

Jihočeský kraj

METODICKÝ POKYN

NÁZEV: Evidence a účtování DPH

ČÍSLO: MP/73/OEKO

ZMĚNA Č.: 4

PLATNOST OD: 1. 5. 2010

ÚČINNOST OD: 29. 4. 2010

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

Vypracoval: Ing. Jitka Ročárková, Ing. Jitka Chumanová

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

Schválil: Ing. Ladislav Staněk, vedoucí ekonomického odboru

Vydáno: v tištěné podobě a na internetu na adrese:

[http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par\[id_v\]=193&par\[lang\]=CS](http://www.kraj-jihocesky.cz/index.php?par[id_v]=193&par[lang]=CS)

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:	1.1.2010
Předmět změny:*)	V celém rozsahu - změny v návaznosti na nový způsob účtování, změny ve výši sazeb DPH
Změna č.4	
Platnost od:	1.5.2010
Předmět změny:*)	Změna Článku 2 odst. 5 a Článku 15 odst. 3b – v souladu se zákonem č. 120/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o DPH – v § 36 a) odst. 3 se písmeno d) zrušuje (vypuštění osob v pracovně právním vztahu k plátcí při stanovení ceny obvyklé)
Změna č.5	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.6	
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 Významné změny novely k 1.1.2010	4
Článek 3 Definice obratu (§ 6 odst. 2)	4
Článek 4 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	5
Článek 5 Přefakturace	5
Článek 6 Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně	6
<u>Část II. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH</u>	7
Článek 7 Uskutečňování plnění ÚSC	7
Článek 8 Předmět daně dle § 2	7
<u>Část III. Základní pojmy v oblasti DPH</u>	9
Článek 9 Princip DPH	9
Článek 10 Sazby DPH	10
Článek 11 Daňový doklad	10
Článek 12 Zdaňovací období	10
Článek 13 Registrace k DPH	10
Článek 14 Daňové přiznání	11
<u>Část IV. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH od 1.1.2010</u>	12
Článek 15 Nápočet obratu	12
Článek 16 Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)	12
Článek 17 Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně	13
<u>Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH</u>	16
Článek 18 Sledování obratu po vzniku plátcovství	16
Článek 19 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 74)	16
Článek 20 Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání	16
Článek 21 Analytické rozlišení účtu 343	17
Článek 22 Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu	17
<u>Část VI. Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu)</u>	18
<u>Část VII. Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti</u>	22
<u>Část VIII. Metodika účtování DPH v hospodářské činnosti</u>	28
<u>Část IX. Nastavení AÚ a kontrolní okruhy pro plátce DPH</u>	31
<u>Část X. Závěrečná ustanovení</u>	32

Část I.

Významné změny vyplývající z novely zákona o DPH od 1.1.2009

Článek 1 Obecná ustanovení

(1) Od 1.1.2010 vstoupila v účinnost novela č. 489/2009 Sb., kterou se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Článek 2 Významné změny novely k 1.1.2010

(1) Místo plnění u služeb – v roce 2009 bylo místo plnění určené sídlem či místem podnikání poskytovatele služby, od roku 2010 je místo plnění sídlo či místo podnikání příjemce služby, pokud je to osoba povinná k dani.

(2) Vracení daně – do zákona o DPH jsou včleněny nové podmínky pro vracení daně, které jsou zakotveny v unijní směrnici „Podmínky pro vrácení daně z přidané hodnoty osobám registrovaným k dani v jiných členských státech“. Na základě žádosti podané elektronicky přes portál MF bude vrácena daň zaplacená českými plátcí v jiných členských státech a dále pak česká daň zaplacená osobami registrovanými k dani v jiných členských státech v tuzemsku. Žádost se bude podávat nejpozději do 30. září kalendářního roku následujícího po období odvodu daně.

(3) Souhrnné hlášení – podává se souhrnné hlášení při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě.

