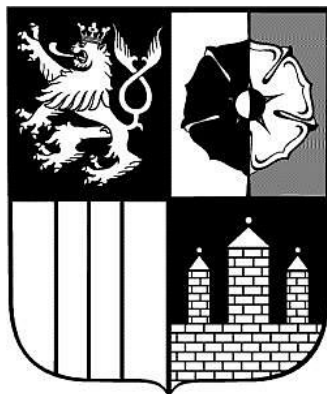


# JIHOČESKÝ KRAJ



## METODICKÝ POKYN

**NÁZEV: Evidence a účtování DPH**

**ČÍSLO: MP/73/OEKO**

**ZMĚNA Č.: 5**

**PLATNOST OD: 1. 4. 2011**

**ÚČINNOST OD: 1. 4. 2011**

**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:	1. 1. 2009
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 dani z přidané hodnoty - 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:	1. 4. 2011
Předmět změny:*)	Změny v návaznosti na novelu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty - nové Články 3 a 4, upřesnění Článku 5, 16, 17 a 20, změna Článku 21, doplněny nové příklady na účtování v Částech VII. a VIII.
Změna č.6	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.7	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.8	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	
Změna č.9	
Platnost od:	
Předmět změny:*)	

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

## Obsah:

<b>Část I. Významné změny vyplývající z novel zákona o DPH</b>	<b>4</b>
Článek 1 Obecná ustanovení	4
Článek 2 Významné změny novely k 1. 1. 2010	4
Článek 3 Významné změny novely k 1. 4. 2011	4
Článek 4 Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění	6
Článek 5 Definice obratu (§ 6 odst. 2 zákona o DPH)	7
Článek 6 Zahrnování výnosů nebo příjmů a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 zákona o DPH do obratu veřejnoprávního subjektu	7
Článek 7 Přefakturace	7
<b>Část II. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH</b>	<b>9</b>
Článek 8 Uskutečňovaná plnění ÚSC	9
Článek 9 Předmět daně dle § 2 zákona o DPH	9
<b>Část III. Základní pojmy v oblasti DPH</b>	<b>11</b>
Článek 10 Princip DPH	11
Článek 11 Sazby DPH	11
Článek 12 Daňový doklad	12
Článek 13 Zdaňovací období	12
Článek 14 Registrace k DPH	12
Článek 15 Daňové přiznání	12
<b>Část IV. Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH</b>	<b>14</b>
Článek 16 Nápočet obratu	14
Článek 17 Účty, kterých se týká sledování obratu (u neplátců DPH)	14
Článek 18 Analýza příjmových položek rozpočtové skladby z pohledu předmětu daně	14
<b>Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH</b>	<b>18</b>
Článek 19 Sledování obratu po vzniku plátcovství	18
Článek 20 Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 79 zákona o DPH)	18
Článek 21 Nový formulář DPH a načítání údajů do daňového přiznání	18
Článek 22 Analytické rozlišení účtu 343	19
Článek 23 Nastavení metodiky platby vůči finančnímu úřadu	19
<b>Část VI. Metodika sledování obratu u neplátců DPH (uskutečněná plnění zahrnovaná do obratu)</b>	<b>21</b>
<b>Část VII. Metodika účtování DPH pro obce a DSO v rámci hlavní činnosti</b>	<b>25</b>
<b>Část VIII. Metodika účtování DPH v rámci hospodářské činnosti</b>	<b>31</b>
<b>Část IX. Závěrečná ustanovení</b>	<b>34</b>
<b>Přílohy</b>	<b>35</b>
Příloha č. 1 Vzor formuláře „Přiznání k dani z přidané hodnoty“	35

# Část I.

## Významné změny vyplývající z novel zákona o DPH

### Článek 1 Obecná ustanovení

- (1) Tento metodický pokyn je vymezen obecně závaznými právními předpisy:
- a) zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
  - b) zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
  - c) vyhláškou č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- (2) Tento metodický pokyn je také vymezen MP/28/OEKO Příklady pro obce a DSO v aktuálním znění.

