.10. prostřednictvím internetu objednala licenci antivirového programu. Při registraci P.O. uvedla i své DIČ. Dne 18.10. byla P.O. vystavena a e-mailem doručena faktura na částku 1 700,- Kč bez DPH. Na dokladu je jako dodavatel uvedena společnost z Kypru, která je osobou registrovanou k dani (DIČ ověřeno v systému VIES). Doklad neobsahuje vypočtenou DPH a je uvedena poznámka, že DPH je povinen přiznat a zaplatit odběratel ("Reverse Charge"). P.O. bude antivirový program používat na počítači, který je využíván jak k činnostem osvobozeným od DPH bez nároku na odpočet, tak i ke zdaňovaným činnostem.

DUZP	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
18.10.	PF	Antivirová licence	1 700,-	Bez	518 XXX	
		Antivirová licence	1 700,-	Ř. 5		321
		Odvod DPH z přijaté služby (1 700 x 21%)	357,-	Ř. 5		343 005
		Odvod DPH z přijaté služby	357,-	Bez	518 XXX	
		Nárok na odpočet v režimu krácení Základ daně	1 700,-	Ř. 43	395	
		Nárok na odpočet v režimu krácení Základ daně	1 700,-	Bez		395
		Nárok na odpočet	357	Ř. 43	343 043	

		<i>v režimu krácení DPH</i>		<i>Krácený odpočet</i>		
		<i>Nárok na odpočet v režimu krácení DPH</i>	<i>357</i>	<i>Bez</i>		<i>518 XXX</i>

III. Blok – přijatá plnění z tuzemska

- Odpočet daně a jeho prokazování
- Odpočet daně v částečné výši

Účto variantně v plném nároku, v kráceném nároku nebo v poměrné výši:

- **Při pořízení zásob, vedení skladu (stravovny)**

Příklad č. 12

*P.O. provozuje stravovnu, ve které poskytuje stravování jak v režimu osvobození, tak komerční stravování s odvodem DPH. **Sklad potravin je veden způsobem A, a to v cenách bez DPH.** P.O. při nákupu potravin uplatňuje krácený nárok na odpočet prostřednictvím krátícího koeficientu. Zálohový krátící koeficient pro rok 2014 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2013 ve výši 40% (Ř. 52).*

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
1.12.	Příjemka	Příjemka na sklad	60 000,-	Bez	112	
		Příjemka na sklad	60 000,-	Bez		111
15.12.	PF	Nákup potravin na sklad Základ daně	60 000,-	Ř. 41	111	
		Nákup potravin na sklad DPH 15%	9 000,-	Ř. 41 Krácený odpočet	343 041	
		Nákup potravin na sklad Celkem	69 000,-	Bez		321
31.12.	Výdejky	Výdejky ze skladu	40 000,-	Bez	501	
		Výdejky ze skladu	40 000,-	Bez		112
31.12.	INT	Zaučtování neuplatněného odpočtu (9 000,- x 60% nebo rozdíl ř. 46 – ř. 52 DAP)	5 400,-	Bez	549 (501)	343 000
31.12.	INT	Korekce skladu k 31.12. o neuplatněný odpočet (pro účely vykázání správného HV) Zůstatek ve výši 20 000,- x sazba 15% x koeficient 60%	1 800,-	Bez	112	549 (501)

1.1.	INT	Korekce skladu k 1.1. (sklad je veden bez DPH) Zůstatek ve výši 20 000,- x sazba 15% x koeficient 60%	1 800,-	Bez	549 (501)	112
------	-----	---	---------	-----	--------------	-----

- **Pořízení DHM (čerpání IF, dotace)**

Příklad č. 13

P.O. byl dne 15.9. 2014 doručen daňový doklad na pořízení stroje v hodnotě 1 000 000,- Kč + 210 000,- Kč DPH. Stroj bude organizací využíván k poskytování osvobozených plnění bez nároku na odpočet a zároveň k poskytování zdanitelných plnění. Nákup stroje je financován z investičního fondu organizace. Zálohový krácící koeficient pro rok 2014 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2013 ve výši 40%. Roční vypořádací koeficient vypočtený v rámci posledního zdaňovacího období roku 2014 je 45%.

