

# Jihočeský kraj

## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV:** Evidence a účtování DPH

**ČÍSLO:** MP/73/OEKO

**ZMĚNA Č.:**

**PLATNÝ OD:** 01.01.2009

**ROZSAH PŮSOBNOSTI:** Obce a DSO v územní působnosti Krajského úřadu – Jihočeského kraje

---

Vypracoval: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Bohumila Fraňková, Ing. Jiří Lorenc  
Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví  
Schválil: Ing. Václav Protiva, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:  
[www.kraj-jihocesky.cz](http://www.kraj-jihocesky.cz)

Změnový list k vnitřnímu předpisu č.: MP/73/OEKO

Změna č.	Původní vydání
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.1	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.2	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.3	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.4	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.5	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

\*) Předmětem změny se rozumí v čem nastala úprava (článek, strana apod), při rozsáhlejších úpravách možno uvést v celém rozsahu.

## **Obsah:**

1. Významné změny vyplývající z novely zákona o DPH od 1.1.2009.....	4
2. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH.....	6
3. Základní pojmy v oblasti DPH.....	7
4. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH od 1.1.2009.....	9
5. Okamžik vzniku plátcovství.....	12
a) sledování obratu po vzniku plátcovství.....	12
b) nárok na odpočet daně při změně režimu.....	12
c) nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání.....	12
d) analytické rozlišení účtu 343.....	13
e) nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu.....	13
6. Metodika sledování obratu u neplátců DPH.....	14
7. Metodika účtování DPH pro obce a DSO účtující metodikou 231 1x,2x,3x.....	17
8. Metodika účtování DPH pro obce a DSO účtující metodikou 231, 232, 235.....	24
9. Metodika účtování DPH v hospodářské činnosti.....	31
10. Kontrolní okruhy k metodice 231 1x, 2x, 3x.....	34
11. Kontrolní okruhy k metodice 231, 232, 235.....	42
Závěrečná ustanovení.....	44

## 1. Významné změny vyplývající z novely zákona o DPH od 1.1.2009

Od 1.1.2009 vstupuje v účinnost novela č. 302/2008 Sb., kterou se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

### Změna definice obratu (§ 6 odst. 2)

Do 31.12.2008 se obratem rozumělo „výnosy za uskutečněná zdanitelná plnění...“, tedy plátcí DPH se stávaly ty ÚSC, které účtovaly o uskutečněných zdanitelných plněních v hospodářské činnosti na účtech třídy 6xx a dosáhly obratu 1 mil. Kč za 12 měsíců po sobě jdoucích.

Od 1.1.2009 se obratem rozumí „souhrn úplat bez daně, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za uskutečněná plnění...“. Do obratu se tedy bude započítávat i část hlavní činnosti (rozpočtový okruh),

Zahrnování výnosů nebo příjmů a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 do obratu veřejnoprávního subjektu.

Do 31.12.2008 se tyto výnosy nebo příjmy **nezahrnovaly** (jednalo se zejména o dlouhodobé pronájmy).

Od 1.1.2009 se tyto výnosy nebo příjmy **zahrnují**. Tato změna bude mít od roku 2009 největší dopad na řadu ÚSC.

*Pozn: Krátkodobé nájem (do 48 hodin) se do obratu započítávaly vždy.*

### Přefakturace

Další významnou změnou je úprava pravidel pro přefakturaci, tedy pro přenesení částky fakturované plátcí na jinou osobou.

Došlo ke zrušení § 13 odst. 4 písm. h) a odst. 10 písm. d) a § 14 odst. 3 písm. g) a odst. 5 písm. e), týkajících se přeúčtování tepla, chladu, elektřiny, plynu, vody a služeb. Také se zrušuje § 51 odst. 3, podle kterého bylo za stanovených podmínek osvobozeno od daně bez nároku na odpočet daně přeúčtování plnění uvedených v § 51.

**S účinností od 1.1.2009 je doplněn do § 36 nový odstavec 11, kterým se stanoví postup pro případy, kdy plátcé zaplatil částku za plnění pro jinou osobu jejím jménem a obdrží od ní úhradu.** Tato změna postihne téměř všechny plátce DPH a metodický výklad MF ČR k této změně je uveřejněn na webových stránkách MF ČR.

Tento výklad mimo jiné stanoví, že v případě zajištění služeb a zboží (teplo, chlad, plyn, elektřina a voda), jejichž poskytování je spojeno s užíváním bytu nebo nebytového prostoru (dále jen „plnění související s nájmem“) a které je pronajímatel povinen zajistit pro nájemce, může pronajímatel postupovat podle § 36 odst. 11 ZDPH, pokud se nejedná o jeho uskutečněná plnění a jestliže z nájmní smlouvy uzavřené mezi pronajímatelem a nájemcem vyplývá, jaká částka je nájem, který je výnosem nebo příjmem pronajímatele, a jaké částky jsou úhrady za služby související s nájmem zajišťované pronajímatelem pro nájemce, při splnění dalších podmínek.

Podle tohoto ustanovení může plátce postupovat také v případě, že přijme částku od jiné osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:

- a) **přijatá a uhrazená částka je pro plátce průběžnou položkou**, protože přijatá částka není úplatou za jeho uskutečněné plnění, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem, ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění, a proto **plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje jako průběžné položky** (jedná se o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),
- b) **přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,**
- c) **plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok na odpočet daně.**

**Přijaté částky, které se nezahrnují do základu daně podle § 36 odst. 11 ZDPH, nejsou úplatou za uskutečněné plnění osoby povinné k dani, a proto se nezahrnují do obrátu podle § 6 odst. 2 ZDPH.**

Pokud přijaté a uhrazené částky za plnění související s nájmem jsou pro pronajímatele výnosem nebo příjmem a nákladem nebo výdajem za jeho uskutečněná plnění, jedná se o „pře prodej“ nakoupené služby nebo zboží, u kterého pronajímatel uplatní daň na výstupu a zároveň při pořízení plnění může nárokovat odpočet daně za podmínek stanovených v § 72 a dalších ZDPH.

**Další výklad změn, odpovědi na časté dotazy a jejich průběžnou aktualizaci najdete na webových stránkách MF ČR v sekci Daně a cla/ Daně/ DPH:**

<http://www.mfcr.cz>

Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

**Do 31.12.2008** bylo v ustanovení § 73 zákona o DPH uvedeno, že **plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem, který musel být zaúčtován podle zákona o účetnictví** tj. ustanovení zákona o DPH a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů bylo úzce provázáno.

