

Jihočeský kraj

METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Evidence a účtování DPH

ČÍSLO: MP/73/OEKO

ZMĚNA Č.: 2

PLATNÝ OD: 01.08.2009

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

Vypracoval: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Bohumila Fraňková, Ing. Jitka Chumanová,
Ing. Jiří Lorenc

Za aktualizaci zodpovídá: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení účetnictví a výkaznictví

Schválil: Ing. Stanislav Bůžek, pověřený vedením ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

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:	1.3.2009
Předmět změny:*)	Formální úprava celého rozsahu v souladu s SM/1/REDI Směrnice ke struktuře a náležitostem norem vydávaných jihočeským krajem a Krajským úřadem Jihočeského kraje a věcná změna části VI. (služby související s nájmem) a dále změna v části VII. body 7.20. a 7.23. a dále v části VIII. body 8.20. a 8.23.
Změna č.2	
Platnost od:	1.8.2009
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na stanoviska FŘ ČB – Článek 4 odst. 3,4,5 (přefakturace); Článek 16 položky 1337, 2111, 2131, 2132, 3111, 3112; Článek 18 odst. 2; Část VI. body 6.7.1. a 6.7.2.; Část VII. doplněn bod 7.31.; Část VIII. doplněn bod 8.31.
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:

<u>Část I. Významné změny vyplývající z novely zákona o DPH od 1.1.2009</u>	4
Článek 1 Obecná ustanovení.....	4
Článek 2 Změna definice obratu (§ 6 odst. 2).....	4
Článek 3 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	
Článek 4 Přefakturace.....	4
Článek 5 Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně.....	5
<u>Část II. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH</u>	6
Článek 6 Uskutečňování plnění ÚSC	6
Článek 7 Předmět daně dle § 2.....	6
<u>Část III. Základní pojmy v oblasti DPH</u>	8
Článek 8 Princip DPH.....	8
Článek 9 Sazby DPH.....	8
Článek 10 Daňový doklad.....	9
Článek 11 Zdaňovací období.....	9
Článek 12 Registrace k DPH.....	9
Článek 13 Daňové přiznání.....	10
<u>Část IV. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH od 1.1.2009</u>	11
Článek 14 Nápočet obratu.....	11
Článek 15 Účty, kterých se bude sledování obratu od 1.1.2009 dotýkat (u neplátců DPH)....	11
Článek 16 Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně.....	12
<u>Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH</u>	15
Článek 17 Sledování obratu po vzniku plátcovství.....	15
Článek 18 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 74).....	15
Článek 19 Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání.....	15
Článek 20 Analytické rozlišení účtu 343	16
Článek 21 Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu.....	16
<u>Část VI. Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu)</u>	17
<u>Část VII. Metodika účtování DPH pro obce a DSO účtující metodikou 231 1x,2x,3x</u>	24
<u>Část VIII. Metodika účtování DPH pro obce a DSO účtující metodikou 231, 232, 235</u>	30
<u>Část IX. Metodika účtování DPH v hospodářské činnosti</u>	36
<u>Část X. Kontrolní okruhy k metodice 231 1x, 2x, 3x</u>	39
<u>Část XI. Kontrolní okruhy k metodice 231, 232, 235</u>	47
<u>Část XII. Závěrečná ustanovení</u>	49

Část I.

Významné změny vyplývající z novely zákona o DPH od 1.1.2009

Článek 1 Obecná ustanovení

(1) 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.

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

(1) 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.

(2) 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),

Článek 3 Zahrnování výnosů nebo příjmů a nájmů pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 do obratu veřejnoprávního subjektu.

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

(2) 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.

Článek 4 Přefakturace

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

(2) 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.

(3) **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.**

(4) Toto ustanovení může plátcé použít pouze v případě, že přijme částku od jiné, ale předem známé, osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:

- a) **přijatá a uhrazená částka v plné výši 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.

(5) Toto ustanovení nelze použít v případě, kdy **prvotní účel** nákupu zboží či služby je pro potřeby plátce. V případě veřejnoprávního subjektu je nutno přijaté zdanitelné plnění nejprve rozdělit dle účelu použití – pro veřejnoprávní činnost (spotřeba plátce) a pro činnost ekonomickou (pře prodej spotřebovaného zboží či služby, např. telefony a PHM nad limit).

(6) 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.

(7) **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>

Článek 5

Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

(1) **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.

(2) **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.