(4) Stanovení základu daně ve zvláštních případech – nejdůležitější změna – cílem je zamezit zvýhodňování osob, které jsou v určitém vztahu k plátcí – je vložen nový § 36a a řeší vymezení osob pro účely stanovení základu daně na úrovni ceny obvyklé bez daně a způsob stanovení základu daně za uskutečněné plnění na úrovni ceny obvyklé bez daně pro vymezené osoby.

(5) **Okruh osob, jichž se nové ustanovení § 36a dotýká:**

- a) osoby kapitálově spojené – výše podílu je alespoň 25% základního kapitálu nebo 25% hlasovacích práv,
- b) osoby jinak spojené – osoba je současně členem dozorčích rad,
- c) osoby blízké – podle občanského zákoníku (příbuzenský poměr, rodinných poměr, ...)
- d) osoby, které podnikají s plátcem společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy – podle občanského zákoníku.

Článek 3 Definice obratu (§ 6 odst. 2)

(1) 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 započítává i část hlavní činnosti (rozpočtový okruh).

Článek 4

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.

- (1) Od 1.1.2009 se tyto výnosy nebo příjmy zahrnují do obratu. Tato změna má od roku 2009 největší dopad na řadu ÚSC.
- (2) Krátkodobé nájmy (do 48 hodin) se do obratu započítávaly vždy.

Článek 5 Přefakturace

- (1) S účinností od 1.1.2009 je doplněn do § 36 nový odstavec 11, kterým se stanoví postup pro případy, kdy plátce zaplatil částku za plnění pro jinou osobu jejím jménem a obdrží od ní úhradu.
- (2) Toto ustanovení může plátce 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 obratu podle § 6 odst. 2 ZDPH.

- (3) 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 (přepravek spotřebovaného zboží či služby, např. telefony a PHM nad limit).
- (4) 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 „přepravek“ 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.
- (5) 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 6

Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

(1) Od 1.1.2009 plátce 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 7 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:

a) daňové příjmy ÚSC,

b) dotace, transfery, příspěvky a dary.

Článek 8 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 úplaty 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 9 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, uplatnost 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 10 Sazby DPH

(1) Sazby DPH jsou:

- a) **základní sazba 20 %** 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 10 %** zboží uvedené v příloze č. 1 a služby uvedené v příloze č. 2.

Článek 11 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 12 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 13 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 14 **Daňové přiznání**

(1) Plátce je povinen **do 25 dnů po skončení zdaňovacího období** (tj. měsíce nebo čtvrtletí) podat daňové přiznání. V souvislosti s přijetím zákona o platebním styku byl novelizován zákon o správě daní a poplatků a tak s účinností od 1.11.2009 se za den platby považuje u bezhotovostní platby den, kdy dojde k připsání platby na účet poskytovatele platebních služeb správce daně a u platby v hotovosti prováděné u správce daně den, kdy hotovost přijal pracovník správce daně. To znamená, že v případě daňové povinnosti, musí být nejpozději 25. den po skončení zdaňovacího období platba připsaná na účtu správce daně.

(2) Příklad: obrat 1 mil. Kč překročen v březnu 2010

Registrace proběhne do 15.4.2010, plátcem se stane od 1.6.2010.

1. daňové přiznání bude podáno do 25.7.2010 za 2. čtvrtletí, tj. za období 1.6.-30.6.2010.

2. daňové přiznání bude podáno do 25.10.2010 za 3. čtvrtletí, tj. za období 1.7.-30.9.2010.

Část IV. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH od 1.1.2010

Článek 15 Nápočet obratu

(1) Při nápočtu obratu je nutné vycházet z uskutečněných plnění, ne z přijatých peněžních prostředků (např. poskytnutí služby se uskutečnilo v roce 2010, úhrada proběhne až v roce 2011 – bude patřit do obratu za rok 2010).