**Od 1. 1. 2009** bylo ustanovení o nutnosti zaúčtování z § 73 zákona o DPH vyjmuta a **plátce nyní prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem, který byl vystaven plátcem** tj. je možné prostřednictvím účetních softwarů odlišit okamžik vzniku účetního případu od okamžiku zahrnutí nároku na odpočet do daňového přiznání. Tato možnost odlišení okamžiku vzniku účetního případu a okamžiku nároku na odpočet je v případě některých účetních softwarů možná pouze v průběhu daného účetního období a na konci účetního období je nutné využít zaúčtování prostřednictvím dohadných účtů pasivních.

## 2. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH

Uskutečňovaná plnění ÚSC se člení z hlediska DPH do skupin:

### 1. veřejnoprávní

- nejsou předmětem daně, nezahrnují se do obratu
- **veřejnoprávní subjekt** je stát, kraje, obce a další právnické osoby, které byly založeny nebo zřízeny zvláštním právním předpisem nebo na jeho základě, pokud vykonávají veřejnou správu
- **výkon veřejné správy** je činnost vykonávaná na základě zákonného zmocnění nebo zákonem uložené povinnosti pouze danému subjektu (vybírání správních poplatků, ukládání pokut, vydávání řidičských průkazů...), tj. podle tohoto zvláštního právního režimu nemohou postupovat soukromoprávní subjekty (není podstatné, že mohou podobnou činnost vykonávat podle jiného zákona)

### 2. osvobozená od daně

#### a) s nárokem na odpočet daně

- týká se vývozu zboží, služeb, přepravy osob přímo vázané na dovoz a vývoz zboží
- u ÚSC se příliš nevyskytuje

#### b) bez nároku na odpočet daně (§ 52-62)

- do obratu se započítávají plnění uvedená v § 54-56, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně
- § 54 Finanční činnosti
- § 55 Pojišťovací činnosti
- § 56 Převod a nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, nájem dalších zařízení (**podstatné pro ÚSC**)

### 3. zdanitelná

- veškerá činnost, která není ani veřejnoprávní, ani osvobozená

Předmětem daně jsou zdanitelná plnění a plnění osvobozená od daně. Tato plnění se započítávají do obratu pro účely DPH (u plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet jen plnění uvedená v § 54-56).

Zcela mimo rámec DPH zůstávají:

- daňové příjmy ÚSC,
- dotace, transfery, příspěvky a dary.

### Předmět daně dle § 2

= dodání zboží, převod nemovitostí, poskytování služby v rámci uskutečňování ekonomické činnosti

Co se rozumí ekonomickou činností stanovuje § 5 odst. 2, podstatné je, že **ekonomická činnost musí být vždy za úplatu**, jinak nejde o ekonomickou činnost (např. poskytování internetu zdarma občanům – ÚSC nedostane úplatu za svoji službu, tj. nejde o ekonomickou činnost).

Dále se ÚSC stane plátcem při

- pořízení zboží z jiného členského státu nad 326 tis. Kč v kalendářním roce
- pořízení nového dopravního prostředku nebo zboží, které je předmětem spotřební daně z jiného členského státu (bez limitu)
- dalších případech uvedených v § 94

### 3. Základní pojmy v oblasti DPH

#### Princip DPH

**Vstupy (nákupy)** – daň (DPH na vstupu) zaplatíme v ceně nakoupených plnění

**Výstupy (uskutečněná plnění)** – daň (DPH na výstupu) se vyúčtuje zákazníkovi, který ji uhradí

**Rozdíl mezi odpočtem daně (DPH na vstupu, popř. krácená) a DPH na výstupu = daňová povinnost.**

Daňovou povinností může být buď:

- a) **nadměrný odpočet** (odpočet daně > DPH na výstupu) ,
- b) **vlastní daňová povinnost** (odpočet daně < DPH na výstupu).

**Přiřazování vstupů výstupům** - již na vstupu se musí u přijatých zdanitelných plnění rozlišovat, zda bude přijaté plnění použito pro:

- a) **veřejnoprávní plnění** – není předmětem DPH, tj. nelze uplatnit DPH na vstupu
- b) **osvobozené plnění** - DPH na vstupu se neuplatní
- c) **zdanitelné plnění** - DPH na vstupu se uplatní

Může nastat situace, kdy se **vstup současně týká osvobozeného a zdanitelného plnění**, potom se musí DPH na vstupu **krátit koeficientem**.

Dále může nastat situace, kdy se **vstup současně týká veřejnoprávního a zdanitelného plnění** -např. nákup kopírky, která se bude používat pro výkon veřejné správy i pro kopírování pro veřejnost za úplatu. Zde by se měla uplatnit DPH na vstupu **poměrem**, jakým se bude kopírka využívat pro oba účely, příp. neuplatnit DPH na vstupu vůbec.

**Osvobozená plnění bez nároku na odpočet (§ 52-62)** – jde o výjimku z obecných pravidel DPH, tato plnění jsou taxativně vymezena zákonem o DPH.

Platí, že DPH ze vstupů přiřazených těmto osvobozeným plněním nelze uplatnit a pokud se vstup týká současně osvobozeného a zdanitelného plnění, potom se musí DPH na vstupu krátit koeficientem.

ÚSC se zřejmě nejčastěji bude týkat **nájem pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor** – pro zahrnutí do osvobozených plnění musí být splněny 3 základní znaky: dočasnost, úplatnost a užívání majetku jako vlastník.

Pokud **ÚSC pronajímá plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomických činností**, může se rozhodnout, že uplatní daň (půjde o zdanitelné plnění). To má své opodstatnění v tom, že pokud ÚSC nemá žádné osvobozené plnění bez nároku na odpočet, nemusí používat koeficient pro krácení DPH na vstupu.

#### Sazby DPH

<b>základní sazba</b>	<b>19 %</b>	<b>zboží</b> (kromě zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona- ty podléhají snížené sazbě) <b>služby</b> (kromě služeb uvedených v příloze č. 2 zákona- ty podléhají snížené sazbě)
<b>snížená sazba</b>	<b>9 %</b>	<b>převod nemovitosti</b> <b>zboží uvedené v příloze č. 1 a služby uvedené v příloze č. 2</b>

## Daňový doklad

Plátce je povinen vystavit daňový doklad do **15 dnů** ode dne:

- a) uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet
- b) přijetí úplaty

a to k tomu dni, který nastane dříve.

Za den uskutečnění zdanitelného plnění (D.U.Z.P.) se obecně považuje dodání zboží, poskytnutí služby nebo den předání nemovitosti nabyvateli do užívání. Podrobnější úprava týkající se uskutečnění plnění a daňové povinnosti je v § 21-25.

Typy a náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 28-35.

## Zdaňovací období

- 1. kalendářní čtvrtletí** - pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok **nedosáhl 10 mil. Kč**
- 2. kalendářní měsíc** - pokud obrat plátce za předcházející kalendářní rok **dosáhl 10 mil. Kč**

Pokud obrat plátce, jehož zdaňovací období je kalendářní čtvrtletí, za předcházející kalendářní rok dosáhl částky alespoň 2 mil. Kč, je oprávněn si zvolit za zdaňovací období kalendářní měsíc.