Datum doručení	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
15.9.	PF	Nákup stroje Základ daně	1 000 000,-	Ř. 40	042	
		Nákup stroje DPH 21%	210 000,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040	
		Nákup stroje Celkem	1 210 000,-	Bez		321
		Neuplatněný odpočet (210 000 x 60%)	126 000,-	Bez	042	549 XXX (343)*
15.9.	INT	Zařazení stroje do užívání	1 126 000,-	Bez	022	042
15.9.	INT	Čerpání investičního fondu organizace	1 126 000,-	Bez	416	401
31.12.	INT	Vypořádání odpočtu DPH na základě ročního vypořádacího koeficientu (210 000 x 5%)	10 500	Bez (automaticky v ř. 53)	343 000	649 (022)**

Poznámka:

*Použití účtu vychází ze zvoleného systému účtování o neuplatněném odpočtu. Snížení účtu 549 se použije v případě, kdy se neuplatněný odpočet účtuje jako celý rozdíl řádků 52 a 46 na účet 549.

**V případě významné částky se účtuje jako úprava pořizovací ceny.

- **Pořízení služeb**

Příklad č. 14

P.O. je měsíčně fakturováno 5 000,- Kč bez DPH jako odměna za daňové poradenství v oblasti DPH a daně z příjmu. Tato služba souvisí se všemi činnostmi P.O., a proto je uplatněn nárok na odpočet v režimu krácení.

Datum uplatnění daně	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
30.7.	PF	Daňové poradenství 7/2014 Základ daně	5 000,-	Ř. 40	518	
		Daňové poradenství 7/2014 DPH 21%	1 050,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040	
		Daňové poradenství 7/2014 Celkem	6 050,-	Bez		321
30.8.	PF	Daňové poradenství 8/2014 Základ daně	5 000,-	Ř. 40	518	
		Daňové poradenství 8/2014 DPH 21%	1 050,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040	
		Daňové poradenství 8/2014 Celkem	6 050,-	Bez		321
30.9.	PF	Daňové poradenství 9/2014 Základ daně	5 000,-	Ř. 40	518	
		Daňové poradenství 9/2014 DPH 21%	1 050,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040	
		Daňové poradenství 9/2014 Celkem	6 050,-	Bez		321
30.9.	INT	Neuplatněný odpočet (ř. 46-ř.52 obsahuje i neuplatněný odpočet zvýše uvedených faktur)	XXXXX,-	Bez	549	343 000

- Odpočet daně v poměrné výši

Příklad č. 15

Technické služby P.O. uskutečňují služby na základě pověření svého zřizovatele (svoz komunálního odpadu od obyvatelstva), za které nevybírají žádnou úplatu (místní poplatek je hrazen zřizovateli). Zajištění těchto služeb je financováno výhradně příspěvkem na provoz. Technické služby dále zajišťují na základě smluv s jednotlivými podnikatelskými subjekty svoz odpadu za úplatu. Úplata za svoz odpadu podnikatelských subjektů je pro technické služby vždy zdanitelným plněním v základní sazbě DPH. Poměr objemu odvezeného odpadu je na základě skutečnosti roku 2013 stanoven ve výši 85% odpad obyvatelstva a 15% odpad od podnikatelských subjektů. Dne 30.9. obdržela P.O. daňový doklad za čerpání pohonných hmot do svozových vozidel za měsíc září na částku 130 000,- Kč + 27 300,- Kč DPH. P.O. uplatňuje u nákupu pohonných hmot poměrný nárok na odpočet.

<i>Datum uplatnění daně</i>	<i>Doklad</i>	<i>Text</i>	<i>Částka</i>	<i>ZJ/Kód DPH</i>	<i>MD</i>	<i>DAL</i>
30.9.	PF	Nákup PHM 85% ze Základu daně a DPH (157 300,- x 85%)	133 705,-	Bez	501	
		Nákup PHM 85% ze Základu daně a DPH (157 300,- x 85%)	133 705,-	Bez		321
		Nákup PHM 15% ze Základu daně (130 000,- x 15%)	19 500,-	Ř. 40	501	
		Nákup PHM 15% ze Základu daně (130 000,- x 15%)	19 500,-	Bez		321
		Nákup PHM 15% z DPH (27 300,- x 15%)	4 095,-	Ř. 40 V plné výši	343 040	
		Nákup PHM 15% z DPH (27 300,- x 15%)	4 095,-	Bez		321