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

(3) Praktický nápočet obratu:

a) **nápočet období roku 2009** - dle ustanovení zákona o DPH včetně novely č. 302/2008 Sb. platných od 1.1.2009 do 31.12.2009, tj. účty hospodářské činnosti 6xx, hlavní činnost - část účtu 215 (již včetně dlouhodobých nájmu osvobozených od daně bez nároku na odpočet), příp. další účty

b) **nápočet období roku 2010** - účty výnosů 6xx, dále v návaznosti na nový § 36a ZDPH, který řeší cenu obvyklou u vymezeného okruhu osob (Čl. 2 odst. 4 a 5 tohoto „Metodického pokynu“) je třeba mimoúčetně sledovat též tuto cenu obvyklou

(4) **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

(5) **Do obratu nezahrnujeme:**

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

(6) **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 16 Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)

(1) **za období roku 2009**

a) 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.

b) v hospodářské činnosti:

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

(2) za období roku 2010 v hlavní i hospodářské činnosti

- 601 – 604, 609 - Výnosy z vlastních výkonů a zboží.
- 66x - Finanční výnosy.
- 644 – 647, 649 - Ostatní výnosy.
- 5xx - Náklady z titulu přefakturace, které se netýkají služeb souvisejících s nájmem.
- 419 - 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 419, pokud účetní jednotka účtuje přes účet 6xx, je obrat zachycen na účtu 6xx, např. předpis pohledávky 311 / 6xx, inkaso 236 / 311 + 6xx / 419.

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

Článek 17

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!

Účet	Položka	Dopady z hlediska DPH
631 – 634	1111 – 1211 – Příjmy z daní	není předmětem DPH
609	1354 – Eurolicence	výkon veřejné správy – není předmětem DPH
606	1337 – Poplatek za likvidaci komunálního odpadu (na základě zákona o místních poplatcích) 1339 – Ostatní poplatky a odvody v oblasti životního prostředí (poplatek za likvidaci komunálního odpadu na základě zákona o odpadech)	členěno podle subjektu, kterému je poskytována tato služba: - občanovi se poskytnout musí - není předmětem DPH - podnikatelům se poskytovat nemusí – zdanitelné plnění
605	1361 – Správní poplatky	výkon veřejné správy – není předmětem DPH
601 – 602	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

		<p>č. 106/1999 Sb. – výkon veřejné správy – není předmětem DPH</p> <p>- sběr komunálního odpadu – definice viz. položka 1337</p> <p>- prodej dřeva – ekonomická činnost – zdanitelné plnění</p> <p>- 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)</p>
609	2119 – Příjmy na základě smluv o zřízení věcného břemene	zdanitelné plnění
649	212x – Odvody přebytků organizací s př. vztahem	výkon veřejné správy – není předmětem DPH
603	2131 – Příjmy z pronájmu pozemků	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcem DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním, naopak pronájem hrobového místa u obcí 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 plátcem DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
603	- příjmy z pronájmu ost. nemovitostí – krátkodobý nájem (do 48 hod.), nájem bezpečnostních 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 (není 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)
662	214x – Příjmy z úroků a další	není předmětem DPH (vyjma úroků plynoucích z poskytnutých úvěrů a půjček, kdy jde o plnění osvobozené dle § 54)
641	2211, 2212 – Přijaté sankční platby	není předmětem DPH (jde o finanční plnění, proto není předmětem daně)
671 – 673	222x – Finanční vypořádání	není předmětem DPH
2310 – Příjmy z prodeje krátkodobého majetku		

644	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 56 a násl.)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
649	2321 – Přijaté neinvestiční dary	není předmětem DPH
649	2322 – Přijaté pojistné náhrady	není předmětem DPH
649	2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
378	2328 – Neidentifikované příjmy	není předmětem DPH
649	2329 – Ostatní nedaňové příjmy	široké použití položky, nutno posuzovat případ od případu
639	2342 – Platby za odebrané množství podzemní vody	není předmětem DPH
316 a 462, 377 a 469	24xx – Splátky půjčených prostředků	není předmětem DPH
661	320x – Příjmy z prodeje akcií a majetkových podílů	není předmětem DPH
3111 – Příjmy z prodeje pozemků		
647	- využívaného k ekonomickým činnostem (s výjimkou stavebních pozemků v souladu s § 56 odst. 2)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- 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		
646	- 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		
646	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 56 a násl.)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
671 – 674	Tř. 4 – Přijaté dotace	není předmětem DPH

Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH

Článek 18 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 19 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 20 Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání

(1) Nový formulář

- tiskopis č. 25 5401 M Fin 5401 – vzor č. 16 (Poučení vzor č. 12)
- užití od 1. ledna 2010
- 1. strana obsahuje identifikaci subjektu a 2. strana obsahuje údaje potřebné pro výpočet daňové povinnosti a záznamy FÚ
- struktura nového formuláře je zcela identická s dosavadním formulářem, pouze došlo k dílčím úpravám textu na některých řádcích a dále došlo k úpravě podpisové části (B.ODDÍL přiznání).

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

Článek 21
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
Nároky na vrácení od FÚ (mimo režim plátce)	343 001x	343 001x
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
Vyúčtování daně – zúčtování k FÚ	343 0040	343 0046
Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci krácení nároku	343 0043	343 0048
Vyúčtování nebo vypořádání daně – zaokrouhlení	343 0044	343 0049

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

Článek 22
Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu

(1) Při platbě příslušnému finančnímu úřadu bude UZ uveden v tomto formátu 00RRRRMM u účtu 343 004x – 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.

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
311	01xx – 07xx					x	
602	03xx – 09xx			343			x

6.2.1. Poskytnutí investiční půjčky občanovi na rekonstrukci bytu z fondu rozvoje bydlení

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	02xx					x	
236	0120	3612	6460		xxxxx		x

6.2.2. Splátka půjčky v průběhu roku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			x	
377	02xx						x

6.2.3. Rozúčtování úroků a jistiny

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			- x	
236	0120	6310	2141			x	
377	02xx						-x
419	013x			343			x
548	03xx – 09xx					x	
662	03xx – 09xx						x

6.3. Přefakturace nákladů za službu – školení (není průběžnou položkou)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					x	
518	03xx – 09xx			343			x

6.4. Faktura došlá – služby související s provozem účetní jednotky a zároveň s nájmy (je průběžnou položkou) – účet 377 01xx v tomto příkladě znamená průběžnou položku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
377	01xx					x	
502	03xx – 09xx					x	
321	00xx						x

6.5.1. Přijatá záloha za službu – ubytování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6171	2111			x	
324	0xxx						x

6.5.2. Vyúčtování přijaté zálohy za službu – ubytování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					x	
324	0xxx					x	
602	03xx – 09xx			343			x

6.6. Úhrada v hotovosti za službu – kopírování

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
602	03xx – 09xx			343			x
261	01xx					x	

6.7. Faktura za rekreaci hrazená z fondu sociálních potřeb (použit účet 518). Předpis faktury včetně předpisu pohledávky za zaměstnancem.

Stanovené podmínky: příspěvek z fondu sociálních potřeb je stanoven na částku 1.000,- Kč za rok, faktura činí 8.000,- Kč, zaměstnanec musí doplatit ÚSC 7.000,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
518	03xx – 09xx					1.000,-	
377	02xx					7.000,-	
321	02xx						8.000,-
377	02xx			343			7.000,-
335	0xxx*					7.000,-	

Pozn.: *Pro přefakturaci zaměstnanci je možné využít k zaúčtování účet 335 0xxx (mimo účet 335 02xx, 03xx, 04xx, 09xx)

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
311	01xx – 07xx					1.000,-	
603	03xx – 09xx			343			1.000,-

6.9. Úhrada nájmu a záloh za plnění spojená s užíváním jednoho bytu (1.000,- + 500,-)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2132			1.000,-	
231	02xx	3612	2111			500,-	
311	01xx – 07xx						1.000,-
324	0xxx						300,-
324	0xxx						150,-
324	0xxx						50,-