### Článek 2 Významné změny novely k 1. 1. 2010

- (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 (dále jen zákon o DPH).
- (2) 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.
- (3) 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.
- (4) Souhrnné hlášení - podává se souhrnné hlášení při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě.
- (5) Stanovení základu daně ve zvláštních případech - **nejdůležitější změna** - cílem je zamezit zvýhodňování osob, které jsou v určitém vztahu k plátcí - je vložen nový § 36a zákona o DPH 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.
- (6) **Okruh osob, jichž se nové ustanovení § 36a zákona o DPH 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, rodinný poměr, ...)
  - d) osoby, které podnikají s plátcem společně na základě smlouvy o sdružení nebo jiné obdobné smlouvy - podle občanského zákoníku.

### Článek 3 Významné změny novely k 1. 4. 2011

- (1) Od 1. 4. 2011 vstoupila v účinnost novela č. 47/2011 Sb., kterou se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

(2) Definice majetku vytvořeného vlastní činností (§ 4 odst. 3 písm. e) zákona o DPH) se zavádí s ohledem na specifická pravidla při uplatňování nároku na odpočet při pořízování tohoto majetku. Jde o dlouhodobý majetek, který plátce v rámci svých ekonomických činností vyrobil, postavil nebo jinak vytvořil. Pořízením vlastní činností se podle důvodové zprávy rozumí i vytvoření na základě subdodávek. Není jím majetek nabytý koupí, vkladem apod. Přitom technické zhodnocení se považuje vždy za samostatný dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností.

**Dlouhodobý majetek vytvořený vlastní činností je předmětem daně v okamžiku uvedení do užívání, pokud je použit pro činnosti s částečným nárokem na odpočet daně.** To je situace, kdy má být majetek používán zároveň pro ekonomické a neekonomické činnosti, popř. výhradně pro ekonomické činnosti, ale též osvobozené bez nároku na odpočet daně.

V okamžiku uvedení majetku do užívání plátce přizná daň a zároveň uplatní nárok na odpočet v příslušné výši. Základem daně je podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH cena majetku nebo cena obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Majetku uvedeného do užívání před 1. 4. 2011 se uvedené ustanovení netýká.

(3) Podle původního znění zákona o DPH měly akce v oblasti kultury, sportu, vědy, vzdělávání apod. (§ 10b zákona o DPH) místo plnění ve státě, ve kterém se fyzicky konaly. Státu konání akce tak připadlo DPH nejenom ze vstupenek na akci, ale i ze všech doprovodných organizačních služeb. Po novele dochází ke změně tohoto principu. Ve státě konání akce se zdaňují pouze služby, které spočívají ve vstupu na tyto akce včetně služeb přímo souvisejících. To platí bez rozdílu, zda je pořadatel fakturuje osobě povinné k dani či občanovi. Službami přímo souvisejícími je používání toalet a šatna. Doprovodné služby včetně organizace se rozpadají na dva režimy. Pokud jsou fakturovány osobě povinné k dani, místo plnění je podle základního pravidla ve státě jejího sídla. Pokud by však tyto vedlejší služby byly fakturovány osobě nepovinné k dani, pak je organizátor zdaněn v místě konání akce. Tato pravidla se vztahují též na konference, semináře, veletrhy a výstavy.

(4) Po novele má plátce **povinnost** – nikoliv možnost jako doposud – opravit základ daně a daň (§ 42 zákona o DPH). Vždy tedy **bude muset vystavit opravný daňový doklad** podle § 45 zákona o DPH. To znamená, že postaru při změně ceny na nižší částku, dodavatel *mohl* vystavit dobropis a v případě změny ceny na vyšší částku *musel* vystavit vrubopis, po novele má dodavatel *vždy povinnost* vystavit opravný daňový doklad a je jedno, zda dochází ke změně ceny na nižší či na vyšší částku. Další zpřisňující skutečností je to, že odběratel bude muset opravit nárok na odpočet daně již v okamžiku, kdy se dozvěděl o splnění podmínek pro snížení základu daně, a nikoliv až v okamžiku doručení opravného daňového dokladu. V případě opravy výše daně na daň nižší je nutné podat dodatečné daňové přiznání.