## Registrace k DPH

- a) dobrovolná - kdykoliv
- b) povinná - **překročí-li obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců 1 mil. Kč**, a to do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém byl obrat překročen  
- plátcem DPH se subjekt stane od 1. dne třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém byl překročen stanovený obrat.

*Pozn: Jestliže ÚSC uskutečňuje pouze plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet, není podle § 95 odst. 10 zákona o DPH oprávněn podat přihlášku k registraci k DPH (i když by obrat za plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet dosáhl 1 mil. Kč).*

## Daňové přiznání

Plátce je povinen **do 25 dnů po skončení zdaňovacího období** (tj. měsíce nebo čtvrtletí) podat daňové přiznání. Ve lhůtě pro podání daňového přiznání je také vlastní daňová povinnost splatná.

Příklad: obrat 1 mil. Kč překročen v březnu 2009

Registrace proběhne do 15.4.2009, plátcem se stane od 1.6.2009.

1. daňové přiznání bude podáno do 25.7.2009 za 2. čtvrtletí, tj. za období 1.6.-30.6.2009.
2. daňové přiznání bude podáno do 25.10.2009 za 3. čtvrtletí, tj. za období 1.7.-30.9.2009.



## 4. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH od 1.1.2009

### Nápočet obratu

Nápočet obratu probíhá **za období 2008 dle legislativy platné do 31.12.2008** (zdanitelná plnění z hospodářské činnosti), až **od ledna 2009 dle nové legislativní úpravy**.

Je nutné vycházet z uskutečněných plnění, ne z přijatých peněžních prostředků (např. poskytnutí služby se uskutečnilo v roce 2008, úhrada proběhla až v roce 2009 – bude patřit do obratu za rok 2008).

Zálohy vstupují do obratu až v okamžiku uskutečnění plnění – tedy kdy daná služba byla poskytnuta či zboží dodáno.

### **Praktický nápočet obratu:**

#### Do 14. ledna 2009 **nápočet prosince 2008**

- nápočet období 1/08-12/08 dle ustanovení zákona o DPH platných v roce 2008, tj. účty hospodářské činnosti 6xx (nezahrnují se výnosy nebo příjmy z převodu a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 tj. zejména dlouhodobé nájmy, dále přijaté úroky atd.)

#### Do 14. února 2009 **nápočet ledna 2009**

- nápočet období 2/08-12/08 dle ustanovení zákona o DPH platných v roce 2008  
- nápočet období 1/09 dle ustanovení zákona o DPH platných od 1.1.2009, tj. účty hospodářské činnosti 6xx, hlavní činnost - část účtu 215 (již včetně dlouhodobých nájmu osvobozených od daně bez nároku na odpočet), příp. další účty

### Do obratu zahrnujeme:

1. zdanitelná plnění
2. plnění osvobozená s nárokem na odpočet daně
3. plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně - pouze plnění uvedená v § 54-56

### Do obratu nezahrnujeme:

- úplatu z prodeje
- 1. hmotného majetku
- 2. nehmotného majetku odpisovaného
- 3. pozemků

**Rozhodujícím kritériem pro zahrnutí do obratu je od 1.1.2009 uskutečňování ekonomické činnosti, nikoli způsob jakým osoba povinná k dani o realizaci příslušné transakce účtuje, tj. nutné sledovat obrat nejen v hospodářské, ale i hlavní činnosti.**

### Účty, kterých se bude sledování obratu od 1.1.2009 dotýkat (u neplátců DPH)

#### **1. v hlavní činnosti**

215 – Vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků  
216 - Vyúčtování rozpočtových příjmů z finanční činnosti územních samosprávných celků  
4xx - Náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků (přefakturace, které se netýkají služeb souvisejících s nájmem).

917 – Peněžní fondy (v případě, že na daný příjem je zřízen fond např. věcná břemena) - záleží na způsobu účtování o účelových fondech – daný postup se použije jen při přímém účtování na účet 917, pokud účetní jednotka účtuje přes účet 215, popř. účet 216, je obrat zachycen na účtu 215, popř. účtu 216, např. předpis pohledávky 315 / 215, inkaso 236 / 315 + 215 / 917.

## 2. v hospodářské činnosti

6xx – Výnosy z hospodářské činnosti ÚSC a z činnosti PO

**Od 1.1.2009 se obrat bude prakticky sledovat pomocí záznamové jednotky (ZJ) 343, která se přidělí k výše jmenovaným účtům, pokud na těchto účtech bude účtováno o plněních zahrnovaných do obratu.**

**Za měsíce roku 2008 se bude obrat zjišťovat z účtů hospodářské činnosti tř. 6xx, pokud na těchto účtech bylo účtováno o plněních zahrnovaných do obratu. Sledování obratu za měsíce roku 2008 již nelze metodicky upravit, tj. musí být zabezpečeno mimoúčetně.**

Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně

**Upozorňujeme, že výčet níže uvedených položek je pouze kontrolní s ohledem na skutečnost, že je obrat sledován u předpisů, popř. úhrady nepředepsaného příjmu, nikoli až následné úhrady předepsaného příjmu!**

**Dále připomínáme, že obrat se sleduje na účtech účtové osnovy (pomocí ZJ 343), nikoliv u položek dle rozpočtové skladby!**

Položka	Dopady z hlediska DPH
1111 – 1211 – Příjmy z daní	nejsou předmětem DPH
1354 – Eurolicence	výkon veřejné správy – nejsou předmětem DPH
1361 – Správní poplatky	výkon veřejné správy – nejsou předmětem DPH
2111- Příjmy z poskytování služeb a výrobků	většinou jde o zdanitelné plnění (je nutné zaujmout individuální přístup např. příjmy na základě poskyt. inf. podle zákona č. 106/1999 Sb. – výkon veřejné správy - nejsou předmětem DPH)
2119 – Příjmy na základě smluv o zřízení věcného břemene	zdanitelné plnění
212x – Odvody přebytků organizací s př. vztahem	výkon veřejné správy – nejsou předmětem DPH
2131 – Příjmy z pronájmu pozemků	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
2132 – Příjmy z pronájmu ost. nemovitostí	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
2132 – Příjmy z pronájmu ost. nemovitostí – krátkodobý nájem (do 48 hod.), nájem prostor a míst k parkování vozidel, nájem bezpečn.schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů	zdanitelné plnění
214x – Příjmy z úroků a další	nejsou předmětem DPH (vyjma úroků plynoucích z poskytnutých úvěrů a půjček, kdy jde o plnění

