

Metodika

vedení daňové evidence a účtování o dani z přidané hodnoty

verze 1.0

Copyright © GORDIC spol. s r. o., 2016

Seznam použitých zkratk a vysvětlení pojmů

IS GINIS®	informační systém GINIS®
GINIS® Basic - Ultimate	platforma IS GINIS®
GINIS® Express	platforma IS GINIS®
ÚJ	účetní jednotka
VHČ	vedlejší hospodářská činnost
HČ	hlavní činnost
ZJ	záznamová jednotka
UZ	účelový znak
MD	má dáti
D	dal
DPH	daň z přidané hodnoty
KH	Kontrolní hlášení DPH
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty (DPH)
Daňová evidence	veškeré záznamy v IS sloužící k prokázání vedení evidence podle § 100 a násl. zákona o DPH
Daňová doloženost	zvláštní výpis z daňové evidence v IS GINIS® - slouží ke kontrole detailu obsahu jednotlivých řádků Přiznání k DPH

Značky v textu

Přehled značek použitých v Metodice a stručné vysvětlení jejich významu.

! Touto značkou a podbarvením je označen text s nejvyšší důležitostí.

! Touto značkou jsou označena důležitá upozornění a poznámky.

! Touto značkou jsou zvýrazněny běžná upozornění a poznámky.

Tato metodika je nedílnou přílohou metodik pro zpracování rozpočtu a účetnictví v oblasti OSS, ÚSC a FO a metodik zpracování účetnictví a finančního plánu pro příspěvkové organizace zřizované OSS i ÚSC.

1. Obsah

1. Úvodní informace	5
1.1 Legislativa - upozornění na aktuální změny ve vztahu k této metodice	5
1.2 Odchytky v ustanovení metodiky s ohledem na použité platformy IS GINIS®	5
2. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH.....	6
2.1 Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby.....	6
2.2 Režim přenesení daňové povinnosti.....	6
2.3 Základní podmínky a algoritmy	7
2.3.1 Základní zásady.....	7
2.3.2 Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH	7
2.3.3 Vedení evidence DPH na syntetických a analytických účtech.....	8
2.4 Použití označení základů DPH na vnitropodnikovém účtu	8
2.4.1 Další význam použití účtu 734.....	8
2.4.2 Vedení evidence DPH pouze ve vnitropodnikovém okruhu účtování - ZJ se zachycují pouze na účtech 734.....	9
2.4.3 734 - Daň z přidané hodnoty	9
2.5 Záznamové jednotky.....	10
2.5.1 Standardní záznamové jednotky	10
2.5.2 Speciální záznamové jednotky - platí přes všechny roky a období DPH	10
2.6 Příklady uvádění hodnot při účtování	11
3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® pro zpracování DPH.....	12
4. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky	14
4.1 ZJ pro dodatečné daňové přiznání pro daňové období před 1. 1. 2015.....	14
4.2 Záznamové jednotky pro řádné a dodatečné daňové přiznání od 1. 1. 2015	15
5. Tiskové výstupy z evidence DPH	17
5.1 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS® Express UCR®	17
5.2 Úložiště daňových výstupů DPH.....	19
5.3 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS® Basic - Ultimate	20
6. IS GINIS® Express - zvláštnosti zpracování.....	20
6.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Express	20
6.1.1 Podrobný popis strukturovaného popisu daňových dokladů.....	20
6.1.2 POPIS řetězců použitých v IS GINIS® Express.....	20
6.2 Příklad možných variant použití řetězce „DUD“ v kombinaci s „DZP“ ve strukturovaném popise dokladu	25
6.3 Podrobný popis Daňového dokladu v Daňové evidenci a dopad vyplnění hodnot na Kontrolní hlášení DPH	27
7. IS GINIS® Basic - Ultimate - zvláštnosti zpracování.....	30
7.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Basic - Ultimate	30
7.1.1 Základní nastavení informačního systému	30
7.1.2 Specifické informace k modulům evidujícím daňové doklady	31
7.1.3 Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH	32
7.2 Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® Basic - Ultimate	33
7.3 Podmínka zahrnutí dokladu do zpracování DPH v daném období	33

8. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2016 včetně Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH	34
8.1 I. Zdanitelná plnění pro řádky 01 až 13 daňového přiznání	34
8.2 II. Ostatní plnění pro řádky 20 až 26 daňového přiznání	41
8.3 III. Doplňující údaje pro řádky 30 až 34 daňového přiznání	42
8.4 IV. Nárok na odpočet daně pro řádky 40 až 47 daňového přiznání	43
8.5 V. Krácení nároku na odpočet daně	45
8.6 VI. Výpočet daně	45
8.7 VII. Systém nastavení kontakcí v IS GINIS® Basic - Ultimate - od verze 3.66.....	46
8.8 VIII. Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH - ukázka.....	46
9. Další příklady účtování	56
9.1 Účtování o vypořádání daně s FÚ.....	56
9.2 Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání	57
9.3 Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014	57
9.4 Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2015	58
9.5 Schematické příklady účtování o účetních opravách a opravách daňové evidence po 1. lednu 2016	58
10. Zvláštní případy účtování o DPH	65
10.1 Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)	65
10.2 Zvláštní postupy pro zpracování dokladů	66
10.2.1 Účtování o uplatnění odpočtu daně v následujícím daňovém období	66
10.2.2 Doporučený postup při evidenci daňových i nedaňových dokladů na přelomu roku	68
10.3 Účtování o zálohách s DPH	68
10.3.1 Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)	68
10.3.2 Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1 zákona o DPH	69
11. Komplexní příklad k DPH ve veřejnoprávní oblasti	70
11.1 Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s vedlejší hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - daňová povinnost	70
11.1.1 Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)	70
11.1.2 Účtování v okruhu vedlejší hospodářské činnosti	71
11.1.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH	71
11.2 Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s vedlejší hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu na depozitní účet	73
11.2.1 Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)	73
11.2.2 Účtování v okruhu vedlejší hospodářské činnosti	73
11.2.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH	74
11.3 Příklad účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, vedlejší hospodářskou činností (přenesení daňové povinnosti)	75
11.3.1 Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)	76
11.3.2 Účtování v okruhu vedlejší hospodářské činnosti	77
11.3.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH	78

Tato metodika má za cíl popis základních podmínek pro vedení daňové evidence podle § 100 zákona o DPH a pro účtování o daňových dokladech DPH v informačních systémech společnosti GORDIC®. Splněním popisovaných podmínek je garantováno vedení daňové evidence a z ní možnost zpracovávat Daňovou doloženost, Kontrolní hlášení DPH a Přiznání k DPH v IS GINIS®. Metodika navazuje na dosud vytvořenou a udržovanou metodiku, jejíž základní verze byla vytvořena k 1. květnu 2004. V metodice pro rok 2016 jsou uvedeny kapitoly, které se týkají obecného popisu metodiky a algoritmů, platných pro obě platformy IS GINIS®. Zvlášť jsou uvedeny dvě kapitoly, které se týkají zvláštností zpracování DPH v každé z obou platformy IS GINIS®.

1. Úvodní informace

1.1 Legislativa – upozornění na aktuální změny ve vztahu k této metodice

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů podléhá neustálým změnám a úpravám, které vzhledem k omezenému formátu této metodiky nelze všechny zmínit.

! UPOZORNĚNÍ

Metodika zpracování DPH nenahrazuje informace, které vyplývají z aplikace zákona č. 235/2004 Sb., co se týče konkrétního zařídování do jednotlivých položek formuláře Přiznání k DPH nebo Kontrolního hlášení DPH. Tyto informace je nutné získat vlastním studiem výkladu zákona nebo ve spolupráci se školenými daňovými poradci, případně ve spolupráci s jinými metodiky zabývajícími se zákonem a jeho aplikací na činnost účetní jednotky plátce.