(5) Úlevou pro plátce evidující pohledávky za dlužníky v insolventním řízení je možnost opravy výše DPH (§ 44 zákona o DPH). Týká se však pouze pohledávek, které vznikly ve lhůtě 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku. Plátcí mohou nárokovat vrácení DPH odvedené z uskutečněného zdanitelného plnění, pokud odběratel tuto pohledávku neuhradil. Odběratel je v tomto případě povinen vrátit původně uplatněný nárok na odpočet daně z tohoto zdanitelného plnění.

(6) Nárok na odpočet daně na vstupu je pouze v rozsahu správné sazby (§ 72 odst. 2 zákona o DPH). Znamená to například, že byla-li dodavatelem uplatněna daň v základní sazbě, přičemž podle zákona měla být uplatněna sazba snížená, má odběratel nárok na odpočet pouze ve výši snížené sazby daně, a to bez ohledu na to, že na dokladu je uvedena základní sazba. Z toho plyne, že i kdyby odběratel nikdy opravný daňový doklad neobdržel, udělal chybu, když si uplatnil odpočet ve výši sazby základní, a je povinen podat dodatečné přiznání do konce kalendářního

měsíce následujícího po měsíci, v němž chybu zjistil, a ve stejné lhůtě daň doplatit. Odběratel tedy podává dodatečné přiznání jak na základě přijetí opravného daňového dokladu, tak na základě vlastního zjištění chyby.

(7) Držba daňového dokladu (§ 73 zákona o DPH) - **nejdůležitější změna**. Daňový doklad vystavený jiným plátcem je nezbytnou podmínkou prokázání možnosti uplatnění nároku na odpočet. Nárok na odpočet nelze prokazovat jinými důkazními prostředky. Nárok na odpočet nesmí být uplatňován na základě daňových dokladů, na kterých chybí DIČ nebo údaje rozhodné pro výpočet daně. Plátce může uplatnit nárok na odpočet daně teprve v okamžiku, kdy daňový doklad skutečně obdrží. Týká se to plnění v rámci tuzemska. Například nárok na odpočet na základě daňového dokladu doručeného v červnu (DUD) lze uplatnit teprve v přiznání za červen, a to nehledě na to, že povinnost přiznat daň z plnění (DUZP) vznikla dodavateli již v květnu.

(8) Novela mění metodiku úpravy odpočtu (§ 78 zákona o DPH). U obchodního majetku, který není dlouhodobým majetkem, bude docházet k vyrovnání odpočtu při změně použití ve vztahu k odpočtu DPH, např. ke změně v koeficientu pro krácení nároku na odpočet. K vyrovnání bude docházet v obecné lhůtě pro uplatnění nároku na odpočet, tj. 3 roky. Při změně použití nemovitostí se nárok na odpočet nově upravuje na **deset let**. U dlouhodobého odpisovaného majetku vč. pozemků, pokud jej plátce využívá pro ekonomickou činnost i pro činnost, která s ní nesouvisí, je potřeba krátit nárok již při pořízení.

(9) Novela zavádí režim ručení za nezaplacenou daň (§ 109 zákona o DPH). Jedná se o ručení odběratele za daň ze zdanitelného plnění uskutečněného v tuzemsku mezi dvěma plátcí, která nebyla záměrně odvedena dodavatelem. Odběratel se stává ručitelem za daň v situaci, kdy věděl nebo mohl vědět, že se dodavatel chystá daň neodvést. Druhým případem je zjevně neobvyklá cena v místě a čase, která nemá ekonomické opodstatnění. Důkazní břemeno při prokázání skutečností, které vedou k vydání ručitelské výzvy odběrateli, leží na straně správce daně. Z ručení odběratele za odvod daně dodavatelem je možné se vyvázat, pokud odběratel zaplatí daň dodavatele přímo na jeho účet u správce daně. Přesto je vhodné při výběru obchodního partnera (dodavatele) maximálně ověřit jeho důvěryhodnost a solventnost. Doporučujeme např. sledovat následující webové stránky:

[http://www.info.mfcr.cz/ares/ares\\_es.html.cz](http://www.info.mfcr.cz/ares/ares_es.html.cz),

<https://isir.justice.cz/isir/common/index.do>,

<http://www.insolvencni-rejstrik.eu/>,

<http://rejstriky.info/>,

<http://www.centralniregistrdluzniku.cz/>,

<http://www.oddluzeni-firem.cz/hrozba-pro-dluzniky/centralni-registr-dluzniku/>,

nebo využít jiné vhodné možnosti ověření důvěryhodnosti a solventnosti dodavatele.

## Článek 4

### Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění

(1) Další změnou je zavedení tzv. „reverse charge“ - režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění (§ 92a zákona o DPH) u níže uvedených plnění. Tento režim může být uplatněn pouze u odběratelů - osob povinných k dani (tj. „podnikatelů“). V případě dodání osobám nepovinným k dani bude i nadále daň odvádět dodavatel daného plnění.

(2) Týká se to např. následujících plnění, která jsou uvedena v § 92 b) až § 92 e) zákona o DPH nebo v Příloze č. 5 zákona o DPH:

- a) sběrový papír, kartón nebo lepenka, včetně jeho zpracování,
- b) odpad a šrot z drahých kovů či ze železa, včetně jeho zpracování,
- c) poskytnutí stavebních nebo montážních prací - **účinnost tohoto plnění až od 1. 1. 2012.**

(3) V případě těchto plnění je dodavatel povinen vystavit daňový doklad se všemi náležitostmi, kromě výše daně a na tomto dokladu uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat odběratel, pro kterého je toto plnění uskutečněno. Odběratel v rámci svého daňového přiznání u tohoto plnění zohlední daň na výstupu a provede odpočet daně na vstupu ve shodné výši, pokud má nárok na odpočet daně.

(4) Dodavatelé i odběratelé jsou povinni vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely a tu jsou povinni předkládat správci daně současně s daňovým přiznáním.

## Článek 5

### Definice obratu (§ 6 odst. 2 zákona o DPH)

(1) Od 1. 1. 2009 se obratem rozumí „**souhrn úplat bez daně**, včetně dotace k ceně, které osobě povinné k dani náleží za následující plnění v tuzemsku:

- a) zdanitelná plnění (prodej zboží, poskytnutí služeb, ...),
- b) plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně (vývoz zboží, dodání zboží do jiného členského státu, ...),
- c) některá plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně, a to finanční služby (§ 54 zákona o DPH), pojišťovací služby (§ 55 zákona o DPH) a převody a nájmy pozemků, staveb bytů a nebytových prostor - ale pouze v případě, že nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

(2) Do obratu se tedy započítává i část hlavní činnosti (rozpočtový okruh).

(3) Naopak **do obratu nevstupuje** úplata z prodeje hmotného majetku a odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým majetkem. Rovněž se do obratu nezapočítávají úplaty za ostatní plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně nevyjmenovaná výše. Jedná se např. o výchovu a vzdělávání (§ 57 zákona o DPH), zdravotnické služby a zboží (§ 58 zákona o DPH), sociální pomoc (§ 59 zákona o DPH) apod. a rovněž finanční, pojišťovací služby a nájmy a převody nemovitostí, pokud **jsou** doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně. Mimo položek jmenovaných přímo v zákoně o DPH do obratu nevstupují ani dotace, kauce, jistiny a úplaty, které plátce obdržel na úhradu částky vynaložené jménem a na účet jiné osoby (přeúčtování) za podmínek stanovených v § 36 odst. 11 zákona o DPH.