		osvobozené dle §54)
2210 – Přijaté sankční platby		nejsou předmětem DPH (jde o finanční plnění, proto není předmětem daně)
222x – Finanční vypořádání		nejsou předmětem DPH
2310 – Příjmy z prodeje krátkodobého majetku		
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osv. plněním (§56 a násl)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
2321 – Přijaté neinvestiční dary		nejsou předmětem DPH
2322 – Přijaté pojistné náhrady		není předmětem DPH
2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady		široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
2328 – Neidentifikované příjmy		není předmětem DPH
2329 – Ostatní nedaňové příjmy		široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
2342 – Platby za odebrané množství podz. vody		nejsou předmětem DPH
24XX – Splátky půjčených prostředků		nejsou předmětem DPH
320X – Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů		nejsou předmětem DPH
3111 – Příjmy z prodeje pozemků (s výjimkou stavebních pozemků v souladu s § 56 odst. 2)		plnění osvobozené od daně
3111 – Příjmy z prodeje stavebních pozemků v souladu § 56 odst. 2		zdanitelné plnění
3112 – Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí		
	- do 3 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve)	zdanitelné plnění
	- po uplynutí 3 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve)	plnění osvobozené od daně
3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného DM		
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osv. plněním (§56 a násl)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
Tř. 4 Přijaté dotace		nejsou předmětem DPH

## 5. Okamžik vzniku plátcovství DPH

### a) Sledování obratu po vzniku plátcovství

Po okamžiku vzniku plátcovství již nebude ÚSC dále sledovat uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu prostřednictvím ZJ 343. Sledování obratu po vzniku plátcovství bude vycházet z podkladů pro daňové přiznání k DPH s uplatněním případných korekcí.

### b) Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 74)

**Současně s podáním 1. daňového přiznání si plátce může uplatnit odpočet daně u obchodního majetku evidovaného ke dni účinnosti registrace a pořízeném nejdéle 12 měsíců před účinností registrace.**

Tento odpočet lze uplatnit u vstupů sloužících ke zdanitelným plněním, plněním osvobozeným od daně s nárokem na odpočet daně (i částečně) a to konkrétně u :

- a) zboží na skladě
- b) zboží, které se stalo součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob
- c) služeb, které se staly součástí hmotného majetku, odpisovaného nehmotného majetku, pozemků a zásob

Pokud uplatňujeme částečně (krácení související s použitím u osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně a plněním, jež nejsou předmětem daně), krácení provedeme na základě údajů předchozího roku, případně odhadem.

**Nárok je nutné doložit daňovými doklady nebo doklady vystavenými plátcem, které obsahují částku za zdanitelné plnění, která je včetně daně.**

### c) Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání

#### Nový formulář

- tiskopis č. 25 5401 M Fin 5401 – vzor č. 15
- užití od 1. ledna 2009
- 1. strana obsahuje identifikaci subjektu a 2. strana obsahuje údaje potřebné pro výpočet daňové povinnosti a záznamy FÚ
- údaje uváděné v tiskopisu téměř totožné s předchozím přiznáním, došlo k vizuálnímu zvýraznění důležitých řádků pro běžné plátce
- došlo ke změně členění tiskopisu a změně čísel řádků.

#### Metodické řešení načítání údajů do daňového přiznání

Metodika načítání údajů do daňového přiznání bude ponechána na jednotlivých softwarových společnostech s ohledem na zcela odlišný způsob řešení u jednotlivých společností (např. ZJ, kapitoly atd.) a nebude krajským úřadem upravována.

## d) Analytické rozlišení účtu 343

Pro ÚSC, které se staly plátcí DPH, jsou pro potřeby účtování o DPH vyčleněny následující analytické účty, které navazují na nastavené kontrolní okruhy účtování:

Typ daně	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Daň na výstupu	343 0025	343 0020
Daň na vstupu – plný nárok	343 0035	343 0030
Daň na vstupu – krácený nárok	343 0036	343 0031
Pomocný účet pro kontrolu okruhů	343 0029	x
Pomocný účet pro kontrolu okruhů	343 0045	x
Vyúčtování daně – zúčtování k FÚ	343 0040	343 0046
Vyúčtování daně – zaokrouhlení DPH	343 0044	343 0049
Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku	343 0043	343 0048

Pozn: Toto doporučené analytické členění účtu 343 neodporuje závazným AÚ určenými jednotlivými softwarovými společnostmi.

## e) Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu

Při platbě příslušnému finančnímu úřadu bude UZ uveden v tomto formátu 0000RRMM u účtu 343 4x – Vyúčtování daně (u účetních softwarů, kde není UZ rozšířen na 8 míst uvede ÚSC platbu ve formátu 0RRMM). Tento formát bude využit i při převodu DPH mezi hlavní a hospodářskou činností.

## 6. Metodika sledování obrátu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obrátu)

Příklady zde uvedené jsou pouze demonstrativní a nelze postihnout všechny možnosti.

### a) v rámci hlavní činnosti

#### 6. 1. Předpis vydané faktury za službu – školení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					x	
215	10			343			x

#### 6. 2.1. Poskytnutí investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu z fondu rozvoje bydlení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
277	2x					x	
236	3x	3612	6460		xxxxxx		x

#### 6. 2.2. Splátka půjčky v průběhu roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		2460			x	
277	2x						x

#### 6. 2.3. Rozúčtování úroků a jistiny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	3x		2460			- x	
236	3x	6310	2141			x	
277	2x						-x
917	3x			343			x

#### 6. 3.1. Přefakturace nákladů za službu - školení (není průběžnou položkou) pomocí účtu 316

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
316	4x*, 5x					x	
420	xx			343			x

#### 6. 3.2. Přefakturace nákladů za službu - školení (není průběžnou položkou) pomocí účtu 378

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	4x*, 5x					x	
420	xx			343			x

6.4. Faktura došla - služby související s provozem účetní jednotky a zároveň s nájmy (je průběžnou položkou) – účet 378 4x\*,5x v tomto příkladě znamená průběžnou položku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
378	4x*, 5x					x	
410	xx					x	
321	3x						x

Pozn.: \*Pro přefakturaci je možné využít k zaúčtování účet 316 (mimo účet 316 49) popř. účet 378 (mimo účet 378 49)!

6. 5.1. Přijatá záloha za službu – ubytování (metodika 231 1x, 231 2x, 231 3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	6171	2111			x	
324	0x – 3x						x
215	88					x	
217	2x						x

6.5.2. Přijatá záloha za službu – ubytování (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	6171	2111			x	
324	3x						x

6.5.3. Vyúčtování přijaté zálohy za službu – ubytování (metodika 231 1x, 231 2x, 231 3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					x	
324	0x – 3x					x	
215	10			343			x

6.5.4. Vyúčtování přijaté zálohy za službu – ubytování (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					x	
324	3x					x	
215	10			343			x

Pozn: ZJ 343 se uvede až při uskutečněném plnění, tj. v rámci vyúčtování přijaté zálohy

6.6. Úhrada v hotovosti za službu – kopírování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
215	10			343			x
261	1x					x	

6. 7.1. Faktura za rekreaci hrazená z fondu sociálních potřeb (použit účet 420)

Předpis faktury včetně předpisu pohledávky za zaměstnancem.