Pro rok 2016 a následující jsou rozhodující změny, které byly obsaženy v těchto novelách:

- zákon č. 196/2014 Sb. – změny v aplikaci zákona na předmět daně a jiné povinnosti
- zákon č. 360/2014 Sb. – změny v aplikaci zákona na předmět daně a jiné povinnosti

- **zákon č. 360/2014 Sb. zavádí v § 101c až 101i povinnost podávat výstup tzv. Kontrolního hlášení DPH**

S účinností od 1. ledna 2016 je stanovena zákonem daná povinnost podávat pravidelně elektronickou formou tzv. Kontrolní hlášení DPH. Právník osoba má tuto povinnost vždy za kalendářní měsíc, a to bez ohledu na termín podání Přiznání k DPH. Lhůta pro podání je vždy do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce.

Fyzická osoba má tuto povinnost shodnou s lhůtou pro podání Přiznání k DPH.

Zavedením této povinnosti se zároveň ruší povinnost předávat tzv. Výpis z daňové evidence pro účely DPH podle § 92a odst. 3 až 5. Od 1. ledna 2016 jsou informace k § 92a předávány jako součást Kontrolního hlášení DPH.

Z rozšíření zákonné povinnosti plátců předávat Kontrolní hlášení DPH vyplynula nutnost upravit metodiku pro obě platformy IS GINIS®. Tato povinnost si vynutila změny a úpravy ve funkcích softwaru v obou platformách, dále rozšíření tzv. „strukturovaných“ popisů (řetězců) o nové hodnoty.

Zdrojem dalších podrobných informací, které sloužily ke zpracování úprav metodiky a softwaru jsou webové stránky MF ČR a webové stránky Finanční správy a další veřejné zdroje informací. Odkazujeme na adresy www.mfcr.cz a www.financnisprava.cz.

1.2 Odchytky v ustanovení metodiky s ohledem na použité platformy IS GINIS®

Dříve, než se uživatel seznámí s jednotlivými kapitolami této metodiky, je třeba vysvětlit určité odlišnosti ve zpracování dat a vedení daňové evidence, které závisí na použitých platformách IS GINIS®.

IS GINIS® Express (původní produktová řada GORDIC® WIN)

Informační systém je postaven zejména na samostatně použitelných a fungujících modulech (UCR®, KDF, KOF, DDP atd.). Tyto moduly evidují účetní (daňové) doklady a účetní data jsou sehrávána do účetního deníku, který je veden v modulu UCR®. **Od 1. ledna 2016 se zavádí nově identifikace daňového dokladu.** Tato identifikace umožňuje rozšíření evidence **v popisu dokladu o tzv. Daňovou evidenci.** Tato evidence je na pozadí tvořena soustavou textových řetězců (strukturovaného popisu), které jsou nositeli informací. Tyto informace není možné získat ze zaúčtování. Představují informace, které nejsou uvedeny v účetní větě účetního dokladu - je evidován pomocí nově zřízeného grafického popisu se všemi vyplněnými hodnotami určenými pro Kontrolní hlášení DPH. Z těchto strukturovaných popisů a ZJ na účtech základů DPH a na účtu DPH umožňuje vést v modulu UCR® Daňovou evidenci a zpracovat z ní Daňovou doloženost, Kontrolní hlášení DPH a Přiznání k DPH.

IS GINIS® Basic - Ultimate (původně jen IS GINIS®)

Informační systém je postaven na odlišném principu, hlavním rozdílem oproti IS GINIS® Express je, že je veden v databázovém prostředí s vysokým stupněm integrace (propojení). V modulech se evidují jednotlivé účetní doklady, přičemž se jako zvláštní druh sledují „daňové“ doklady se všemi informacemi nutnými pro zpracování DPH. Obsahují den zdanitelného plnění, základ daně, daň, externí daňový subjekt apod. Zpracování DPH je odděleno od zpracování účetnictví. Pro správné zpracování Přiznání k DPH musí být splněny tři podmínky u daňového dokladu:

- rok a měsíc DPH
- příznak základu daně a daně, který je přenášen z rozvrhu v okamžiku zaúčtování
- ZJ která je uvedena v seznamu ZJ v Přiznání k DPH

2. Hlavní algoritmy a schéma hlavních identifikací pro metodiku DPH

Tato metodika slouží jako účinný nástroj k zachycení záznamů pro přijaté daňové doklady („na vstupu“) i pro daňové doklady vystavené („na výstupu“). Pomocí označení základů a daně tzv. záznamovou jednotkou – zkratka „ZJ“ a společně s údaji tzv. „strukturovaného popisu“ se v informačním systému vede daňová evidence podle § 100. Evidence slouží k doložení informací ke kontrole ze strany finančních úřadů. Z této evidence jsou pak zpracovávány výstupy řádných, opravných i dodatečných Přiznání k DPH a řádného, opravného a následného Kontrolního hlášení DPH.

Metodika, klasifikace a označování prvotních dokladů záznamovou jednotkou je v kompetenci příslušných odborných a na DPH specializovaných osob nebo útvarů (odborů) plátce. Vyžaduje tedy i ustavení funkcí v organizační struktuře účetní jednotky. Základní zásadou je, že účetní pracovníci účtují o účetním dokladu (daňovém dokladu) s pomocí záznamů DPH (ZJ) a podle jednoznačně stanovených pravidel (metodika, klasifikace, průvodky dokladů, razítka...).

Metodika předpokládá i situace, kdy nelze uvést za základ daně konkrétní výsledkový nebo rozvahový účet. V takovém případě je nutné provést záznam o základu daně při účtování na „náhradním“ účtu 734 (viz příklady v metodice). K tomu dochází jen ve zcela zvláštních případech, kdy daňový doklad je použit v účetnictví jen jako účetní doklad, bez charakteristických znaků daňového dokladu a pak je dodatečně potřeba o něm účtovat jako o daňovém dokladu, např. uplatnit jej jako daňový doklad v následujícím zdaňovacím období.

2.1 Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby

Účtování v oblasti použití rozpočtové skladby (v hlavní činnosti ÚSC) o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních se řídí zásadami, které stanoví v náplni příslušných rozpočtových položek rozpočtové skladby vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě.

Základní zásady:

- při přijetí úhrady za zdanitelné plnění se daň zaúčtuje na příjmovou položku odpovídající základu daně
- při platbě dodavateli se daň včetně základu uhradí z položky odpovídající základu (viz. výklad položky 5362)
- při odvodu daně FÚ nebo při přijetí nadměrného odpočtu v průběhu roku se používá položka 5362
- v režimu přenesené daňové povinnosti se postupuje podle vyhlášky a pokynů MF ČR

Všechny postupy uvedené pro VHČ se mohou použít přiměřeně i na oblast HČ, která u veřejných rozpočtů účtuje o příjmech a výdajích s rozpočtovou skladbou.

V obou oblastech se pro zachycení základu pro uskutečněná zdanitelná plnění nejčastěji používá některý účet účtové třídy 6 – Výnosy nebo účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy a současně se zaznamenává závazek odvést daň na účet 343 002X. Pro přijatá zdanitelná plnění je základem účtová třída 5 – Náklady nebo účty účtových tříd 0 – Dlouhodobý majetek, 1 – Zásoby a opravné položky, 3 – Zúčtovací vztahy. Odpočet nárok na odpočet daně se zachytává jako pohledávka na účtech 343 003X.

Tiskové výstupy a metoda zpracování Daňové doloženosti však s možností vedení záznamů v této oblasti počítá. Při dodržení základních metodických postupů je zabezpečeno zpracování Daňové doloženosti, Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení.