## Článek 6

### Zahrnování výnosů nebo příjmů a nájmu pozemků, staveb, bytů a nebytových prostor, které jsou osvobozeny od daně bez nároku na odpočet podle § 56 zákona o DPH 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 7

### Přefakturace

(1) S účinností od 1. 1. 2009 je doplněn do § 36 nový odstavec 11 zákona o DPH, 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 zákona o DPH, nejsou úplatou za uskutečněné plnění osoby povinné k dani, a proto se nezahrnují do obrátu podle § 6 odst. 2 zákona o DPH.**

(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 (pře prodej 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 „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 zákona o DPH.

(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>**



## Část II. Rozdělení činností ÚSC z hlediska DPH

### Článek 8 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 - § 56 zákona o DPH)**
- do obratu se započítávají plnění uvedená v § 54 - § 56 zákona o DPH, pokud nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně
  - § 54 zákona o DPH - Finanční činnosti
  - § 55 zákona o DPH - Pojišťovací činnosti
  - § 56 zákona o DPH - 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 zákona o DPH).
- (3) Zcela mimo rámec DPH zůstávají:
- a) daňové příjmy ÚSC,
  - b) dotace, transfery, příspěvky a dary.

### Článek 9 Předmět daně dle § 2 zákona o DPH

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

(2) Co se rozumí ekonomickou činností stanovuje § 5 odst. 2 zákona o DPH, 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 zákona o DPH.

## Část III. Základní pojmy v oblasti DPH

### Článek 10 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 zákona o DPH)** - 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 11 Sazby DPH

(1) Sazby DPH jsou:

- a) **základní sazba 20 %** - zboží (kromě zboží uvedeného v příloze č. 1 zákona o DPH - ty podléhají snížené sazbě),  
- **služby** (kromě služeb uvedených v příloze č. 2 zákona o DPH -

- ty podléhají snížené sazbě),  
- **převod nemovitosti.**
- b) snížená sazba 10 % - zboží uvedené v příloze č. 1 zákona o DPH a služby uvedené v příloze č. 2 zákona o DPH.**

## **Článek 12**

### **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 (DUZP) 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 zákona o DPH.
- (3) Typy a náležitosti daňového dokladu jsou uvedeny v § 28 - § 35 zákona o DPH.

## **Článek 13**

### **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 14**

### **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 15**

### **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 č. 280/2009 Sb., daňový řád (původně 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 2011

Registrace proběhne do 15. 4. 2011, plátcem se stane od 1. 6. 2011.

1. 1. daňové přiznání bude podáno do 25. 7. 2011 za 2. čtvrtletí, tj. za období 1. 6. - 30. 6. 2011.
2. 2. daňové přiznání bude podáno do 25. 10. 2011 za 3. čtvrtletí, tj. za období 1. 7. - 30. 9. 2011.

## **Část IV.**

### **Sledování obratu pro povinnou registraci k DPH**

#### **Článek 16**

##### **Nápočet obratu**

(1) Při nápočtu obratu je nutné vycházet z uskutečněných plnění, ne z přijatých peněžních prostředků (např. poskytnutí služby se uskutečnilo v roce 2011, úhrada proběhne až v roce 2012 - bude patřit do obratu za rok 2011).

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

(3) Praktický nápočet obratu - účty výnosů 6xx, dále v návaznosti na nový § 36a zákona o DPH, který řeší cenu obvyklou u vymezeného okruhu osob (Čl. 2 odst. 5 a 6 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 zákona o DPH

(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 účtovala či účtuje, tj. nutné sledovat obrat nejen v hospodářské, ale i hlavní činnosti.**

#### **Článek 17**

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

(1) **Účty, kterých se týká sledování obratu v rámci 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 a fondem sociálních potřeb (služby poskytované zaměstnancům). |