Stanovené podmínky: příspěvek z fondu sociálních potřeb je stanoven na částku 1000,- Kč za rok, faktura činí 8 000,- Kč, zaměstnanec musí doplatit ÚSC 7 000,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
420	xx					8 000,-	
321	20						8 000,-
420	xx			343			7 000,-
335	20-27					7 000,-	

6. 7.2. Faktura za rekreaci hrazená z fondu sociálních potřeb (použit účet 917)

Předpis faktury včetně předpisu pohledávky za zaměstnancem.

Stanovené podmínky: příspěvek z fondu sociálních potřeb je stanoven na částku 1000,- Kč za rok, faktura činí 8 000,- Kč, zaměstnanec musí doplatit ÚSC 7 000,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
917	1x					8 000,-	
321	20						8 000,-
917	1x			343			7 000,-
335	20-27					7 000,-	

Pozn. V případě 6.7.1 a 6.7.2 záleží na způsobu účtování o 917, který používá účetní jednotka.

**b) v rámci hospodářské činnosti**

6. 8. Předpis vydané faktury za krátkodobý pronájem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	xx					x	
602	xx			343			x



## 7. Metodika účtování DPH pro obce a DSO účtující metodikou 231 1x,2x,3x

### Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

#### 7. 1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					119	
215	10						100
343	25						19

#### 7. 2. Úhrada pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	xxxx	2111			119	
315	xx						119
215	88					119	
217	2x						119

### Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

#### 7. 3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem – reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	xxxx	2111			119	
324	0x - 2x						119
215	88					119	
217	2x						119

#### 7. 4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0x - 2x						-119
324	3x						100
343	25						19

#### 7. 5. Vyúčtování zálohy – konečný daňový doklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					357	
215	10						300
343	25						57
315	xx						119
343	25						-19
324	3x					100	

7. 6. Doplatek za zdanitelný příjem – reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	xxxx	2111			238	
315	xx						238
215	88					238	
217	2x						238

Předpis závazků – provozní náklady

7. 7. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
410	xx					100	
343	35					19	

7. 8. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, bez nároku na odpočet, tj. **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
410	xx					100	
343	36					19	

7. 9. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti souvisejícím pouze s výkonem veřejné správy, tj. **nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
410	xx					119	

7. 10. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související s výkonem veřejné správy i ekonomické činnosti tj. je nutné uplatnit DPH na vstupu poměrem (plátcem stanoveno 80 % veřejná správa a 20 % ekonomická činnost) → 80 % ze 119,- Kč je 95,- Kč a 20 % je 24,- Kč a dále je nutné vyčíslit částku DPH → 24,- Kč je 119 %, částka DPH činí 3,83 Kč, tj. zaokrouhlo 4,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
343	35					4	
410	xx					20	
410	xx					95	

7. 11. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku – **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	xxxx	5171				119
321	3x					119	
218	2x					119	
211	88						119

Předpis závazků – investiční náklady

7. 12. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby) využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	10-18						100
321	19						19
042	xx					100	
343	35					19	

7. 13. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby) využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, **tj. krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	10-18						100
321	19						19
042	xx					100	
343	36					19	

7. 14. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby) využívaného v rámci činnosti souvisejícím pouze s výkonem veřejné správy, **tj. nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	10-18						119
042	xx					119	

7. 15.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z bankovního účtu – **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	xxxx	6121				119
321	10-18					100	
321	19					19	
211	10					100	
901	xx						100
218	2x					119	
211	88						119

7. 15.2.1 Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z úvěru – **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	20-24	xxxx	6121				119
321	10-18					100	
321	19					19	
211	10					-19	
901	xx						-19
218	40		8123			119	
211	88						119

7.15.2.2. Splátka části úvěru, který byl čerpán na úhradu faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	10		8124				10
951	20-24					10	
211	10					10	
901	xx						10

### Platba a vyúčtování provozní zálohy

7. 16. Platba zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	xxxx	5171				119
314	1x					119	
218	2x					119	
211	88						119

7. 17. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	1x					-119	
314	0x					100	
343	35					19	

**Pozn: Není možné využít účty 314 2x (provozní zálohy k peněžním fondům a 314 6x (zálohy k hospodářské činnosti)**

7.18. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu – konečný daňový doklad**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						238
410	xx					200	
343	35					38	
321	3x					119	
343	35					-19	
314	0x						100

7. 19. Doplatek závazku vyplývající z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	xxxx	5171				119
321	3x					119	
218	2x					119	
211	88						119

### Vypořádání okruhů

7. 20. Vypořádání okruhů – převod DPH k výdajovému okruhu – měsíčně (měsíční obrat účtu 343 35)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
215	10						76
211	xx					76	
343	29					76	
343	45						76

### Vztah k finančnímu úřadu

7. 21. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6399	5362				x
343	40				0000RRMM	x	
218	2x					x	
211	88						x

7. 22. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem inkasovaný v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6399	5362			x	
343	40				0000RRMM		x
218	2x					-x	
211	88						-x

7. 23. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem inkasovaný v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6399	2222			x	
343	40				0000RRMM		x
211	xx					x	
215	10						x
215	88					x	
217	2x						x

## Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností – platba DPH z rozpočtu. Je nutné provést součet účtu 343 40 a 343 46. Součet obou těchto analytických účtů musí dát vztah k finančnímu úřadu. DPH zaplatíme a vypořádáme je vzájemně.