2.2 Režim přenesení daňové povinnosti

V zákoně č. 235/2004 Sb. je upraven režim „přenesení daňové povinnosti“ v ustanovení § 92a až § 92i.

Do přenesené daňové povinnosti patří například:

- dodání zlata
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 zákona
- stavební nebo montážní práce
- dodání zboží nebo poskytnutí služby uvedených v příloze č. 6 k tomuto zákonu
- atd.

Pro jednotlivá plnění jsou vyhlášeny kódy plnění, které je třeba závazně uvádět ve výstupech pro finanční správu. Číselník kódů je zveřejněn na stránkách finanční správy. Vláda je na základě zmocnění daném v zákonu oprávněna měnit obsah číselníku i v průběhu roku na základě jejího usnesení, která jsou zveřejněna na portále finanční správy. Pláče je povinen sledovat změny a sám si doplňovat číselník kódů.

V této metodice jsou uvedena schémata postupů účtování o daňových dokladech v tomto režimu. Informace o plnění v režimu přenesené daňové povinnosti vstupují do **Kontrolního hlášení DPH** v části A.1. a části B.1.

IS GINIS® Express jsou identifikovány podle příslušných záznamových jednotek a z **Daňové evidence** se přebírají údaje o kódech plnění, sazbě daně, základu a částce daně (ze strukturovaného popisu daňového dokladu).

IS GINIS® Basic - Ultimate jsou identifikovány podle příslušných záznamových jednotek. Kódy předmětu plnění se odvodí z položek věcného profilu a jsou uloženy do „podkladů pro kontrolní hlášení DPH“.

„**Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a**“ se od 1. ledna 2016 nepodává samostatně a je součástí výstupu Kontrolního hlášení DPH.

2.3 Základní podmínky a algoritmy

2.3.1 Základní zásady

! UPOZORNĚNÍ

Při účtování o DPH, zpracování Přiznání k DPH, Daňové doloženosti a Kontrolního hlášení DPH musí uživatel přihlížet ke skutečnosti, že se může lišit den uskutečnění účetního případu ode dne uskutečnění zdanitelného plnění.

Pro zajištění Daňové doloženosti a generování formuláře řádného a dodatečného Přiznání k DPH jsou stanoveny základní algoritmy, které je nutné dodržet.

Daňový doklad k přijatému zdanitelnému plnění (na vstupu) se uplatňuje v Přiznání k DPH okamžikem zaúčtování likvidace (předpisu).

Výjimka při účtování o základu daně u přenesené daňové povinnosti:

Při režimu přenesené daňové povinnosti se jedná o přijatý daňový doklad (na vstupu), který obdrží ÚJ od poskytovatele plnění (výstavce dokladu). **Ačkoliv dochází ze strany příjemce k jeho „dodanění“, je výjimečně základ daně účtován na straně MD (představuje náklad nebo pořizovací výdaj). Je tedy účtován na opačné straně než je v případě účtování o vystaveném daňovém dokladu (na výstupu) a jeho zdanění (viz následující příklad).** Vzhledem k tomu, že je příjemce takového dokladu povinen přiznat daň v období, kdy bylo poskytnuto zdanitelné plnění a sám tuto daň vypočítává a odvádí, má nárok podle platné právní úpravy a výkladu uplatnit odpočet ve zdanitelném období, současně s „dodaněním“.

Zjednodušený příklad:

I. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba											
dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	132	0xxx			210				203,00	
		321	0001								203,00
		343	0025			210					42,63
		343	0035			243				42,63	
		734	0010*			243				203,00	
		734	0099								203,00

* pro uplatnění případného odpočtu je použit účet pro „náhradní základ daně“, účtuje se na straně MD účtu 7340010, který vstupuje jako základ do Daňové doloženosti, do Přiznání k DPH i do Kontrolního hlášení DPH

Daňový doklad „na výstupu“ (uskutečněná zdanitelná plnění) se uplatňuje okamžikem zaúčtování likvidace (předpisu).

• Schéma využití hlavních identifikací pro DPH v zaúčtovaném dokladu

Daňový doklad – uskutečněná zdanitelná plnění (základní sazba)												
Měsíc	dat	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
mm ¹⁾	xx ²⁾	xxxxxx ³⁾	6xx ⁴⁾	0xxx			201 ⁵⁾					100.000,00
			343 ⁵⁾	0020			201 ⁵⁾					21.000,00
			311	0xxx							121.000,00	

1) měsíc uskutečnění účetního případu

2) den uskutečnění účetního případu

3) číslo dokladu v účetním deníku

4) základ daně DPH

5) daň

6) záznam DPH (vazba na číslo řádku daňového přiznání)

2.3.2 Slova datové věty a jejich význam pro evidenci DPH

Syntetické účty

- SU - účty označené jako základ daně;
- SU - účet 343 zachycuje daň na „vstupu“ i na „výstupu“ a jeho zůstatek vyjadřuje celkový závazek odvodu daně na FÚ nebo pohledávku v případě nadměrného odpočtu;
- SU - 734 slouží k zachycení základu daně v případě, že nelze zachytit na rozvahovém nebo výsledkovém účtu, k zachycení doplňkových údajů (koeficientů, úprav odpočtu a vyrovnání odpočtu) pro Přiznání k DPH a v případě, že slouží k vedení odděleného účtování v okruhu vnitropodnikových účtů.

Analytické účty

- pro evidenci DPH mají význam závazně definované analytiky jen pro účty 343 a 734

Záznamové jednotky

- ZJ - je klíčové slovo, které váže na řádek Přiznání k DPH a je nositelem informace pro zpracování Daňové doloženosti, Přiznání k DPH i Kontrolního hlášení DPH

Účelový znak

- Pro IS GINIS® Express je slovo UZ nositelem informace o období pro dodatečné daňové přiznání, vypořádání daně a pro zúčtování neuplatněného odpočtu koncem roku
- Pro IS GINIS® Basic - Ultimate je toto slovo využito při EXTERNÍM vstupu/výstupu dat pro nastavení hodnoty „období DPH“, ze které se odvozuje rozhodování o řádném/dodatečném Přiznání k DPH

2.3.3 Vedení evidence DPH na syntetických a analytických účtech**SU 343 Daň z přidané hodnoty****Závazné analytiky pro účtování o DPH****• AU pro vedlejší hospodářskou činnost**

- 0020 DPH na výstupu
- 0030 DPH na vstupu - plný nárok
- 0031 DPH na vstupu - krácený nárok

• AU pro hlavní činnost

- 0025 DPH na výstupu
- 0035 DPH na vstupu - plný nárok
- 0036 DPH na vstupu - krácený nárok

• AU pro vypořádání daně

- 0039 DPH - úpravy odpočtu, vrácení daně
- 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
- 0049 DPH - zaokrouhlení

! POZNÁMKA pro IS GINIS® Express

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného Přiznání k DPH se u SU 343 AU 004X (při vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **ŘÁDNÉ** Přiznání k DPH týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 343 AU 004X (vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **DODATEČNÉ** daňové přiznání týká.

Syntetické účty pro účtování o základu DPH**Stručný výčet výsledkových a rozvahových účtů, na kterých označují základy DPH ve slově ZJ**

majetkové účty a ceniny	0xx, 1xx, 263
náklady	5xx
výnosy	6xx
zálohy	314, 316, 324, 325
odběratelé/dodavatelé	311, 321 (jen ZJ 234/233)
časové rozlišení	38x
FKSP a ostatní fondy	412, 416, 419
ostatní pohledávky/závazky	335, 377, 378, 455, 465, 469

2.4 Použití označení základů DPH na vnitropodnikovém účtu

Ve zvláštních případech, kdy nelze použít výsledkový nebo rozvahový účet k zachycení ZJ k DPH se použije **účet 734 0010**, který **obsahuje úplný výčet ZJ**. V celém systému vedení daňové evidence a v algoritmech výstupů z daňové evidence má stejnou funkci jako kterýkoliv výsledkový nebo rozvahový účet.