Část II. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH

Článek 6 Uskutečňovaná plnění ÚSC

(1) Uskutečňovaná plnění ÚSC se člení z hlediska DPH do skupin:

a) 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)

b) 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**)

c) zdanitelná

- veškerá činnost, která není ani veřejnoprávní, ani osvobozená

(2) 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.

Článek 7 Předmět daně dle § 2

(1) **Předmět daně dle § 2** = dodání zboží, převod nemovitostí, poskytování služby v rámci uskutečňování ekonomické činnosti

(2) 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).

- (3) 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

Část III. Základní pojmy v oblasti DPH

Článek 8 Princip DPH

- (1) **Vstupy (nákupy)** – daň (DPH na vstupu) zaplatíme v ceně nakoupených plnění
- (2) **Výstupy (uskutečněná plnění)** – daň (DPH na výstupu) se vyúčtuje zákazníkovi, který ji uhradí
- (3) **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).
- (4) **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
- (5) 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.
- (6) **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.

Článek 9 Sazby DPH

- (1) **Sazby DPH jsou:**
- a) **základní sazba 19 %** zboží (kromě zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona- ty podléhají snížené sazbě)

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

Článek 10 **Daňový doklad**

- (1) 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.
- (2) 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.
- (3) Typy a náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 28-35.

Článek 11 **Zdaňovací období**

- (1) **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**

(2) 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.

Článek 12 **Registrace k DPH**

- (1) **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).

Článek 13 Daňové přiznání

(1) 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.

(2) 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.

Část IV.

Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH od 1.1.2009

Článek 14 **Nápočet obratu**

(1) 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**.

(2) 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).

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

(4) Praktický nápočet obratu:

a) 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.)

b) 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

(5) 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

(6) Do obratu nezahrnujeme:

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

(7) 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.

Článek 15

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

(3) 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.

(4) 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.

Článek 16

Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně

(1) 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
1337 – Poplatek za likvidaci komunálního odpadu	členěno podle subjektu, kterému je poskytována tato služba: - občanovi se poskytnout musí – není předmětem DPH - podnikatelům se poskytovat nemusí – zdanitelné plnění
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 - sběr komunálního odpadu – definice viz. položka 1337 - prodej dřeva – ekonomická činnost – zdanitelné plnění - služby související s pronájmem hrobového místa – výkon veřejné správy – není předmětem DPH (v případě přenesení výkonu této služby na PO – ekonomická činnost pro danou PO)
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, naopak pronájem hrobového místa u obci a DSO je výkonem veřejné správy – není předmětem DPH)
2132 – Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	
- příjmy z pronájmu ost. nemovitostí	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
- příjmy z pronájmu ost. nemovitostí – krátkodobý nájem (do 48 hod.), nájem bezpečn.schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů	zdanitelné plnění
- příjmy z pronájmu ost. nemovitostí – příjmy z organizování dopravy na území obce (parkovné)	výkon veřejné správy (nejsou předmětem DPH) – pouze v případě naplnění § 23 zákona č.13/1997 Sb., o pozemních komunikacích (oblast parkování musí být vymezena a označena příslušnou dopravní značkou a v nařízení obce je stanoven způsob placení sjednané ceny)
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	
- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
- využívaného k ekonomickým činnostem (s výjimkou stavebních pozemků v souladu s § 56 odst. 2)	plnění osvobozené od daně

	- využívaného k ekonomickým činnostem – z prodeje stavebních pozemků v souladu s § 56 odst. 2		zdanitelné plnění
3112 – Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí			
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy		není předmětem DPH
	- využívaného k ekonomickým činnostem - do 3 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu nebo od data, kdy bylo započato užívání stavby (co nastane dříve)		zdanitelné plnění
	- využívaného k ekonomickým činnostem – 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	

Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH

Článek 17 Sledování obratu po vzniku plátcovství

(1) 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.

Článek 18 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 74)

(1) **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**.

(2) 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
- d) zboží, které bylo použito k opravám majetku dle stanoviska č. 268/18.03.09 dostupného na <http://www.mfcr.cz>

(3) 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.

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

Článek 19 Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání

(1) 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.

(2) 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 společnostech (např. ZJ, kapitoly atd.) a nebude krajským úřadem upravována.

Článek 20
Analytické rozlišení účtu 343

(1) 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.

Článek 21
Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu

(1) 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 ORRMM). Tento formát bude využit i při převodu DPH mezi hlavní a hospodářskou činností.