7.24. Platba DPH Finančnímu úřadu z hlavní činnosti účetní jednotky např. daňová povinnost z hlavní činnosti je 500,- Kč a daňová povinnost z hospodářské činnosti je 150,- Kč, celkem daňové přiznání 650,- Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6399	5362				650
343	40				0000RRMM	650	
211	88						650
218	20					650	

7.25. Vypořádání s hospodářskou činností – odvod DPH z účtu hospodářské činnosti na příjmový základní běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx						150
343	46				0000RRMM	150	

7.26. Příjem odvodu DPH z účtu hospodářské činnosti na příjmový základní běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	6399	5362			150	
343	40				0000RRMM		150
211	88						-150
218	20					-150	

## Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

7. 27. Předpisy faktur, kde je **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						1190
4xx	xx					1000	
343	36					190	

7.28. Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) – celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190,- Kč, tedy uplatněno v daňovém přiznání 45,60 Kč tj. zaokrouhloeno 45,- Kč, nutno zúčtovat do nákladů 145,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	43						145
4xx	xx					145	

## Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

7. 29. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu** přijaté 12. 1. následujícího roku s datem uskutečnitelného zdanitelného plnění k 31.12. daného roku

7.30.1. Předpis závazku k 31.12. daného roku pomocí účtu Dohadné účty pasivní

Zaúčtováno dne 31.12. daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	xx						119
410	xx					100	
343	35					19	

7.30.2. Předpis závazku k 12.1. následujícího roku pomocí účtu Dodavatelé a dohadný účet pasivní

Zaúčtováno dne 12.1. následujícího roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	xx					119	
321	3x						119

## 8. Metodika účtování DPH pro obce a DSO účtující metodikou 231,232,235

### Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

#### 8. 1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					119	
215	10						100
343	25						19

#### 8. 2. Úhrada pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	xxxx	2111			119	
315	xx						119

### Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

#### 8. 3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem – reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	xxxx	2111			119	
324	3x						119

#### 8. 4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	3x						-119
324	0x						100
343	25						19

#### 8. 5. Vyúčtování zálohy – konečný daňový doklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					357	
215	10						300
343	25						57
315	xx						119
343	25						-19
324	0x					100	

#### 8. 6. Doplatek za zdanitelný příjem – reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	xxxx	2111			238	
315	xx						238



## Předpis závazků – provozní náklady

8. 7. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
410	xx					100	
343	35					19	

8. 8. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, bez nároku na odpočet, tj. **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
410	xx					100	
343	36					19	

8. 9. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti souvisejícím pouze s výkonem veřejné správy tj. nelze provést odpočet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
410	xx					119	

8. 10. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci činnosti související s výkonem veřejné správy i ekonomické činnosti, tj. je nutné uplatnit DPH na vstupu poměrem (plátcem stanoveno 80 % veřejná správa a 20 % ekonomická činnost) → 80 % ze 119,- Kč je 95,- Kč a 20 % je 24,- Kč a dále je nutné vyčíslit částku DPH → 24,- Kč je 119 % částka DPH činí 3,83 Kč = 4,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						119
343	35					4	
410	xx					20	
410	xx					95	

8. 11. Úhrada faktura za opravu a udržování majetku – **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	xxxx	5171				119
321	3x					119	

## Předpis závazků – investiční náklady

8. 12. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby) využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	10-18						100
321	19						19
042	xx					100	
343	35					19	

8. 13. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby) využívaného v rámci ekonomické činnosti, kde jsou výstupy osvobozené, **tj. krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	10-18						100
321	19						19
042	xx					100	
343	36					19	

8. 14. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby) využívaného v rámci činnosti souvisejícím pouze s výkonem veřejné správy, **tj. nelze provést odpočet**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	10-18						119
042	xx					119	

8. 15.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z bankovního účtu – **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	xxxx	6121				119
321	10-18					100	
321	19					19	
211	10					100	
901	xx						100

8. 15.2.1 Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z úvěru – **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
951	2x	xxxx	6121				119
321	10-18					100	
321	19					19	
211	10					-19	
901	xx						-19
218	40		8123			119	
211	88						119

8.15.2.2. Splátka části úvěru, který byl čerpán na úhradu faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku (stavby), kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	10		8124				10
951	2x					10	
211	00					10	
901	00						10

### Platba a vyúčtování provozní zálohy

8. 16. Platba zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	xxxx	5171				119
314	1x					119	

8. 17. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	1x					-119	
314	0x					100	
343	35					19	

Pozn: Není možné využít účty 314 2x (provozni zálohy k peněžním fondům a 314 6x (zálohy k hospodářské činnosti)

8. 18. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu – konečný daňový doklad**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x					119	238
314	0x						100
410	xx					200	
343	35					19	

8. 19. Doplatek závazku vyplývající z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	xxxx	5171				119
321	3x					119	
218	2x					119	
211	88						119

### Vypořádání okruhů

8. 20. Vypořádání okruhů – převod DPH k výdajovému okruhu – měsíčně (měsíční obrat účtu 343 35)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
215	10						76
211	xx					76	
343	29					76	
343	45						76

### Vztah k finančnímu úřadu

8. 21. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	6399	5362				x
343	40				0000RRMM	x	

8. 22. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem inkasovaný v daném roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	6399	5362			x	
343	40				0000RRMM		x

8. 23. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem inkasovaný v následujícím roce

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	6399	2222			x	
343	40				0000RRMM		x
211	x					x	
215	10						x

### Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností – platba DPH z rozpočtu. Je nutné provést součet účtu 343 40 a 343 46. Součet obou těchto analytických účtů musí dát vztah k finančnímu úřadu. DPH zaplatíme a vypořádáme je vzájemně.

8.24. Platba DPH z hlavní i hospodářské činnosti účetní jednotky např. daňová povinnost z hlavní činnosti je 500,- Kč a daňová povinnost z hospodářské činnosti je 150,- Kč, celkem daňové přiznání 650,- Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	6399	5362				650
343	40				0000RRMM	650	

8.25. Vypořádání s hospodářskou činností – odvod DPH z účtu hospodářské činnosti na příjmový základní běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx						150
343	46				0000RRMM	150	

8.26. Příjem odvodu DPH z účtu hospodářské činnosti na příjmový základní běžný účet

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	6399	5362			150	
343	40				0000RRMM		150

Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

8. 27. Předpisy faktur kde je **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						1190
4xx	xx					1000	
343	36					190	

8.28. Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) – celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190,- Kč, tedy uplatněno v daňovém přiznání 45,60 Kč tj. zaokrouhлено 45,- Kč, nutno zaúčtovat do nákladů 145,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	43						145
4xx	xx					145	

Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

8. 29. Faktura za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti tj. **plně uplatněno na vstupu** přijaté 12. 1. následujícího roku s datem uskutečnitelného zdanitelného plnění k 31.12. daného roku

8.30.1. Předpis závazku k 31.12. daného roku pomocí účtu Dohadné účty pasivní

Zaúčtováno dne 31.12. daného roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	xx						119
410	xx					100	
343	35					19	

8.30.2. Předpis závazku k 12.1. následujícího roku pomocí účtu Dodavatelé a dohadný účet pasivní

Zaúčtováno dne 12.1. následujícího roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	xx					119	
321	3x						119

## 9. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti

### Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

#### 9. 1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem - reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	xx					119	
602	xx						100
343	20						19

#### 9. 2. Úhrada pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx					119	
311	xx						119

### Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

#### 9. 3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem – reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx					119	
324	6x (např. 61)						119

#### 9. 4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem - reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	6x (např. 61)						-119
324	6x (např. 62)						100
343	20						19