2.4.1 Další význam použití účtu 734

Účet 734 se využívá i pro případy účtování o koeficientu a pro případy „úpravy odpočtu daně“ podle § 78 až 78d) zákona, dále pro účtování o „vrácení daně“ podle § 84 zákona. Účet 734 má pro tyto případy zvláštní analytiku, která obsahuje vyjmenované ZJ.

- **734 0039** analytika slouží pro zachycení **vypočítávaných hodnot**, jako je zálohový koeficient, dále zachycení hodnot účtovaných jako úpravy odpočtu, vyrovnání odpočtu daně při vypořádání atp.
- na tomto účtu se užívají tyto zvláštní záznamové jednotky
 - pro řádná daňová přiznání ZJ 252, 253, 260, 261
 - pro dodatečná daňová přiznání ZJ 352, 353, 360, 361

- 734 0099
 - ***analytika slouží pro „náhradní“ účtování v případě oprav v Daňové evidenci bez nutnosti účtovat v účetnictví**
 - analytika slouží k vyrovnání podvojnosti zápisů na účtu 734

*** Analytika 0099 bude používána pro opravu hodnot v daňové evidenci, o kterých se neúčtuje. K tomuto kroku muselo být přistoupeno z důvodu zvýšení významu oprav v daňové evidenci a účtování o DPH v souvislosti s Kontrolním hlášením DPH. Pro „přenesení“ opravy v daňové evidenci je nutné vždy vytvořit účetní zápis, v tomto případě jde o pomocné účtování na účtu 734 0099 s uvedením hodnoty MD = 1,00 a DAL = 1,00. Tento zápis je pseudo-účetním zápisem, který umožní opravit záznamy v Daňové evidenci v souvislosti s nutností vystoupit „následně“ Kontrolní hlášení DPH.**

2.4.2 Vedení evidence DPH pouze ve vnitropodnikovém okruhu účtování – ZJ se zachycují pouze na účtech 734

Uvedený příklad naznačuje případ, že se účetní jednotka rozhodne nevyužívat rozvahové a výsledkové účty pro sledování DPH. Paralelně s účetními zápisy pak v účetním deníku účtuje o DPH na syntetickém účtu 734 ve vnitropodnikovém okruhu účtování. Pro účet 343, o kterém účtuje v účetnictví, pak vede zápisy na analytice, která nevstupuje do Přiznání k DPH ani Kontrolního hlášení DPH (neobsahuje ZJ).

• Příklad – účtování o DPH jen na účtech 734

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu – tuzemsko (základní sazba DPH)

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx							1.000,00	
		343	0030							210,00	
		321	0xxx								1.210,00
		734	0010			240				1.000,00	
		734	0030			240				210,00	
		734	0099								1.210,00

Zápisy na SU 734 mohou vznikat ve stejné dokladové řadě jako zápisy v rozvahovém okruhu, případně zcela v samostatné dokladové řadě se stejným dnem účtování (zcela oddělená evidence). Účet 343 vyjadřuje obraty průúčtovaných daňových dokladů. Z účtu 734 se přebírají veškeré údaje pro Přiznání k DPH, Daňovou doloženost, i Kontrolní hlášení DPH. Příklady pro tento příklad vedení evidence nejsou dále v metodice uvedeny.

2.4.3 734 - Daň z přidané hodnoty

- **základ daně**
 - 0010 analytika pro vedení základů daně
- **AU pro vedlejší hospodářská činnost**
 - 0020 DPH na výstupu
 - 0030 DPH na vstupu – plný nárok
 - 0031 DPH na vstupu – krácený nárok
- **AU pro hlavní činnost**
 - 0025 DPH na výstupu
 - 0035 DPH na vstupu – plný nárok
 - 0036 DPH na vstupu – krácený nárok
- **AU pro zachycení vypočítávaných hodnot**
 - 0039 koeficienty, úpravy odpočtu a vyrovnání odpočtu daně, vrácení daně
- **AU pro vypořádání daně**
 - 0040 Zúčtování k finančnímu úřadu
 - 0049 DPH – zaokrouhlení

! POZNÁMKA PRO IS GINIS® Express

Pro odlišení jednotlivých období pro zpracování řádného Přiznání k DPH se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **ŘÁDNĚ** Přiznání k DPH týká. Pro odlišení algoritmu pro zpracování jednotlivých období dodatečného daňového přiznání se u SU 734 AU 004X (vypořádání daně) uvádí **POVINNĚ** ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se **DODATEČNĚ** daňové přiznání týká.

2.5 Záznamové jednotky

2.5.1 Standardní záznamové jednotky

Řádná Přiznání k DPH pro období od 1. ledna 2015

Od 1. 1. 2015 platí Přiznání k DPH vzor 19.

V jeho struktuře není oproti minulému vzoru ve vykazovaných řádcích žádný rozdíl. Pouze dochází ke sloučení obou snížených sazeb ve formuláři do řádku s označením „snížená“. V našem IS však jsme od roku 2015 v souvislosti s novou sazbou daně určili nová čísla záznamových jednotek pro druhou sníženou sazbu DPH. Očekáváme, že z hlediska přehlednosti bude oddělené sledování snížených sazeb v Daňové doloženosti požadováno.

- číslování **2xx** = „xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové
- číslování druhé snížené sazby tomuto principu neodpovídá (viz tabulka ZJ)
- seznam záznamových jednotek je uveden v této metodice ve zvláštní tabulce

Dodatečné daňové přiznání pro období od 1. 1. 2015

Pro dodatečná daňová přiznání v roce 2015 a 2016 platí stejně jako v minulosti, že čísla záznamových jednotek jsou odlišena předčíslem 3xx.

- Číslování **3xx** = „xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové
- Pro IS GINIS® Express se ve slově UZ povinně uvádí ve slově UZ období DPH jako „0000rrmm“
 - rr = rok
 - mm = měsíc (období)
- Závazné uvedení UZ platí i pro externí VSTUP/VÝSTUP v IS GINIS® Express
- Pro data vznikající v IS GINIS® Basic - Ultimate se řídí hodnotou „období DPH“, pro data vstupující do IS se „období DPH“ naplňuje z povinně uváděného slova UZ ve výše uvedeném tvaru
- seznam záznamových jednotek je uveden v této metodice ve zvláštní tabulce

Dodatečné daňové přiznání k DPH pro období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014

Pro výjimečné případy dodatečných daňových přiznání pro období před 1. 1. 2015 se použijí ZJ=8xx (podle metodiky platné do roku 2014)

- Číslování **8xx** = „xx“ = řádek daňového přiznání, mimo řádky vypočítávané nebo součtové
- Pro IS GINIS® Express se ve slově UZ povinně uvádí ve slově UZ období DPH jako „0000rrmm“
 - rr = rok
 - mm = měsíc (období)
- Závazné uvedení UZ platí i pro externí VSTUP/VÝSTUP v IS GINIS® Express
- Pro data vznikající v IS GINIS® Basic - Ultimate se řídí hodnotou „období DPH“, pro data vstupující do IS se „období DPH“ naplňuje z povinně uváděného slova UZ ve výše uvedeném tvaru
- seznam záznamových jednotek je uveden v této metodice ve zvláštní tabulce

2.5.2 Speciální záznamové jednotky - platí přes všechny roky a období DPH

Následující záznamy jsou součástí Daňové doloženosti (daňové evidence) ale nevstupují do Přiznání k DPH ani Kontrolního hlášení DPH.