(2) 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 18**

##### **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 poskytnutých informací podle zákona č. 106/1999 Sb. - výkon veřejné správy - není 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)
609	2119 - Příjmy na základě smluv o zřízení věcného břemene	zdanitelné plnění
649	212x - Odvody přebytků organizací s přímým vztahem	výkon veřejné správy - není předmětem DPH
603	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 obcí a DSO je výkonem veřejné správy - není předmětem DPH)
2132 - Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí		

	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	plnění osvobozené od daně (pokud bude pronajímáno plátcí DPH pro účely uskutečňování jeho ekonomické činnosti, může být zdanitelným plněním)
603	- příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí - krátkodobý nájem (do 48 hod.), nájem bezpečnostních schránek nebo trvale instalovaných zařízení a strojů	zdanitelné plnění
	- příjmy z pronájmu ostatních 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 zákona o DPH)
641	2211, 2212 - Přijaté sankční platby	není předmětem DPH (jde o finanční plnění, proto není předmětem daně)
672	222x - Finanční vypořádání	není předmětem DPH
2310 - Příjmy z prodeje krátkodobého majetku		
	- využívaného výhradně k výkonu veřejné správy	není předmětem DPH
644	- využívaného k osvobozeným plněním (§ 56 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672	2321 - Přijaté neinvestiční dary	není předmětem DPH
649	2322 - Přijaté pojistné náhrady	není předmětem DPH
649 672	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 zákona o DPH)	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 zákona o DPH	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 zákona o DPH)	plnění osvobozené od daně
	- využívaného k ekonomickým činnostem	zdanitelné plnění
672	Tř. 4 - Přijaté dotace	není předmětem DPH

## Část V. Okamžik vzniku plátcovství DPH

### Článek 19

#### 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 20

#### Nárok na odpočet daně při změně režimu (§ 79 zákona o DPH)

(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.**

(5) Při zrušení registrace je plátce povinen snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je k datu zrušení registrace jeho obchodním majetkem a u kterého uplatnil nárok na odpočet daně nebo jeho část. Dnem zrušení registrace se rozumí den účinnosti rozhodnutí o zrušení registrace.

### Článek 21

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

(1) Nový formulář

- tiskopis č. 25 5401 MFin 5401 - vzor č. 17 (Pokyny k vyplnění - tiskopis č. 25 5412 MFin 5412 - vzor č. 13) - viz. Příloha č. 1,
- užití od 1. ledna 2011,
- úpravy jsou prováděny v souvislosti s daňovým řádem, který je účinný od 1. 1. 2011 (zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, dále jen daňový řád),
- úpravy na 1. straně přiznání - daňový řád v § 138 umožňuje nově podat opravné dodatečné přiznání. Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“).

- formální úpravy na str. 1 - název právnické osoby (dříve Obchodní firma),
  - adresa místa pobytu fyzické osoby (dříve trvalé bydliště),
  - rozdělení B. ODDÍLU,
- úpravy na 2. straně přiznání - vychází z novely zákona o DPH, jsou upraveny či doplněny nové řádky v návaznosti na zavedení nových režimů (viz. např. Článek 3 odst. 5 a Článek 4 tohoto „Metodického pokynu“.
- nové přílohy k přiznání:
  - a) podle § 141 odst. 5 daňového řádu - v případě dodatečného přiznání na daň nižší nebo dodatečného přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje daňovým subjektem dříve tvrzené, je plátce povinen uvést důvody pro jeho podání,
  - b) podle § 44 odst. 4 zákona o DPH - pokud dochází k opravě výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, je věřitel, který provedl opravu, povinen předložit jako přílohu k daňovému přiznání kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých provedl opravu výše daně a výpis z evidence pro daňové účely - až od 1. 4. 2011,
  - c) ve lhůtě pro podání daňového přiznání bude od 1. 4. 2011 vyžadováno předložení výpisu z evidence podle § 92a odst. 6 zákona o DPH - plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Tato evidence bude podávána pouze elektronicky prostřednictvím nové aplikace na Daňovém portálu nebo datových schránek.