#### 9. 5. Vyúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	xx					357	
602	xx						300
343	20						57
311	xx						119
343	20						-19
324	6x (např. 62)					100	

#### 9. 6. Doplatek za zdanitelný příjem – reklamu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx					238	
311	xx						238

## Předpis závazků – provozní náklady

### 9. 7. Faktura za opravu a udržování majetku - **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	6x						119
511	xx					100	
343	30					19	

### 9. 8. Faktura za opravu a udržování majetku - **krácený nárok na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	6x						119
511	xx					100	
343	31					19	

### 9. 9. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx						119
321	6x					119	

## Platba a vyúčtování provozní zálohy

### 9. 10. Platba zálohy na opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx						119
314	6x (např. 61)					119	

### 9. 11. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování - **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	6x (např. 61)					-119	
314	6x (např. 62)					100	
343	30					19	

### 9. 12. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku - **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	6x						238
511	xx					200	
343	30					38	
321	6x					119	
314	6x (např. 62)						100
343	30					-19	



9. 13. Doplatek závazku vyplývající z vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx						119
321	6x					119	

Vztah k finančnímu úřadu

9. 14. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx						x
343	46				0000RRMM	x	

9.15. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	xx					x	
343	46				0000RRMM		x

Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

9. 16. Předpisy faktur kde je **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	6x						1190
5xx	xx					1000	
343	31					190	

9.17. Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku (zálohový koeficient je např. 0,24) – celková uplatněná daň jako krácený nárok za období je 190,- Kč, tedy uplatněno v daňovém přiznání 45,60 Kč tj. zaokrouhleno 45,- Kč, nutno zaúčtovat do nákladů 145,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	48						145
549	xx					145	

## **10. Kontrolní okruhy pro plátce DPH s jedním ZBÚ a 3 analytikami 1x, 2x a 3x**

### **10.1. KONTROLA OKRUHU ANALYTIK "KLASICKÉHO" ZÁKLADNÍHO BĚŽNÉHO ÚČTU (pro účet 231 1X)**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

061 1X  
062 1X  
063 1X  
067 1X  
069 1X  
218 XX  
231 XX  
251 1X  
253 1X,5X  
256 1X  
261 9X  
262 3X,9X  
271 1X,3X  
273 1X,3X  
274 1X  
275 1X  
277 1X  
316 1X  
335 1X  
378 1X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

217 XX  
272 1X-6X (x=0-4)  
281 1X-4X  
289 1X  
325 1X  
379 1X  
902 31  
909 1X,3X  
933 XX  
951 1X-6X  
953 1X  
959 1X

SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

### **10.2. POMOCNÁ KONTROLA REGULACÍ "VÝDAJOVÉHO" ZÁKLADNÍHO BĚŽNÉHO ÚČTU (pro účet 231 3X)**

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

231 3X,7X položky 50xx, 51xx, 52xx, 533x, 5361, 5362, 5363, 5365, 54xx, 553x, 5909  
611x, 612x, 6130, 62xx, 631x, 632x, 635x, 637x, 690x

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

218 2X

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

### **10.3. KONTROLA PŘÍJMOVÉHO OKRUHU**

#### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

215 XX  
216 XX  
315 XX  
316 3X  
335 3X  
378 3X

SUMA

#### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

324 0-3X  
379 3X  
955 0-3X  
965 XX  
343 25  
343 29

SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

### **10.4. POMOČNÁ KONTROLA REGULACÍ "PŘÍJMOVÉHO" ZÁKLADNÍHO BĚŽNÉHO ÚČTU (pro účet 231 2X)**

#### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

231 2X,6X položky 1xxx, 3xxx, 211x, 2122, 2123, 2129, 213x, 214x,  
2210, 2310, 2321, 2322, 2324, 2328, 2329, 234x

#### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

217 2X

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*

### **10.5. KONTROLA OKRUHU POKLADNY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ - 231**

#### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

261 1X  
261 2X  
261 9X  
262 1X  
262 4X

SUMA

#### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

231 XX Pol 5182

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

## **10.6. KONTROLA OKRUHU DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

0XX 00-89  
316 49  
358 0X

SUMA

### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

272 1X-6X (X=0-2,5-6)  
281 1X-4X (X=0-4)  
289 1X-4X (X=0-4)  
321 1X – 321 19  
325 3X  
389 1X  
901 XX  
909 0X,3X,4X  
951 1X-4X (X=0-4)  
959 1X-2X (X=0-4)  
959 3x

SUMA

### KONTROLNÍ PREHLED VYBRANÝCH ÚČTŮ

272 XX  
281 XX  
289 XX  
951 XX  
959 1X,2X

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

## **10.7. KONTROLA OKRUHU SOCIÁLNÍHO FONDU**

### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

236 1X  
261 60  
262 40  
335 20-27  
378 20

SUMA

### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

917 1X  
321 20

SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

## 10.8. KONTROLA OKRUHU ÚČELOVÝCH FONDŮ

### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

067 2X  
069 2X  
236 2X-9X  
251 2X  
253 2X  
256 2X  
261 61-69  
262 41-49  
271 2X,4X  
273 2X,4X  
274 2X  
275 2X  
277 2X  
314 2X  
316 2X  
335 28,29  
378 21-29

SUMA

### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

272 1X-6X (X=5-9)  
289 2X  
321 21-29  
325 2X  
379 2X  
902 36  
909 2X,4X  
917 2X-9X  
959 2X

SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*

## 10.9.KONTROLA OKRUHU HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI

### AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

111 6X  
112 6X  
119 6X  
121 6X  
122 6X  
123 6X  
124 6X  
131 6X  
132 6X  
139 6X  
241 XX  
261 0X  
262 0X  
263 6X  
311 XX  
314 6X  
316 6X  
335 6X  
378 6X  
381 XX  
385 XX  
386 6X  
388 6X  
5XX XX

SUMA

### PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

321 6X  
324 6X  
331 6X  
333 6X  
336 38-9,48-9  
341 38-9,48-9  
342 38-9,48-9  
345 38-9,48-9  
349 6X  
379 6X  
383 XX  
384 XX  
387 6X  
389 6X  
903 XX  
931 XX  
932 XX  
955 6X  
959 6X  
6XX XX  
343 20  
343 30-31  
343 46-49

SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

## **10.10. KONTROLA OKRUHU POSKYTNUTÝCH TRANSFERŮ PŘÍSPĚVKOVÝM ORGANIZACÍM**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

213 00-98

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

účty 231,232,236,223

položky 5331,5339,6351,6359

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

## **10.11. KONTROLA OKRUHU POSKYTNUTÝCH TRANSFERŮ OSTATNÍM SUBJEKTŮM**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