záznamy metodicky ZÁVAZNÉ

- **ZJ 100**
zvláštní ZJ pro vedení evidence o plnění podle § 100, odstavce 3, písmene a) možnost zachytit v evidenci uskutečněná plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně
- **ZJ 199**
zvláštní ZJ pro „přechodné“ označení v režimu přenesené daňové povinnosti, představuje označení základu daně při povinnosti zdanit přijatá zdanitelná plnění (viz dále vzorové příklady účtování pro přenesenou daňovou povinnost)
- **ZJ 18X**
zvláštní řada ZJ pro sledování plnění „uvnitř skupiny plátců“, umožňuje evidovat v daňové evidenci plnění podle § 100, odstavce 5 zákona

záznamy pouze DOPORUČENÉ (nepovinné)

Legenda k seznamu:

- ZSD = základní sazba daně
- 1SSD = první snížená sazba daně
- 2SSD = druhá snížená sazba daně

základní sazba - přijaté plnění v ČR

- 110 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - základní sazba daně - ZSD
- 111 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) - ZSD
- 112 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) - ZSD

snížené sazby - přijaté plnění v ČR

- 115 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - první snížená sazba daně - 1SSD
- 116 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) - 1SSD
- 117 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) - 1SSD
- 125 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně v tuzemsku (přijaté plnění v ČR) - druhá snížená sazba daně - 2SSD
- 126 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) - 2SSD
- 127 DPH nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) - 2SSD

základní sazba

- 190 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - základní sazba daně - ZSD
- 191 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) - ZSD
- 192 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) - ZSD

snížené sazby

- 195 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - první snížená sazba daně - 1SSD
- 196 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) - 1SSD
- 197 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) - 1SSD
- 175 základ neuplatnitelné nebo nedoložené daně (přijaté plnění z EU) - druhá snížená sazba daně - 2SSD
- 176 DPH neuplatnitelná (tj. daň na vstupu u plnění týkajících se veřejné správy) - 2SSD
- 177 daň nedoložená (tj. kdyby byla doložena, byla by uplatnitelná) - 2SSD

2.6 Příklady uvádění hodnot při účtování**Základ daně pro uskutečnění zdanitelného plnění (daň na výstupu)**

Zejména pro účtovou třídu 6, účtovou třídu 3, účty fondů 412, 416, 419 apod.

- AU podle potřeb účetních jednotek
- ZJ - viz tabulka v této kapitole

Příklad - vystavený daňový doklad - tuzemsko (základní sazba DPH)

Vystavený daňový doklad - tuzemsko (základní sazba DPH)

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	6XX	0xxx			201				základ	
		343	0020			201				daň	
		311	0xxx								pohledávka

Základ daně pro nárok na odpočet (daň na vstupu)

Zejména pro účtovou třídu 0, 1, 2, 3, 5, účty fondů 412, 416, 419 apod.

- AU podle potřeb účetních jednotek
- ZJ - viz tabulka v této kapitole

Příklad - přijatý daňový doklad - tuzemsko (základní sazba DPH) - plný nárok na odpočet

Přijatý daňový doklad s možností odpočtu - tuzemsko (základní sazba DPH)

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx	xxxxxx	5XX	0xxx			240				základ	
		343	0030			240				daň	
		321	0xxx								závazek

3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® pro zpracování DPH

Pro zpracování DPH jsou využívány strukturované textové popisy dokladu (řetězce) uvedené v této metodice. Z vyplněných hodnot těchto popisů a z účetní věty o zaúčtování (ZJ DPH, částka atd.) je zpracována jak Daňová doloženost, Přiznání k DPH tak i Kontrolní hlášení DPH.

Minimální závazný výčet popisných textů pro správnou identifikaci a zpracování Daňové doloženosti a Přiznání k DPH:

*PDD-A;	identifikace, že je daňový doklad
*IC-;	identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*DIC-;	daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*DICT-;	úplný nebo zkrácený název subjektu dodavatele/odběratele
*EVK-;	evidenční kniha (modul evidující daňové doklady)
*EVKT-;	úplný nebo zkrácený popis dodávky/transakce
*DUD-;	„den uplatnění daně“
*DZP-... ;	„den zdanitelného plnění“

Závazný výčet popisných textů povinných pro Kontrolní hlášení DPH podle jednotlivých částí:

Část A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Pro část A. 1. KH

*PDD-A;	jedná se o daňový doklad
*DIC-;	daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*ECDD-;	evidenční číslo daňového dokladu
*DUD-;	datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*PPA-;	kód předmětu plnění
*DZP-;	den zdanitelného plnění konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ 225/325 informace pro sloupce 5 a 6 čerpá z řetězce PPA

Pro část A. 2. KH

*PDD-A;	jedná se o daňový doklad
*DIC-;	daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*ECDD-;	evidenční číslo daňového dokladu
*DUD-;	datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*DZP-;	den zdanitelného plnění konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ 203/303; 204/304; 274/374; 205/305; 206/306; 276/376; 209/309; 212/312; 213/313; 283/383; informace pro sloupec 5 až 10 čerpá z účetních zápisů

Pro část A. 3. KH

*PDD-A;	jedná se o daňový doklad
*DIC-;	daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele, pokud není DIC, potom musí být:
*OFJP-;	odběratel fyzická osoba jméno příjmení
*OFDN-;	odběratel fyzická osoba datum narození
*OFMP-;	odběratel fyzická osoba místo pobytu
*ECDD-;	evidenční číslo daňového dokladu
*DUD-;	datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*DZP-... ;	den zdanitelného plnění konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ 229/329 (investiční zlato) informaci pro sloupec 8 čerpá z účetních zápisů

Pro část A. 4. KH (pokud je hodnota nad 10000,00 Kč)

*PDD-A;	jedná se o daňový doklad
*OZP-;	nebo N nebo neuvedeno
*DIC-;	daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*ECDD-;	evidenční číslo daňového dokladu
*DUD-;	datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*INR-;	pouze v případě, že se jedná insolvenční § 44 ZDPH (nerozhoduje částka) - sloupec 12

*DZP-... ; den zdanitelného plnění
o začlenění do této části rozhoduje nastavení řetězce OZP na hodnotu „N“ nebo pokud řetězec chybí nebo je prázdný
konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ
201/301; 202/302; 272/372; (kód režimu plnění 0)
271/371; (Zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89), kód režimu plnění 1)
informace pro sloupce 5 až 10 čerpá z účetních zápisů

Pro část A.5. KH (pokud je hodnota do 10 000,00 Kč)

*PDD-A; jedná se o daňový doklad
*OZP-A; ostatní zdanitelná plnění
*DUD-; datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*DZP-... ; den zdanitelného plnění
o začlenění do této části rozhoduje nastavení řetězce OZP na hodnotu „A“
konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ
201/301; 202/302; 272/372; (kód režimu plnění 0)
271/371; (Zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89), kód režimu plnění 1)
informace pro sloupce 1 až 6 čerpá z účetních zápisů

Část B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

Pro část B. 1. KH

*PDD-A; jedná se o daňový doklad
*DIC-; daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*ECDD-; evidenční číslo daňového dokladu
*DUD-; datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*PPB-; kód předmětu plnění
*DZP-... ; den zdanitelného plnění
konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ
210/310; 211/311; 281/381;
informace pro sloupce 5 až 11 čerpá z řetězce PPB

Pro část B. 2. KH (pokud je hodnota nad 10 000,00 Kč)