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

6.10. Platba zálohových faktur za elektrickou energii (obec platí měsíčně zálohu dodavateli za elektrickou energii určenou pro úřad obce i pro byty, které obec pronajímá)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	3612	5154				10.000,-
314	0xxx					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	00xx						100.000,-
377	01xx					100.000,-	
314	0xxx						120.000,-
321	00xx					120.000,-	

6.12. Vratka od dodavatele z konečné faktury za elektrickou energii

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	3612	5154			20.000,-	
321	00xx						20.000,-

6.13. 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 2.000,-, záloha činila 1.800,-), tj. uhrazené zálohy na elektrickou energii všemi nájemci činily 90.000,- Kč (50 bytů x 150,- x 12 měsíců), tj. na jednoho nájemníka

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx					90.000,-	
377	01xx					10.000,-	
377	01xx*						100.000,-

Pozn.: *Pro přefakturaci je možné využít k zaúčtování účet 377. V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné pro předpis použít účet 378.

6.14. 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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					200.000,-	
602	03xx – 09xx			343			200.000,-
324	0xxx					180.000,-	
311	01xx – 07xx						180.000,-

6.15. 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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					50.000,-	
602	03xx – 09xx			343			50.000,-
324	0xxx					30.000,-	
311	01xx – 07xx						30.000,-

6.16. Nájemce hradí doplatek z vyúčtovaných záloh za jeden byt na základě zaslání avíza o úhradě doplatku za vodu, teplo a elektrickou energii

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	3612	2111			1.000,-	
377	01xx						200,-
311	01xx – 07xx						400,-
311	01xx – 07xx						400,-

Pozn.: V případě přeplatku, který obec vrací nájemníkům, je nutné použít účet 378 01xx.

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	01xx – 07xx					x	
603	03xx – 09xx			343			x

Část VII.

Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti

Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

7.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					120	
602	03xx – 09xx						100
343	0025						20

7.2. Úhrada pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			120	
311	01xx – 07xx						120

Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

7.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			120	
324	0xxx						120

7.4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx						-120
324	0xxx						100
343	0025						20

7.5. Vyúčtování zálohy – konečný daňový doklad

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	01xx – 07xx					357	
602	03xx – 09xx						300
343	0025						57
311	01xx – 07xx						120
343	0025						-20
324	0xxx					100	

7.6. Doplatek za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	xxxx	2111			238	
311	01xx – 07xx						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	00xx						120
511	03xx – 09xx					100	
343	0035					20	

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	00xx						120
511	03xx – 09xx					100	
343	0036					20	

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	00xx						120
511	03xx – 09xx					120	

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 120,- Kč je 96,- Kč a 20 % je 24,- Kč a dále je nutné vyčíslit částku DPH → 24,- Kč je 120 %, částka DPH činí 4,- Kč

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						120
343	0035					4	
511	03xx – 09xx					20	
511	03xx – 09xx					96	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5171				120
321	00xx					120	

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	01xx						100
321	01xx						20
042	0xxx					100	
343	0035					20	

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	01xx						100
321	01xx						20
042	0xxx					100	
343	0036					20	

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	01xx						120
042	0xxx					120	

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	03xx	xxxx	6121				120
321	01xx					100	
321	01xx					20	

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
451	01xx – 07xx	xxxx	6121				120
321	01xx					100	
321	01xx					20	

Pozn.: Upozorňujeme, že nápočet položky 8123 do výkazu FIN 2-12M a do rozpočtových sestav, musí být zabezpečen softwarovou společností.