214 00-98

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

účty 231, 232, 236, 223

položky 521X,522X,523X,524X,5332-5  
631X,632X,6352-5

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*

## **10.12. KONTROLA OKRUHU ÚVĚŘŮ ČERPANÝCH PŘÍMO Z ÚVĚROVÉHO ÚČTU**

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

281 2X

281 4X

951 2X

951 4X

951 6X

SUMA

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

218 40

SUMA

Poznámka: - pro nápočet účtů 281 a 951 se používají pouze výdajové položky  
- pro nápočet účtu 218 40 se používá hodnota s položkou tř.8  
- vazba slouží pouze pro kontrolu zaúčtování běžného čerpání úvěrů  
(bez počátečních stavů)

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*

## **10.13 KONTROLA OKRUHU ÚČTOVÁNÍ O BANKOVNÍCH ÚČTECH 223**

OKRUH I. ÚČTOVÁNÍ O BANKOVNÍCH ÚČTECH 223

223 XX 4XXX

223 XX 8XXX

SUMA

223 XX 5XXX

223 XX 6XXX

SUMA

-----  
\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

OKRUH II. LIMITY K BANKOVNÍM ÚČTŮM 223 (test zda stav účtu 221 je >= stavu výdajů účtu 223)

221 XX

SUMA

223 XX 5XXX

223 XX 6XXX

SUMA

-----  
\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

**10.14. KONTROLA OKRUHU CIZÍCH PROSTŘEDKŮ**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

0XX 9X

245 XX

261 8X

262 8X

314 8X

378 8X

SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

918 XX

368 8X

321 8X

379 8X

959 8X

SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*

**10.15. KONTROLA OKRUHU PODROZVAHOVÝCH ÚČTŮ - TEST ROVNOSTI AKTIV A PASIV**

AKTIVNÍ ČÁST OKRUHU

971 xx - 998 xx

-----  
SUMA

PASIVNÍ ČÁST OKRUHU

999 71 - 98

-----  
SUMA

\*\*\*\*\* OKRUH JE V POŘÁDKU \*\*\*\*\*



## **10.16. rekapitulace DPH dle činností**

Hlavní činnost

343 25  
343 35-36  
343 40-45

SUMA

Hospodářská činnost

343 20  
343 30-31  
343 46-49

SUMA

Daňová povinnost za účetní jednotku

## 11. Kontrolní okruhy pro plátce DPH s účty 231,232 a 235

### 11.1. KONTROLA OKRUHU ANALYTIK „KLASICKÉHO“ ZBŮ (PRO 231 1X)

aktivní část okruhu:

063 3x, 5x  
066 1x  
067 1x  
069 1x  
212 xx  
218 xx  
231 xx  
251 1x  
253 1x, 5x  
256 1x  
262 3x  
271 1x, 3x  
273 1x, 3x  
274 1x  
275 1x  
277 1x  
316 1x  
378 1x  
386 1x  
pasivní část okruhu:  
217 xx  
272 10 – 14, 20 – 24, 30 – 34, 40 – 44,  
60 – 64  
281 1x – 4x  
289 1x  
325 1x  
379 1x  
387 1x  
909 1x  
933 xx  
951 1x – 4x  
953 1x  
959 1x

### 11.2. KONTROLA OKRUHU ROZVAHY – TEST ROVNOSTI AKTIV A PASIV

aktiva = pasiva

### 11.3. KONTROLA OKRUHU ÚVĚŘŮ ČERPANÝCH PŘÍMO Z ÚVĚROVÉHO ÚČTU

aktivní část okruhu:

218 40  
pasivní část okruhu:  
281 2x, 4x  
951 2x, 4x

### 11.4. KONTROLA OKRUHU POSKYTNUTÝCH DOTACÍ A TRANSFERŮ

I. dotace příspěvkovým organizacím

aktivní část okruhu:

213 00 – 98

pasivní část okruhu:

**231 xx** položky 5331 a 5339, 6351 a 6359  
**232 xx** položky 5331 a 5339, 6351 a 6359  
**236 xx** položky 5331 a 5339, 6351 a 6359

II. dotace ostatním subjektům

aktivní část okruhu:

214 00 – 98

pasivní část okruhu:

**231 xx** položky 521x a 522x, 631x a 632x  
**232 xx** položky 521x a 522x, 631x a 632x  
**236 xx** položky 521x a 522x, 631x a 632x

### 11.5. KONTROLA OKRUHU ÚČTOVÁNÍ O LIMITNÍCH DOTACÍCH

I. účtování o bankovních účtech 223

aktivní část okruhu:

223 xx položky 4xxx a 8xxx

pasivní část okruhu:

223 xx položky 5xxx a 6xxx

II. účtování o limitech k bankovním účtům 223  
aktivní část okruhu:  
221 xx  
je větší nebo rovno  
pasivní část okruhu:  
223 xx položky 5xxx a 6xxx

#### **11. 6. KONTROLA OKRUHU POKLADNY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ**

aktivní část okruhu:  
261 1x  
262 1x  
pasivní část okruhu:  
232 1x položka 5182

#### **11.7. KONTROLA OKRUHU DLOUHODOBÉHO MAJETKU**

aktivní část okruhu:  
0xx 00 - 89  
pasivní část okruhu:  
281 10 – 14, 20 – 24  
321 1x – 321 19  
901 xx  
909 0x  
951 10 – 14, 20 – 24  
959 3x

#### **11.8. KONTROLA OKRUHU PODROZVAHOVÝCH ÚČTŮ**

aktivní část okruhu:  
97x xx  
98x xx  
991 xx  
992 xx  
993 xx  
994 xx  
995 xx  
996 xx  
997 xx  
998 xx  
pasivní část okruhu:  
999 71 – 98

#### **11.9. KONTROLA OKRUHU SOCIÁLNÍHO FONDU**

aktivní část okruhu:  
236 1x  
335 20 – 27  
261 60  
262 40  
pasivní část okruhu:  
917 1x  
321 20

#### **11.10. KONTROLA OKRUHU OSTATNÍCH ÚČELOVÝCH FONDŮ**

aktivní část okruhu:  
236 2x – 9x  
261 61 – 69  
262 41 – 49  
314 2x  
316 2x  
271 2x, 4x  
273 2x, 4x  
274 2x  
275 2x  
277 2x  
335 28 – 29  
pasivní část okruhu:  
917 2x – 9x  
321 21 – 29  
325 2x  
379 2x  
272 15 – 19, 25 – 29, 35 – 39, 45 – 49,  
65 – 69  
959 2x

## **Závěrečná ustanovení**

- (1) V tomto metodickém pokynu nejsou řešeny všechny účetní případy související s problematikou DPH, které mohou v praxi nastat. Tento metodický pokyn je metodickým návodem účtování DPH a stanoviska uvedená v tomto metodickém pokynu nejsou závazná.
- (2) Tento metodický pokyn nabývá platnosti a účinnosti dnem 1. ledna 2009.