*PDD-A; jedná se o daňový doklad
*OZP-; nebo N nebo neuvedeno
*DIC-; daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele
*ECDD-; evidenční číslo daňového dokladu
*DUD-; datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*POP-; použití poměru A/N - sloupec 11
*INR-; pouze v případě, že se jedná insolvenční § 44 ZDPH (nerozhoduje cena) - sloupec 12
*DZP-; den zdanitelného plnění
o začlenění do této části rozhoduje nastavení řetězce OZP na hodnotu „N“ nebo pokud řetězec chybí nebo je prázdný
konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ
240/340; 241/341; 291/391;
informace pro sloupce 5 až 10 čerpá z účetních zápisů

Pro část B. 3. KH (pokud je hodnota do 10 000,00 Kč)

*PDD-A; jedná se o daňový doklad
*OZP-A; ostatní zdanitelná plnění
*DUD-; datum uplatnění daně (kde na výstupu platí, že DZP = DUD, na vstupu DZP ≤ DUD)
*DZP-; den zdanitelného plnění
o začlenění do této části rozhoduje nastavení řetězce OZP na hodnotu „A“
konkrétní doklady vyhledá na základě účtování se ZJ
240/340; 241/341; 291/391;
informace pro sloupce 1 až 6 čerpá z účetních zápisů

Pro opravy kontrolních hlášení DPH musí být kromě ostatních řetězců uvedeny i následující řetězce, které umožní v datech vstoupených větami 56xG dohledat původní doklad a provést vazbu na tento původní doklad, tedy doplnit AUTOMATICKY u opravného dokladu řetězec *CPD-.,; v případě, že není uveden. CPD má jen IS GINIS® Express

*ECDDO-; evidenční číslo daňového dokladu opravovaného
*DICO-; DIČ z opravovaného dokladu
*OFDNO-; datum narození z opravovaného dokladu
*DUDO-; DUD z opravovaného dokladu

4. Obsah formuláře a závazné záznamové jednotky

4.1 ZJ pro dodatečné daňové přiznání pro daňové období před 1. 1. 2015

ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné pro dodatečné Přiznání k DPH za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014		
Číslo řádků	text	dodatečné daňové přiznání
I. Zdanitelná plnění		
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - základní	801
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - snížená	802
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - základní	803
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - snížená	804
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - základní	805
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - snížená	806
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) - základní	807
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) - snížená	808
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	809
10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní	810
11	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená	811
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) - základní	812
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) - snížená	813
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 - daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. k)	819
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	820
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	821
22	Vývoz zboží (§ 66)	822
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	823
24	Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)	824
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	825
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	826
III. Doplňující údaje		
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - pořízení zboží	830
31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - dodání zboží	831
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	832
33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) - věřitel	833
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) - dlužník	834
IV. Nárok na odpočet daně		
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	840
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená	841
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	842
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - základní	843
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - snížená	844
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c	845
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)	
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)	847

ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné pro dodatečné Přiznání k DPH za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014		
Číslo řádků	text	dodatečné daňové přiznání
V. Krácení nároku na odpočet daně		
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	850
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) - s nárokem na odpočet	851
	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) - bez nároku na odpočet	859
52	Část odpočtu daně v krácené výši	852
	Koeficient	
53	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) - změna odpočtu	853
	Vypořádací koeficient	
VI. Výpočet daňové povinnosti		
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	860
61	Vrácení daně (§ 84)	861
62	Daň na výstupu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i)	
63	Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	
64	Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	864
65	Nadměrný odpočet (63 - 62)	865
66	Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)	

4.2 Záznamové jednotky pro řádné a dodatečné daňové přiznání od 1. 1. 2015

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2016			
Číslo řádků	text	řádné Přiznání k DPH	dodatečné daňové přiznání
I. Zdanitelná plnění			
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) - základní Zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89)	201 271	301 371
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) - první snížená/ druhá snížená	202/272	302/372
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - základní	203	303
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - první snížená/druhá snížená	204/274	304/374
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - základní	205	305
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - první snížená/druhá snížená	206/276	306/376
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) - základní	207	307
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5) - první snížená/druhá snížená	208/278	308/378
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	209	309
10	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní	210	310
11	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb - první snížená/druhá snížená	211/281	311/381
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) - základní	212	312
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) - první snížená/ druhá snížená	213/283	313/383
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 - daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. i) + daň podle § 108 odst.1, písm. j)	219	319

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2016			
Číslo řádků	text	řádné Přiznání k DPH	dodatečné daňové přiznání
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	220	320
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	221	321
22	Vývoz zboží (§ 66)	222	322
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	223	323
24	Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)	224	324
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	225	325
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	226	326
	Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2	229	329
III. Doplnující údaje			
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - pořízení zboží	230	330
31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - dodání zboží	231	331
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	232	332
33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) - věřitel	233	333
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) - dlužník	234	334
IV. Nárok na odpočet daně			
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	240	340
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - první snížená/druhá snížená	241/291	341/391
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	242	342
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - základní	243	343
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 - první snížená/druhá snížená	244/294	344/394
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c	245	345
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)	247	347
V. Krácení nároku na odpočet daně			
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	250	350
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) - s nárokem na odpočet	251	351
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) - bez nároku na odpočet		259	359
52	Část odpočtu daně v krácené výši	252	352
	Koeficient		
53	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) - změna odpočtu	253	353
	Vypořádací koeficient		
VI. Výpočet daňové povinnosti			
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	260	360
61	Vrácení daně (§ 84)	261	361
62	Daň na výstupu (1 až 13) - 61 + daň podle § 108 odst.1, písm. i) + daň podle § 108 odst.1, písm. j)		
63	Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		
64	Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	264	364
65	Nadměrný odpočet (63 - 62)	265	365
66	Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		

5. Tiskové výstupy z evidence DPH

V obou platformách IS GINIS® jsou obsaženy nabídky pro spuštění tisku a generování dávek XML pro zákonem stanovené povinné výstupy k DPH.

V tabulkách jsou uvedeny:

- vlevo srovnání měsíčního a čtvrtletního plátce DPH a jeho povinnost předávat Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH
- vpravo je srovnání Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH podle obsahu dat

Měsíční plátce DPH			Přiznání k DPH zahrnuje:	
01/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH	řádné	všechna plnění
02/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH	opravné	všechna plnění
03/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH	dodatečné	pouze rozdíly
Čtvrtletní plátce DPH			Kontrolní hlášení k DPH zahrnuje:	
01/2016		Kontrolní hlášení k DPH	řádné	všechna vybraná plnění
02/2016		Kontrolní hlášení k DPH	opravné	všechna vybraná plnění
03/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH	následné	všechna vybraná plnění

5.1 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS® Express UCR®

Pro správné vyplňování Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH je nutné splnit několik nutných podmínek:

- provést nastavení parametrů konfigurace
- nastavit všechny důležité identifikace pro vyplnění informací o plátcích pro Přiznání k DPH a pro Kontrolní hlášení DPH
- správně vyplnit **identifikaci organizace** v záložkách „obecné“ a „DPH“

Podrobnosti k nastavení parametrů a vyplnění identifikace organizace naleznete v nabídce „DOKUMENTACE“ v hlavním panelu IS GINIS® Express UCR®.

Všechny varianty tiskových výstupů se zpracovávají:

- v menu: ÚČETNICTVÍ - TISK - GENERÁTOR - VÝKAZY - volba UCRGUDPH: Výkazy a sestavy DPH - od 01. 01. 2015
- Po volbě této nabídky se zobrazí v okně několik skupin nabídek.

! Důležité upozornění

Hlavní nabídka spuštění výstupů DPH byla upravena tak, aby se usnadnilo vyhledávání konkrétního výstupu podle toho, zda je požadováno zpracování

- řádného Přiznání k DPH/Kontrolní hlášení DPH
- dodatečného Přiznání k DPH nebo následného Kontrolní hlášení DPH.