- **Vyrovnaní odpočtu daně**

Příklad č. 16

P.O. školského typu (měsíční plátce DPH) provozuje stravovnu, ve které jsou poskytována jak plnění osvobozená bez nároku na odpočet, tak i zdanitelná plnění. Při nákupu potravin pro stravovnu, uplatňuje P.O., krácený nárok na odpočet. Zálohový krátící koeficient pro rok 2014 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2013 ve výši 40%. V období školních prázdnin P.O. poskytuje ve stravovně pouze komerční stravování. Při nákupu potravin, které jsou spotřebovány výhradně pro komerční stravování, je uplatňován plný nárok na odpočet. P.O. v období prázdnin navíc spotřebovala potraviny, které byly nakoupeny na sklad před prázdninami v režimu krácení v částce 100 000,- Kč bez DPH.

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
30.6.	PF	Nákup potravin Základ daně	200 000,-	Ř. 41	111	
		Nákup potravin DPH 15%	30 000,-	Ř. 41 Krácený odpočet	343041	
		Nákup potravin Celkem	230 000,-	Bez		321
30.6.	INT	Příjemka potravin	200 000,-	Bez	112	111
30.6.	INT	Neuplatněný odpočet	18 000,-	Bez	549	343000
15.7.	PF	Nákup potravin Základ daně	100 000,-	Ř. 41	111	
		Nákup potravin DPH 15%	15 000,-	Ř. 41 V plné výši	343041	
		Nákup potravin Celkem	115 000,-	Bez		321
30.7.	INT	Spotřeba potravin	100 000,-	Bez	501	112
30.7.	INT	Vyrovnaní odpočtu (ZD 100 000,- x 15% DPH = 15 000,-	15 000,-	Ř. 45 V plné výši	343000	
		Vyrovnaní odpočtu (ZD 100 000,- x 15% DPH = 15 000,-	-15 000,-	Ř. 45 Krácený odpočet	343000	
30.7.	INT	Neuplatněný odpočet (v případě, že by nebyly jiné krácené odpočty)	9 000,-	Bez	343000	549

- **Úprava odpočtu daně**

Příklad č. 17

P.O. pořídila v roce 2012 automobil pro rozvoz stravy za 300 000,- Kč + 60 000,-Kč DPH (základní sazba v DPH v roce 2012 činila 20%), u kterého uplatnila krácený nárok na odpočet. Roční vypořádací koeficient pro rok 2012 činil 48%. V roce 2014 organizace vykázala vypořádací koeficient ve výši 35%. Vzhledem k tomu, že došlo ke změně krátícího koeficientu oproti původně uplatněnému nároku na odpočet o více než 10 procentních bodů (35 - 48= -13), má organizace povinnost provést úpravu odpočtu.

Výpočet úpravy odpočtu:

$$\text{Částka úpravy} = \frac{60\,000 \times (35\% - 48\%)}{5} = -1\,560,-$$

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
31.12. 2014	INT	Úprava odpočtu DPH	-1 560,-	Ř. 60		549
		Úprava odpočtu DPH	1 560,-	Bez		343000

- Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění z pozice příjemce**

Příklad č. 18

P.O. si nechala provést opravu podlah v administrativní budově, ve které jsou nepřímo (prostřednictvím vedení organizace) uskutečňované zdanitelné činnosti i činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet. Dodavatel opravy vystavil na opravu zálohovou fakturu ve výši 100 000,- Kč, kterou organizace uhradila dne 5. 9. 2014. Oprava byla dokončena dne 30. 9. 2014. Organizace obdržela konečnou fakturu (daňový doklad) dne 15. 10. 2014 na celkovou částku 150 000,- Kč. K úhradě je požadována částka po odečtení zaplacené zálohy tj. 50 000,- Kč. Na konečné faktuře je uvedeno DUZP 30. 9. 2014 a poznámka "Daň odvede zákazník". Zálohový krátící koeficient pro rok 2014 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2013 ve výši 40%.