Část VI.

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		xxxxx		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 došlá - 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					1 000,-	
378	4x – 5x					7 000,-	
321	20						8 000,-
378	4x – 5x						7 000,-
335	20-27					7 000,-	

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

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					1 000,-	
378	4x – 5x					7 000,-	
321	20						8 000,-
378	4x – 5x			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.

Služby související s nájmem

Obec pronajímá 50 bytů. Nájemní smlouva mezi pronajímatelem (obec) a nájemcem je uzavřena za smluvní nájemné za byt, které bude hrazeno měsíčně ve výši 1 000,-/měsíc a dále za plnění spojená s užíváním bytu. V nájemní smlouvě jsou stanoveny měsíční zálohy na úhradu za plnění spojená s užíváním bytu ve výši 500,- /měsíc (elektrická energie 150,- /měsíc, teplo 300,- /měsíc, 50,- /měsíc voda). Skutečná výše úhrady za služby se zúčtuje vůči nájemci se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok.

Plnění spojená s užíváním bytu

- elektrická energie je dodávána dodavatelem
- teplo – obec provozuje vlastní kotelnu
- voda – obec provozuje vlastní vodovod

6.8. Předpis nájmu každý měsíc

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					1 000,-	
215	10			343			1 000,-

6.9.1. Úhrada nájmu a záloh za plnění spojená s užíváním jednoho bytu (1000,- + 500,-) – (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3612	2132			1 000,-	
231	2x	3612	2111			500,-	
315	xx						1000,-
324	0x – 3x						300,-
324	0x – 3x						150,-
324	0x – 3x						50,-
215	88					1 500,-	
217	2x						1 500,-

Pozn. Každou jednotlivou přijatou zálohu je vhodné sledovat analyticky podle druhu plnění spojené s užíváním bytu

6.9.2. Úhrada nájmu a záloh za plnění spojená s užíváním jednoho bytu (1000,- + 500,-) – (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	3612	2132			1 000,-	
235	1x	3612	2111			500,-	
315	xx						1000,-
324	3x						300,-
324	3x						150,-
324	3x						50,-

Pozn. Každou jednotlivou přijatou zálohu je vhodné sledovat analyticky podle druhu plnění spojené s užíváním bytu

6.10.1. Platba zálohových faktur za elektrickou energii (obec platí měsíčně zálohu dodavateli za elektrickou energii určenou pro úřad obce i pro byty, které obec pronajímá) - (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	3612	5154				10 000,-
314	1x					10 000,-	
218	2x					10 000,-	
211	88						10 000,-

6.10.2. Platba zálohových faktur za elektrickou energii (obec platí měsíčně zálohu dodavateli za elektrickou energii určenou pro úřad obce i pro byty, které obec pronajímá) - (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	3612	5154				10 000,-
314	1x					10 000,-	

6.11. Konečná faktura – vyúčtování zálohy na elektrickou energii za celý rok (záloha dodavateli elektrické energie činila 120 000,-) - konečná faktura zní na částku 100 000,- – použita průběžná položka

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	3x						100 000,-
378	4x – 5x					100 000,-	
314	1x						120 000,-
321	3x					120 000,-	

6.12.1. Vratka od dodavatele z konečné faktury za elektrickou energii (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	3x	3612	5154			20 000,-	
321	3x						20 000,-
218	2x					-20 000,-	
211	88						-20 000,-

6.12.2 Úhrada konečné faktury za elektrickou energii (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
232	1x	3612	5154			20 000,-	
321	3x						20 000,-

6.13.1 Předpis avíz nájemníkům o skutečné výši úhrady za služby, která se zúčtuje se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok. (skutečná výše elektrické energie 2000,- , záloha činila 1800,-) tj. uhrazené zálohy na elektrickou energii všemi nájemci činily 90 000,- Kč (50 bytů x 150,- x 12 měsíců) tj. na jednoho nájemníka - - (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0x - 3x					90 000,-	
378	3x					10 000,-	
378	4x* -5x						100 000,-
211	xx					100 000,-	
215	10						100 000,-

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

V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné pro předpis použít účet 379 3x.