Nabídka metodických informací a algoritmů výkazů DPH - nabízí se po spuštění volby UCRGUDPH:

U-DPH-EU.	Metodické informace k DPH	A4
U-DPH-00.	Grafické znázornění nápočtu DPH 2016	A4
U-DPH-01.	Grafické znázornění nápočtu DPH 2015	A4
U-KH1-00*	Grafické znázornění nápočtu KH 2016	XLS

Skupina výkazů pro tisk		
* ÚČETNÍ VÝKAZY *		
UCRGU210:	Účetní výkazy pro ÚSC	GORDIC
UCRGU215:	Účetní výkazy pro PO zřizované ÚSC	GORDIC
UCRGU205:	Účetní výkazy pro PO zřizované OSS	GORDIC
* POMOCNÝ ANALYTICKÝ PŘEHLED *		
UCRGU300:	Pomocný analytický přehled	GORDIC
UCRGU310:	Seznam účetních jednotek patřících do DKCS	GORDIC
* SPECIÁLNÍ ÚČETNÍ VÝKAZY *		
UCRGU280:	Cizojazyčné verze výkazů	GORDIC
* VÝKAZY A SESTAVY DPH *		
UCRGUDPH:	Řádné výkazy a sestavy DPH - od 01.01.2016	GORDIC
UCRGUDP0:	Dodatečné výkazy a sestavy DPH - od 01.01.2015	GORDIC
UCRGUDP1:	Dodatečné výkazy a sestavy DPH - do 31.12.2014	GORDIC
* DOPLŇKOVÉ účetní výkazy a formáty *		
UCRGU010:	Přehledy o pohybu dlouhodobého majetku	GORDIC

Další skupinu nabídek tvoří řádné (opravné) zpracování DPH 2016

* Řádné (opravné) zpracování DPH 2016 *			
UCRGUDRV*	Řádné přiznání k DPH od 1.1.2015	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRX*	Řádné přiznání k DPH od 1.1.2015	členěno v ZJ	XLS
UCRGUDRZ*	XML dávka řádného přiznání	členěno v ZJ	XML
UCRGUDRT*	XML dávka opravného řádného přiznání	členěno v ZJ	XML
UCRGUDHX*	Řádné kontrolní hlášení od 1.1.2016		XLS
UCRGUDHZ*	XML dávka řádného kontrolního hlášení	členěno v ZJ	XML
UCRGUDHT*	XML dávka opravného kontrol. hlášení	členěno v ZJ	XML
UCRGUDHR*	XML dávka - rychlá odpověď na výzvu	členěno v ZJ	XML
UCRGUDRD*	Daňová doloženost		A4C
UCRGUDRE*	Daňová doloženost - SOR	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRS*	Souhrnné hlášení	popis dokladu	A4
UCRGUDRY*	Souhrnné hlášení	popis dokladu	XLS
UCRGUROK*	Roční přiznání k DPH za rok 2016	plátce	A4C
UCRGUROY*	Roční přiznání k DPH za rok 2016	plátce	XLS
UCRGUROZ*	XML dávka ročního přiznání	plátce	XML

Pro vygenerování dodatečného daňového přiznání

- Ve slově UZ se zároveň vyplní období DPH ve struktuře 00000rrmm, které označí období roku a měsíce DPH, kterého se dodatečné daňové přiznání týká, (např. dodatečné daňové přiznání za únor 2016 se označí v UZ jako „000001602“).

Další nabídku tvoří kontrolní výkazy a sestavy:

* Kontrolní výkazy a sestavy *			
UCRGUDRM.	Kontrolní výkaz řádného zpracování	akt. měsíc Kč+hal	A4C
UCRGUDRP.	Kontrolní výkaz řádného zpracování	1,2,..ak.m.Kč+hal	A4C
UCRGUDRR.	Kontrolní výkaz řádného zpracování	1,2,..akt.měs.	A4C
UCRGUDRW.	Kont. výkaz řádného zpracování vypořád.	1,2,..akt.měs.	A4C
UCRGUDRC.	Kontrolní výkaz řádného zpracování	čtvrť.03,06,09	A4C
UCRGUDRK*	Kontr.daň.doložen. sazba 10,15 a 21%	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRL*	Kontr.daň.doložen. SOR sazba 10,15 a 21%	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRF*	Daňová doloženost - test na popis DUD	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRA*	Kontrola vyplnění příznaků daň. dokladů		A4C
UCRGUDRB*	Kontrola části A.1 a B.1 kontr. hlášení		A4C
UCRGUDR1.	Kontrolní chod pro DPH - hl. činnost	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDR2.	Kontrolní chod pro DPH - vedl. činnost	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDR3.	Kontrolní chod pro DPH - celkem	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRO*	Kontrola ZJ=110,111,190-192,..	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRU*	Kontrola ZJ=18X	členěno v ZJ	A4C
UCRGUDRQ*	Kontrola ZJ=000 - veřejná správa	členěno v ZJ	A4C
UCRGURRK*	Roční přiznání k DPH (v Kč+hal)	plátce-součást	A4C
UCRGURRX*	Roční přiznání k DPH (v Kč+hal)	plátce-součást	XLS
UCRGURRZ*	XML dávka ročního přiznání	plátce-součást	XML

Další nabídky se týkají zpracování dodatečných daňových přiznání a Kontrolních výkazů a sestav k těmto přiznáním a další pomocné výkazy.

Mezi kontrolních chody ve variantě „Řádné výkazy a sestavy DPH“ od 1. 1. 2016 jsou v souvislosti se zpracováním Kontrolního hlášení DPH vloženy dvě nové kontrolní sestavy:

- UCRGUDRA* Formát provádí kontrolu všech dokladů, které mají v účetní větě zaúčtovanou některou ZJ pro DPH a vypíše všechny doklady, které nemají uveden v Daňové evidenci DPH řetězec *PDD-A;(příznak daňového dokladu).
Vypíše všechny doklady neoznačené řetězcem *PDD-A; a uvede v prvním sloupci před dokladem buď „N“ nebo „ „(mezeru).

UCRGUDRB* Formát provádí kontrolu všech daňových dokladů v přenesené daňové povinnosti podle § 92a ZDP, tedy doklady, které mají v Daňové evidenci DPH uveden řetězec PPA (pro část A.1. KH DPH) nebo PPB (pro část B.1. KH DPH). Porovná částky zaúčtované na příslušných ZJ v účetní větě s částkami vykázanými ve struktuře PPA nebo PPB.
 Vypíše všechny doklady v přenesené daňové povinnosti. V posledních dvou sloupcích v sestavě je pak možné odkontrolovat případný rozdíl mezi účtováním a vykázáním hodnot ve strukturovaném popisu.

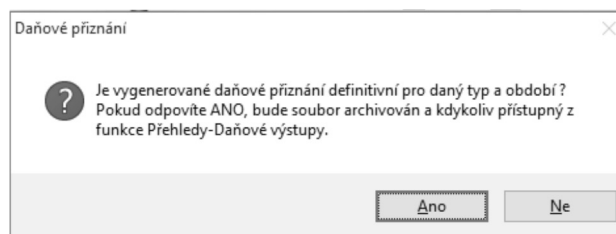
5.2 Úložiště daňových výstupů DPH

! Důležité upozornění

Od 1. ledna 2016 závazně doporučujeme používat u všech výstupů k DPH z IS GINIS® Express úložiště zpracovaných výstupů, které umožní dodatečně zobrazit historii všech zpracovaných výstupů, zejména Příznání k DPH, Kontrolního hlášení DPH a Daňové doloženosti (včetně opravných, dodatečných, následných atp.). Úložiště se tvoří na základě rozhodnutí obsluhy modulu UCR, které na konci zpracování příslušného výstupu provede uživatele dialogem, v jehož závěru je dokument uložen do úložiště.