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
1.9.	PF zálohová	Zálohová faktura	100 000,-	Bez	Bez	Bez
5.9.	BÚ	Záloha na opravu podlah ! neodvádí se DPH!	100 000,-	Bez	314	
		Záloha na opravu podlah ! neodvádí se DPH!	100 000,-	Bez		241
! 30.9.!	PF	Oprava podlah Základ daně	150 000,-	Bez	511	
		Oprava podlah Základ daně	150 000,-	Ř. 10		321
		Odpočet zálohy	100 000,-	Bez	321	
		Odpočet zálohy	100 000,-	Bez		314
		Odvod DPH z opravy podlah	31 500,-	Bez	511	

		(150 000 x 21%)				
		Odvod DPH z opravy podlah (150 000 x 21%)	31 500,-	Ř. 10		343 010
		Základ daně pro účely nároku na odpočet	150 000,-	Ř. 43	395	
		Základ daně pro účely nároku na odpočet	150 000,-	Bez		395
		Nárok na odpočet DPH z opravy podlah	31 500,-	Ř. 43 Krácený odpočet	343 043	
		Nárok na odpočet DPH z opravy podlah	31 500,-	Bez		511
		Neuplatněný odpočet	18 900,-	Bez	511	549 (343)

- **Odpočet DPH v částečné výši na přelomu roku (vazba na doručení daňového dokladu a dohadnou položku)**

Příklad č. 19

P.O. byl dne 5.1.2015 doručen daňový doklad za spotřebu elektrické energie za rok 2014 na částku 100 000,- Kč + 21 000,- Kč DPH. Na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 31.12.2014. Vzhledem k datu doručení daňového dokladu je možné nárok na odpočet uplatnit až k datu 5.1.2015. Organizace uplatňuje u spotřeby energií krácený nárok na odpočet. ". Roční vypořádací koeficient za rok 2014 vykázala organizace ve výši 40%.

Varianta I. - tvorba dohadné položky

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
31.12.2014	INT	Dohadná položka na spotřebu el. energie za rok 2014 (základ daně + 60% DPH)	112 810,-	Bez	502	
31.12.2014	INT	Dohadná položka na spotřebu el. energie za rok 2014	112 810,-	Bez		389
5.1.2015	PF	Spotřeba el. energie ze rok 2014 Základ daně	100 000,-	Ř. 40	389	
		Spotřeba el. energie za rok 2014	21 000,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040	

		<i>DPH 21%</i>				
		<i>Spotřeba el. energie za rok 2014 Celkem</i>	<i>121 000,-</i>	<i>Bez</i>		<i>321</i>
		<i>Zrušení dohadné položky na neuplatněný odpočet.</i>	<i>12 810,-</i>	<i>Bez</i>	<i>389</i>	<i>549</i>

Varianta II. - nesoulad zůstatku účtu 343 s daňovým přiznáním k DPH

<i>31.12.2014</i>	<i>PF</i>	<i>Spotřeba el. energie za rok 2014 Základ daně</i>	<i>100 000,-</i>	<i>Ř. 40 (Uvedení data doručení dokladu 5.1.2015)</i>	<i>502</i>	
		<i>Spotřeba el. energie za rok 2014 DPH 21%</i>	<i>21 000,-</i>	<i>Ř. 40 Krácený odpočet (Uvedení data doručení dokladu 5.1.2015)</i>	<i>343 040</i>	
		<i>Spotřeba el. energie ze rok 2014 Celkem</i>	<i>121 000,-</i>	<i>Bez</i>		<i>321</i>
		<i>Dohadná položka na neuplatněný odpočet</i>	<i>12 810,-</i>	<i>Bez</i>	<i>389</i>	<i>549</i>

IV. Blok – podání daňového přiznání – běžné úkony:

- Kontrola náplně jednotlivých řádků DAP
- Proučtování neuplatněného odpočtu v režimu krácení (rozdíl ř. 46 a 52 a na konci roku ř. 53)
- **Kontrola účtu 343 na podané přiznání**

Příklad č. 20

P.O. používala v průběhu roku 2014 zálohový krátící ve výši 40%. Roční vypořádací koeficient vypočtený v rámci posledního zdaňovacího období roku 2014 je 45%. P.O. vykázala k 31.12.následující analytické zůstatky účtu 343.

