

**Účtování DPH od 1. 1. 2010 - pro obce**

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

**Přehled analytických účtů pro účtování DPH****Hlavní činnost**

Daň na vstupu 10 % - plný nárok	:	343 035
Daň na vstupu 10 % - krácený nárok	:	343 036
Daň na vstupu 20 % - plný nárok	:	343 037
Daň na vstupu 20 % - krácený nárok	:	343 038

Daň na výstupu 10 %	:	343 025
Daň na výstupu 20 %	:	343 027

**Hospodářská činnost**

Daň na vstupu 10 % - plný nárok	:	343 030
Daň na vstupu 10 % - krácený nárok	:	343 031
Daň na vstupu 20 % - plný nárok	:	343 032
Daň na vstupu 20 % - krácený nárok	:	343 033

Daň na výstupu 10 %	:	343 020
Daň na výstupu 20 %	:	343 022

**Ostatní účtování DPH**

Příjmy a platby DPH - FÚ včetně předpisů těchto plateb	:	343 040
--	---	---------

Rozdíl ze zaokrouhlení DPH, který vzniká zpracováním daňového přiznání	:	343 049
--	---	---------

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<b>1. Došlá faktura - hlavní činnost (typ daně 112, plný nárok)</b>									
- předpis	321								24 000
	343	037						4 000	
	5xx							20 000	
- úhrada (varianta č. 1)	231				xxxx	xxxx			24 000
	321							24 000	
- úhrada (varianta č. 2)	231				xxxx	xxxx			20 000
Označit v položce: ÚZ nebo Org nebo akce.	231				xxxx	xxxx			4 000
	321							24 000	

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<b>2. Došlá faktura - hospodářská činnost (typ daně 111, plný nárok)</b>									
- předpis	321								1 100
	343	030						100	
	5xx							1 000	
- úhrada - zvláštní BÚ	241								1 100
- BÚ hl.činnosti	231					8901			1 100
	321							1 100	

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<b>3. Vydaná faktura - hlavní činnost (typ daně 512)</b>									
- předpis	311							12 000	
	343	027							2 000
	6xx								10 000
- úhrada (varianta č. 1)	231				xxxx	xxxx		12 000	
	311								12 000
- úhrada (varianta č. 2)	231				xxxx	xxxx		10 000	
Označit v položce: ÚZ nebo Org nebo akce.	231				xxxx	xxxx		2 000	
	311								12 000

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<b>4. Vydaná faktura - hospodářská činnost (typ daně 511)</b>									
- předpis	311							22 000	
	343	020							2 000
	6xx								20 000
- úhrada - zvláštní BÚ	241							22 000	
- BÚ hl.činnosti	231					8901		22 000	
	311								22 000

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D
<p><b>5. 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.</b>  <b>Příklad (účetní období je 04/2010 a daňové přiznání za 1. čtvrtletí se podává do 25. 4. 2010):</b>  <b>Řádek 47 údaj Krácený odpočet má hodnotu 14 000.</b>  <b>Řádek 52 údaj Odpočet má hodnotu 8 100, tzn. 14 000 - 8 100 = 5 900 se neuplatnilo.</b>  <b>Částka se rozdělí podle sazby:</b>  <b>Dle řádku 40 (20 %), tj. účet 343 38 - 3 400</b>  <b>Dle řádku 41 (10 %), tj. účet 343 36 - 2 500</b></p>									
Zaúčtování	343	036						-2 500	
	343	038						-3 400	
	5xx							5 900	

	SU	AU	ÚZ	Org	Par	Pol	ZPo	MD	D																												
<p><b>6. V měsíci, ve kterém dojde k vypořádání mezi finančním úřadem a účetní jednotkou, tak se účtuje o platbě daně.</b>  <b>Příklad daňového přiznání:</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Řádek 1 údaj Daň na výstupu (20 %):</td> <td style="text-align: right;">10 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 2 údaj Daň na výstupu (10 %):</td> <td style="text-align: right;">9 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 40 údaj V plné výši (20 %):</td> <td style="text-align: right;">7 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 40 údaj Krácený odpočet (10 %):</td> <td style="text-align: right;">8 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 41 údaj V plné výši (20 %):</td> <td style="text-align: right;">5 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 41 údaj Krácený odpočet (10 %):</td> <td style="text-align: right;">6 000</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Řádek 47 údaj V plné výši</td> <td style="text-align: right;">12 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 47 údaj Krácený odpočet:</td> <td style="text-align: right;">14 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 52 údaj Odpočet:</td> <td style="text-align: right;">8 100</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Řádek 63 Daň na výstupu:</td> <td style="text-align: right;">19 000</td> </tr> <tr> <td>Řádek 64 Odpočet daně:</td> <td style="text-align: right;">20 100</td> </tr> <tr> <td>Řádek 66 Nadměrný odpočet:</td> <td style="text-align: right;">1 100</td> </tr> </table> <p><b>Účtování je stejné bez ohledu na to, jestli je daňová povinnost nebo daňový odpočet. Výjimka je, když se účtuje platba za poslední daňové přiznání v roce. Daňová povinnost se účtuje stejně, nadměrný odpočet se účtuje na příjmový účet na položku 2222.</b></p>										Řádek 1 údaj Daň na výstupu (20 %):	10 000	Řádek 2 údaj Daň na výstupu (10 %):	9 000	Řádek 40 údaj V plné výši (20 %):	7 000	Řádek 40 údaj Krácený odpočet (10 %):	8 000	Řádek 41 údaj V plné výši (20 %):	5 000	Řádek 41 údaj Krácený odpočet (10 %):	6 000	 		Řádek 47 údaj V plné výši	12 000	Řádek 47 údaj Krácený odpočet:	14 000	Řádek 52 údaj Odpočet:	8 100	 		Řádek 63 Daň na výstupu:	19 000	Řádek 64 Odpočet daně:	20 100	Řádek 66 Nadměrný odpočet:	1 100
Řádek 1 údaj Daň na výstupu (20 %):	10 000																																				
Řádek 2 údaj Daň na výstupu (10 %):	9 000																																				
Řádek 40 údaj V plné výši (20 %):	7 000																																				
Řádek 40 údaj Krácený odpočet (10 %):	8 000																																				
Řádek 41 údaj V plné výši (20 %):	5 000																																				
Řádek 41 údaj Krácený odpočet (10 %):	6 000																																				
Řádek 47 údaj V plné výši	12 000																																				
Řádek 47 údaj Krácený odpočet:	14 000																																				
Řádek 52 údaj Odpočet:	8 100																																				
Řádek 63 Daň na výstupu:	19 000																																				
Řádek 64 Odpočet daně:	20 100																																				
Řádek 66 Nadměrný odpočet:	1 100																																				
Zaúčtování platby od FÚ	231				6399	5362			- 1 100																												
	343	040						- 1 100																													