(2) Další informace ohledně nového tiskopisu daňového přiznání k DPH jsou k dispozici na stránkách Ministerstva financí:

[http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane\\_poplatky\\_10660.html](http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_10660.html).

(3) V případě nadměrného odpočtu DPH doporučujeme ÚSC, aby k přiznání k DPH byly přiloženy i kopie alespoň 3 došlých faktur s nejvyšším odpočtem, a to za účelem lepší informovanosti příslušného správce daně.

## Článek 22

### 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 23

### 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
316	072x					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	
316	072x						x

##### 6.2.3. Rozúčtování úroků a jistiny.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
236	0120		2460			-x	
236	0120	6310	2141			x	
316	072x					x	
419	013x			343			x
401	0419					x	
662	03xx - 09xx						x

##### 6.3. Prefakturace 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 došla - 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	01xx					7 000	
321	02xx						8 000
377	01xx						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 Kč/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 Kč/měsíc (elektrická energie 150 Kč/měsíc, teplo 300 Kč/měsíc, 50 Kč/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:

- a) elektrická energie je dodávána dodavatelem
- b) teplo - obec provozuje vlastní kotelnu
- c) 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 Kč + 500 Kč).

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 Kč) - konečná faktura zní na částku 100 000 Kč - 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 Kč záloha činila 1 800 Kč), tj. uhrazené zálohy na elektrickou energii všemi nájemci činily 90 000 Kč (50 bytů x 150 Kč 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 Kč za daný rok (zálohy činily 180 000 Kč) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 4 000 Kč za rok a záloha činila 3 600 Kč 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 Kč za daný rok (zálohy činily 30 000 Kč) - za jedním nájemcem je pohledávka ve výši 1 000 Kč za rok a záloha činila 600 Kč 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 zákona o DPH, 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	00xx - 02xx			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					360	
602	03xx - 09xx						300
343	0025						60
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			240	
311	01xx - 07xx						240

#### 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 zákona o DPH).**

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	

7.12. Faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, tj. **plně uplatněno na vstupu.**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						100
511	03xx - 09xx					100	
549	03xx - 09xx					20	
343	0025						20
549	03xx - 09xx					-20	
343	0035					20	

Pozn.: Variantně může být účtováno i bez účtu 549 nebo s účtem 395 místo 549, popř. prostřednictvím účtu 388 v rámci přechodu účetních období.

7.13. Faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - 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						100
511	03xx - 09xx					100	
343	0025						20
511	03xx - 09xx					20	

7.14. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH.**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	xxxx	5171				100
321	00xx					100	

### **Předpis závazků - investiční náklady**

7.15. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku 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	

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

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	01xx						100
321	01xx						20
042	0xxx					100	
343	0036					20	

7.17. Faktura za pořízení dlouhodobého hmotného majetku 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	

7.18.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku, 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	

7.18.2.1. Úhrada faktury za pořízení dlouhodobého hmotného majetku, kde byl uplatněn plný nebo částečný nárok na odpočet z úvěru (přímé čerpání dlouhodobého 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.

7.18.2.2. Splátka části dlouhodobého 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**

7.19. 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	

7.20. 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	

7.21. 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

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

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

### **Vztah k finančnímu úřadu**

7.23. 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	

7.24. 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

7.25. 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

### **Režim přenesení daňové povinnosti**

7.26. Plátce (dodavatel zboží nebo poskytovatel služby), který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v rámci hlavní činnosti, uvede údaj o jeho hodnotě a spolu s příznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6 zákona o DPH.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					x	
602 649	03xx - 09xx						x

Pozn.: Účty výnosů se označují ZJ pouze ve výši základu daně, tzn. faktura vydaná bude v těchto případech vystavována bez DPH.