Účet	Název	Zůstatek Má Dáti	Zůstatek Dal
343 001	Odvod DPH 21%		168 324,90
343 002	Odvod DPH 15%		1 857,30
343 010	Odvod DPH z režimu PDP		678,30
343 040	Plný nárok na odpočet 21%	5 300,00	
343 240	Krácený nárok na odpočet 21%	53 757,45	
343 090	Vztah k FÚ (<i>po zúčtování DPH-viz dále</i>)	-	141 369,00

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL
31.12.	INT	Zúčtování DPH za 12/2014	168 324,90	Bez	343 001	
		Zúčtování DPH za 12/2014	168 324,90	Bez		343 090
		Zúčtování DPH za 12/2014	1 857,30	Bez	343 002	
		Zúčtování DPH za 12/2014	1 857,30	Bez		343 090
		Zúčtování DPH za 12/2014	678,30	Bez	343 010	
		Zúčtování DPH za 12/2014	678,30	Bez		343 090
		Zúčtování DPH za 12/2014	5 300,00	Bez		343 040
		Zúčtování DPH za 12/2014	5 300,00	Bez	343 090	
		Zúčtování DPH za 12/2014	53 757,45	Bez		343 240
		Zúčtování DPH za 12/2014	53 757,45	Bez	343 090	
		Neuplatněný odpočet (rozdíl ř. 46 – 52 nebo ř. 46 x 60%)	32 254,47	Bez	549 *(501,042, ...)	343 090

	Vypořádání odpočtu (ř. 53 nebo 5% z odpočtů nárokovaných prostřednictvím režimu krácení za celý rok 2014)	2 688,-	Bez	343 090	549
	Haléřové vyrovnání	-0,52	Bez	549	343 090

Poznámka:

** Účtování neuplatněného odpočtu může být provedeno na účet 549, případně může být neuplatněný odpočet rozúčtován na příslušné nákladové účty (resp. do ceny hmotného majetku)*

Při správném účtování se jednotlivé zůstatky analytických účtů 343 XXX před zúčtováním rovnají příslušným řádkům daňového přiznání (haléřové nesoulady jsou způsobeny zaokrouhlením v daňovém přiznání).

*Po zúčtování pak jednotlivé zůstatky analytických účtů 343 XXX budou ve výši 0,-. Výjimkou mohou být zůstatky účtů, na kterých se účtuje nárok na odpočet DPH, a to v případě, že **datum uplatnění daně spadá do následujícího zdaňovacího období** a je tedy rozdílné se zaúčtováním nároku na odpočet. V takovém případě zůstatky těchto analytických účtů nejsou nulové, ale vykazují zůstatky ve výši zaúčtované, ale dosud neuplatněné DPH. Tyto zůstatky by měly být dohledatelné a doložitelné.*

Účet 343 090 po zúčtování DPH za 12/2014 bude vykazovat zůstatek ve výši konečné daňové povinnosti vykázané v daňovém přiznání na ř. 64 (případně nadměrnému odpočtu na ř. 65). Případné rozdíly mohou být způsobeny nezaplacenou daní, případně dosud nepřijatým přeplatkem na DPH.

DIČ:

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, § 8)	základní	1	801 541		168 325	
	snížená	2	12 380		1 857	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3				
	snížená	4				
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5				
	snížená	6				
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7				
	snížená	8				
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9				
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	3 230		678	
	snížená	11				
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12				
	snížená	13				
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně					Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)					20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2					21	
Vývoz zboží (§ 66)					22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)					23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)					24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb					25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)					26	
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou					Pořízení zboží	30
					Dodání zboží	31
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g					32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)					Věřitel	33
					Dlužník	34
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Kráčený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	281 220		53 757	
	snížená	41				
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43				
	snížená	44				
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46		53 757	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)			47			
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně			50		998 740	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)			51		S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši			52	Koeficient (%) 40,00	Odpočet	21 503
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)			53	Vypořádací koeficient (%) 45,00	Změna odpočtu	2 688
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)					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. i)					62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)					63	
Vlastní daňová povinnost (62 – 63)					64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)					65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)					66	