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	01xx		8124				10
451	01xx – 07xx					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	03xx	xxxx	5171				120
314	0xxx					120	

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	0xxx					-120	
314	0xxx					100	
343	0035					20	

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	00xx						240
511	03xx – 09xx					200	
343	0035					40	
321	00xx					120	
343	0035					-20	
314	0xxx						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	01xx	xxxx	5171				120
321	00xx					120	

Vztah k finančnímu úřadu

7.20. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362				x
343	0040				00RRRRMM	x	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362			x	
343	0040				00RRRRMM		x

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	02xx	6399	2222			x	
343	0040				00RRRRMM		x

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností

Vypořádání DPH mezi hlavní a hospodářskou činností – platba DPH z rozpočtu. Je nutné provést součet všech účtů 343.0xxx. Součet těchto analytických účtů musí dát vztah k finančnímu úřadu. DPH zaplatíme a vypořádáme je vzájemně.

7.23. 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	03xx	6399	5362				650
343	0040				00RRRRMM	650	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						150
343	0046				00RRRRMM	150	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362			150	
343	0040				00RRRRMM		150

Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						1190
5xx	03xx – 09xx					1000	
343	0036					190	

7.27. 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	0043						145
5xx	03xx – 09xx					145	

Časovost – podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně

7.28. 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

7.29.1. 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	0xxx						120
511	03xx – 09xx					100	
343	0035					20	

7.29.2. 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	0xxx					120	
321	00xx						120

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

7.30. Předpis nároku na odpočet daně při změně režimu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
343	0035					x	
649	03xx – 09xx						X

Část VIII. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti

Předpis a úhrada zdanitelného příjmu

8.1. Předpis pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx – 07xx					120	
602	00xx – 02xx						100
343	0020						20

8.2. Úhrada pohledávky za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					120	
311	00xx – 07xx						120

Inkaso a vyúčtování zálohy na zdanitelný příjem

8.3. Inkaso zálohy za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					120	
324	0xxx						120

8.4. Vystavení daňového dokladu k přijaté platbě zálohy za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
324	0xxx						-120
324	0xxx						100
343	0020						20

8.5. Vyúčtování zálohy

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx – 07xx					357	
602	00xx – 02xx						300
343	0020						57
311	00xx – 07xx						120
343	0020						-20
324	0xxx					100	

8.6. Doplatek za zdanitelný příjem – reklama

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					238	
311	00xx – 07xx						238

Předpis závazků – provozní náklady

8.7. Faktura za opravu a udržování majetku – **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						120
511	00xx – 02xx					100	
343	0030					20	

8.8. Faktura za opravu a udržování majetku – **krácený nárok na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						120
511	00xx – 02xx					100	
343	0031					20	

8.9. Úhrada faktury za opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						120
321	00xx					120	

Platba a vyúčtování provozní zálohy

8.10. Platba zálohy na opravu a udržování majetku

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						120
314	0xxx					120	

8.11. Daňový doklad o přijaté platbě k záloze na opravu a udržování – **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
314	0xxx					-120	
314	0xxx					100	
343	0030					20	

8.12. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku – **plně uplatněno na vstupu**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						238
511	00xx – 02xx					200	
343	0030					38	
321	00xx					120	
314	0xxx						100
343	0030					-20	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						120
321	00xx					120	

Vztah k finančnímu úřadu

8.14. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						x
343	0046				00RRRRMM	x	

8.15. Daňový subjekt má nadměrný odpočet za příslušným finančním úřadem

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					x	
343	0046				00RRRRMM		x

Vyúčtování daně – neuplatněná daň v rámci kráceného nároku

8.16. Předpisy faktur kde je krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76)

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						1200
5xx	00xx – 02xx					1000	
343	0031					200	

8.17. 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	0048						145
549	00xx – 02xx					145	

Část IX.

Nastavení AÚ a kontrolní okruhy pro plátce DPH

Kontrolní okruhy nejsou prozatím nastaveny. Analytické členění jednotlivých účtů se řídí dle MP/28/OEKO „Příklady účtování pro obce a DSO“ v aktuálním znění.

Část X.

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 dnem **1. května 2010** a účinnosti dnem **29. dubna 2010**.