### **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.

7.27. 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 příznání 650 Kč.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
231	03xx	6399	5362				650
343	0040				00RRRRMM	650	

7.28. 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	

7.29. 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**

7.30. Předpisy faktur, kde je krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH).

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						1200
5xx	03xx - 09xx					1000	
343	0036					200	

7.31. 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 – držba dokladu**

7.32. 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.

7.32.1. 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						100
511	03xx - 09xx					100	

7.32.2. Předpis závazku k 12. 1. následujícího roku pomocí účtu Dodavatelé a účtu Dohadný účet pasivní. Zaúčtováno dne 12. 1. následujícího roku.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
389	0xxx					100	
321	00xx						120
343	0035					20	

### **Nárok na odpočet daně při změně režimu v souladu s § 79 zákona o DPH**

7.33. 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					360	
602	00xx - 02xx						300
343	0020						60
311	00xx - 07xx						120
343	0020						-20
324	0xxx					100	

8.6. Dopltek za zdanitelný příjem - reklama.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx					240	
311	00xx - 07xx						240

#### **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	

8.10. Faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - za opravu a udržování majetku využívaného v rámci ekonomické činnosti, **tj. plně uplatněno na vstupu.**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						100
511	00xx - 02xx					100	
549	00xx - 02xx					20	
343	0020						20
549	00xx - 02xx					-20	
343	0030					20	

Pozn.: Variantně může být účtováno i bez účtu 549 nebo s účtem 395 místo 549, popř. prostřednictvím účtu 388 v rámci přechodu účetních období.

8.11. Faktura za stavební či montážní práce - **režim přenesení daňové povinnosti** - 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						100
511	00xx - 02xx					100	
343	0020						20
511	00xx - 02xx					20	

8.12. Úhrada faktury za stavební či montážní práce (oprava) dodavateli - **při úhradě již nerozlišujeme dle uplatnění DPH.**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
241	0xxx						100
321	00xx					100	

**Platba a vyúčtování provozní zálohy**

8.13. Platba zálohy na opravu a udržování majetku.

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

8.14. 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	



8.15. Vyúčtování zálohy na opravu a udržování majetku - **plně uplatněno na vstupu.**

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
321	00xx						240
511	00xx - 02xx					200	
343	0030					40	
321	00xx					120	
314	0xxx						100
343	0030					-20	

8.16. 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**

8.17. Daňový subjekt má daňovou povinnost vůči příslušnému finančnímu úřadu.

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

8.18. 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**

8.19. Předpisy faktur, kde je **krácený nárok na vstupu (koeficientem dle § 76 zákona o DPH).**

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

8.20. 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	0048						145
549	00xx - 02xx					145	

**Režim přenesení daňové povinnosti**

Plátce (dodavatel zboží nebo poskytovatel služby), který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v rámci hospodářské činnosti, uvede údaj o jeho hodnotě a spolu s přiznáním předloží výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a odst. 6 zákona o DPH.

8.21. Režim přenesení daňové povinnosti - dodavatel zboží nebo poskytovatel služby.

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
311	00xx - 07xx					x	
602 649	00xx - 02xx						x

Pozn.: Účty výnosů se označují ZJ pouze ve výši základu daně, tzn. faktura vydaná bude v těchto případech vystavována bez DPH.

## **Část IX.**

### **Závěrečná ustanovení**

(1) V tomto metodickém pokynu jsou řešeny pouze vybrané (často se opakující) 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. dubna 2011.**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

Rodné číslo / IČ

 řádné     dodatečné     opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc  čtvrtletí  rok

za období od  do

Plátce daně § 94	Osoba identifikovaná k dani § 96	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 95a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

**Právnícká osoba:** Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení	Jméno	Titul
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

**Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:**

a) obec	b) PSČ	c) telefon
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
d) ulice (nebo část obce)	e) číslo popisné / orientační	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	
f) e-mail	g) stát	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	

Hlavní ekonomická činnost

**B. ODDÍL**

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input style="width: 100%;" type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
<input style="width: 100%;" type="text"/>		

Přiznání sestavil  Telefon

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

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