6.13.2 Avízo nájemníkovi o skutečné výši úhrady za služby, která se zúčtuje se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb vždy jednou za rok. (skutečná výše elektrické energie 2000,- , záloha činila 1800,-) tj. uhrazené zálohy na elektrickou energii všemi nájemci činily 90 000,- Kč (50 bytů x 150,- x 12 měsíců) tj. na jednoho nájemníka - - (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	3x					90 000,-	
378	3x					10 000,-	
378	4x* -5x						100 000,-
211	xx					100 000,-	
215	10						100 000,-

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

V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné pro předpis použít účet 379 3x.

6.14.1 Předpis pohledávky za nájemci za teplo v rámci konečného vyúčtování ve výši 200 000,- za daný rok (zálohy činily 180 000,-) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 4 000,- za rok a záloha činila 3 600,- za rok (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					200 000,-	
215	10			343			200 000,-
324	0x-3x					180 000,-	
315	xx						180 000,-

6.14.2 Předpis pohledávky za nájemci za teplo v rámci konečného vyúčtování ve výši 200 000,- za daný rok (zálohy činily 180 000,-) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 4 000,- za rok a záloha činila 3 600,- za rok - (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					200 000,-	
215	10			343			200 000,-
324	3x					180 000,-	
315	xx						180 000,-

6.15.1 Předpis pohledávky za nájemci za vodu ve výši 50 000,- za daný rok (zálohy činily 30 000,-) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 1 000,- za rok a záloha činila 600,- za rok (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					50 000,-	
215	10			343			50 000,-
324	0x-3x					30 000,-	
315	xx						30 000,-

6.15.2 Předpis pohledávky za nájemci za vodu ve výši 50 000,- za daný rok (zálohy činily 30 000,-) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 1 000,- za rok a záloha činila 600,- za rok (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
315	xx					50 000,-	
215	10			343			50 000,-
324	3x					30 000,-	
315	xx						30 000,-

6.16.1. Nájemce hradí doplatek z vyúčtovaných záloh za jeden byt na základě zaslaného avíza o úhradě doplatku za vodu, teplo a elektrickou energii (metodika 231 1x,2x,3x)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	2x	3612	2111			1 000,-	
378	3x						200,-
315	xx						400,-
315	xx						400,-
215	88					1 000,-	
217	20						1 000,-

V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné použít účet 379 3x.

6.16.2. Nájemce hradí doplatek z vyúčtovaných záloh za jeden byt na základě zaslaného avíza o úhradě doplatku za vodu, teplo a elektrickou energii (metodika 231, 232, 235)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
235	1x	3612	2111			1 000,-	
378	3x						200,-
315	xx						400,-
315	xx						400,-

V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné použít účet 379 3x.

Závěrem:

Tento postup účtování vyplývá ze stanoviska MF ČR k § 36 odst. 11 ZDPH tj. v případě, že obec plnění spojená s nájmem pouze přefakturovává s pomocí průběžných položek nevstupují tato plnění do obratu u neplátců a u plátců nejsou předmětem DPH. Jestliže obec plnění poskytuje sama popř. při přefakturaci nemůže použít průběžnou položku vstupují tato plnění do obratu u neplátců a u plátců jsou předmětem DPH.

V případě, že obec je schopna rozlišit zálohy dle jednotlivých druhů poskytovaných plnění (voda, elektrická energie, teplo atd.) může kompenzovat výdajové položky popř. použít rozpočtovou položku 2324 v souladu s vyhláškou o rozpočtové skladbě.

b) v rámci hospodářské činnosti

6.17. Předpis vydané faktury za krátkodobý pronájem

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

Část VII. 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 vstup (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 25)

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	1x	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. zaokrouhлено 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

Nárok na odpočet daně při změně režimu v souladu s § 74 zákona o DPH

7.31. Předpis nároku na odpočet daně při změně režimu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	35					x	
211	xx						x

Část VIII. 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 vstup (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 (provozní 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 25)

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
231	1x	6399	2222			x	
343	40				0000RRMM		x
211	xx					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. zaokrouhloeno 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

Nárok na odpočet daně při změně režimu v souladu s § 74 zákona o DPH

8.31. Předpis nároku na odpočet daně při změně režimu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0035					x	
211	xx						x

Část IX.

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 vstup**

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. zaokrouhлено 45,- Kč, nutno zaúčtovat do nákladů 145,- Kč

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

Část X.
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 PŘEHLED 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

Část XI.

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

11.1. KONTROLA OKRUHU ANALYTIK „KLASICKÉHO“ ZBÚ (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

Část XII.

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. srpna 2009.**