

Účtování DPH od 1. 1. 2009 - pro příspěvkové organizace

(Návrh účtování, který si účetní jednotka musí přizpůsobit krajské metodice)

Přehled analytických účtů pro účtování DPH

Daň na vstupu 9 % : 343 30
 Daň na vstupu 19 % : 343 32

Daň na výstupu 9 % : 343 20
 Daň na výstupu 19 % : 343 22

Příjmy a platby DPH - FÚ včetně
 předpisů těchto plateb : 343 40

Rozdíl ze zaokrouhlení DPH, který
 vzniká zpracováním daňového přiznání : 343 49

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
1. Došlá faktura (typ daně 112)									
- předpis	321								23 800
	343	32						3 800	
	5xx							20 000	
- úhrada	241				xxxx	xxxx			23 800
	321							23 800	

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
2. Vydaná faktura (typ daně 512)									
- předpis	311							11 900	
	343	22							1 900
	6xx								10 000
- úhrada	241				xxxx	xxxx		11 900	
	311								11 900

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<p>3. V měsíci, ve kterém se podává daňové přiznání a je krácena daň na vstupu, tzn. je vyplněný řádek 52 údaj Odpočet, tak se musí přeúčtovat neuplatněná daň na vstupu. Příklad (účetní období je 04/2009 a daňové přiznání za 1. čtvrtletí se podává do 25. 4. 2009): Řádek 47 údaj Krácený odpočet má hodnotu 14 000. Řádek 52 údaj Odpočet má hodnotu 8 100, tzn. 14 000 - 8 100 = 5 900 se neuplatnilo. Částka se rozdělí podle sazby: Dle řádku 40 (19%), tj. účet 343 32 - 5 900</p>									
Zaúčtování	343	32						-5 900	
	5xx							5 900	

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<p>4. V měsíci, ve kterém dojde k vypořádání mezi finančním úřadem a účetní jednotkou, tak se účtuje o platbě daně. Příklad daňového přiznání:</p> <p>Řádek 1 údaj Daň na výstupu (19%): 10 000 Řádek 2 údaj Daň na výstupu (9%): 9 000 Řádek 40 údaj V plné výši (19%): 7 000 Řádek 40 údaj Krácený odpočet (9%): 8 000 Řádek 41 údaj V plné výši (19%): 5 000 Řádek 41 údaj Krácený odpočet (9%): 6 000</p> <p>Řádek 47 údaj V plné výši 12 000 Řádek 47 údaj Krácený odpočet: 14 000 Řádek 52 údaj Odpočet: 8 100</p> <p>Řádek 63 Daň na výstupu: 19 000 Řádek 64 Odpočet daně: 20 100 Řádek 66 Nadměrný odpočet: 1 100</p>									
Zaúčtování platby od FÚ	241							1 100	
	343	40							1 100

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<p>5. Minimálně na konci roku by se měl zaúčtovat rozdíl ze zaokrouhlení. Ten vzniká zaokrouhlováním na daňovém přiznání. Příklad: Daňové přiznání za čtvrté čtvrtletí vykazuje daňovou povinnost 8 150 Kč. Zůstatek účtu 343 je na Dal 8 149,03 Kč.</p>									
Zaúčtování	343	49							0,97
	549							0,97	