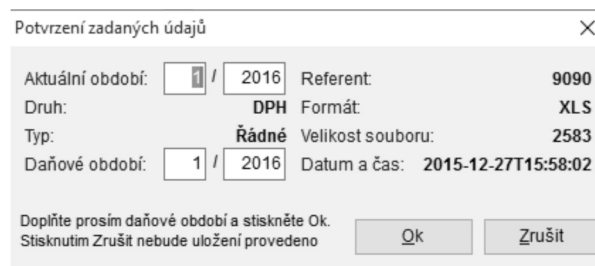
POZOR - prostřednictvím tohoto dialogu bude možné spravovat rovněž ukládání dávek výstupů XML pro Kontrolní hlášení DPH od 1. ledna 2016.

Po zpracování příslušného výstupu je po zpracování zobrazen dialog



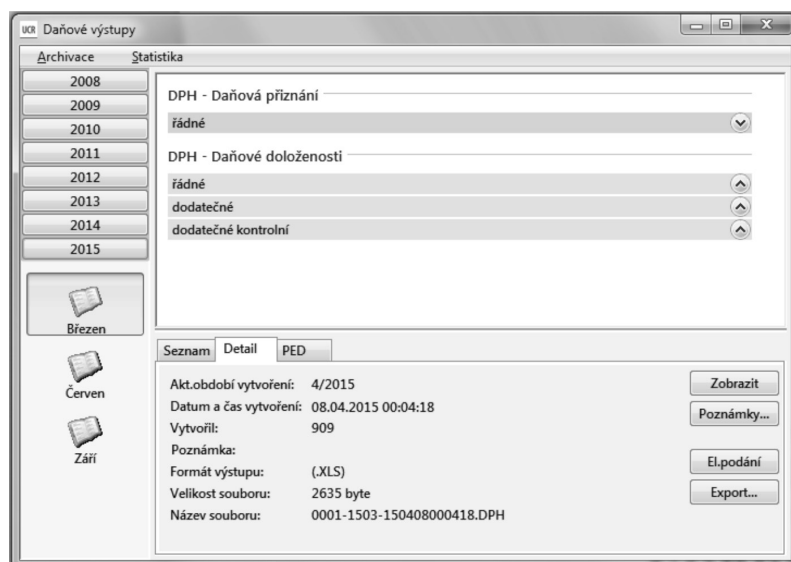
Po odpovědi **Ne** se ukončí proces ukládání do úložiště a zpracování výstupu se tak uskutečnilo pouze jako předběžné. Takto se bude postupovat v případě, že se bude výstup zpracovávat pouze ke kontrole a zjištění správnosti stavu výstupu.

Po odpovědi **Ano** se zobrazí tabulka s potvrzením zadaných údajů o období, typu výstupu a druhu výstupu (řádné, opravné, následné, dodatečné atp.)



V nabídce menu SOUHRN - PŘEHLEDY - Daňové výstupy... je pak možné vyhledat si příslušný výstup uložený podle jednotlivých roků a období a druhu a ten pak použít k případnému tisku nebo kontrole.

Příklad přehledné nabídky uložených výstupů DPH



5.3 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS® Basic – Ultimate

Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH se zpracovávají v modulu **INU – Manipulace s daty**.

V seznamu zdaňovacích období lze pro označené období provést přepočítání stavů DPH, vygenerovat sestavu daňové doloženosti, otevřít seznam Přiznání k DPH a také otevřít samostatný seznam období pro Kontrolní hlášení DPH, z něhož je možné vytvořit Kontrolní hlášení DPH.

Tisková sestava **Přiznání k DPH – opis** se generuje z detailu nebo seznamu přiznání k DPH pomocí tlačítka **Tisk**. Uživatel zvolí správnou variantu podle období DPH a vybere formát podle potřeby (textový opis, XLS formulář v excelu, XML dávku pro načtení do EPO).

Kontrolní hlášení DPH se generuje obdobně z detailu Kontrolního hlášení DPH. Pomocí tlačítka **Tisk** lze vygenerovat tiskovou sestavu **Kontrolní hlášení DPH** ve formátu podle potřeby (XLS formulář v excelu, XML dávku pro načtení do EPO).

6. IS GINIS® Express - zvláštnosti zpracování

6.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Express

6.1.1 Podrobný popis strukturovaného popisu daňových dokladů

Strukturovaný popis dokladu, představovaný ve formě strukturovaných řetězců je v případě účtování o daňových dokladech DPH prostředkem, který umožňuje nejen zachycení množství informací o účtovaných daňových dokladech, ale pro zpracování DPH v modulu UCR® IS GINIS® Express je také hlavním zdrojem informací pro vedení daňové evidence a zpracování Přiznání k DPH, Daňové doloženosti, a Kontrolního hlášení DPH.

Pokud bude třeba podle § 102 zákona zpracovat i Souhrnné hlášení k dani z přidané hodnoty, pak i toto hlášení je možné zpracovat pouze v případě, že je pečlivě vyplněn strukturovaný popis dokladu, jehož struktura je popsána v této kapitole.

V modulu UCR® IS GINIS® Express, se **ke každému konkrétnímu účetnímu číslu dokladu** ●, kterým se účtuje o DPH, musí zadávat strukturovaný popis daňového dokladu, který je zdrojem dat pro daňovou evidenci. Strukturovaný popis je tvořen řetězci, které přenáší konkrétní informaci k vedení daňové evidence.

● číslo dokladu je zpracováváno ve formátu „HHMMCCCCC...“

HH druh účetního dokladu (pro DPH platí zejména hodnota „00“ - běžné účetní zápisy)
MM měsíc

CCCCC
nebo číslo účetního dokladu (6 nebo 9 místný číselný údaj)
CCCCCCCC

! POZOR – důležitá informace

Informace o úpravě softwaru:

Pro větší přehlednost byla od verze 14. 05. 3 modulu **IS GINIS® Express UCR®** přidána do pořizovače dat a do oprav nová záložka popisu dokladu s názvem **Daňová evidence**, ve které je nutné pečlivě vyplnit všechny hodnoty pro správné zpracování Kontrolního hlášení DPH. Pokud jsou data již pořizena nebo vstoupena z jiných modulů, pak je možné zobrazit Daňovou evidenci i v prohlížení dokladů. Od této verze bylo do menu **ÚČETNICTVÍ** přidáno i nové menu **DAŇOVÁ EVIDENCE**, ve kterém se zobrazí zvláštní režim pro prohlížení dokladů. Bližší popis všech funkcí - viz manuál k programu.

Každý strukturovaný řetězec lze definovat obecně takto:

*RR.-xxxx;
* označení řetězce
RR identifikace řetězce (zkratka)
- pevný oddělovač identifikace a obsahu řetězce
xxx... obsah řetězce (informace)
; ukončení řetězce

6.1.2 POPIS řetězců použitých v IS GINIS® Express

řetězec PDD – Příznak Daňového Dokladu

*PDD-A/N;

kde: A - vyplněná hodnota = jedná se o daňový doklad, zpřístupní se záložka „Daňová evidence“ s možností vyplnění všech hodnot pro vedení daňové evidence a zejména ovlivňuje správný výstup Kontrolního hlášení DPH
N - nejedná se o daňový doklad a zpřístupněn bude Grafický popis dokladu

! POZOR – důležitá informace

Tento nový řetězec je povinný pro označení všech dokladů, o kterých se účtuje nebo vede evidence jako o daňových dokladech. Výraznou novinkou v IS GINIS® Express je, že na základě uvedení tohoto řetězce ve strukturovaném popisu se odlišují daňové doklady od nedaňových dokladů. Dosud bylo možné daňové doklady identifikovat pouze podle uvedení ZJ DPH v účetní větě a vyplnění „grafického popisu“ v minimální verzi.

řetězec DUD – Den Uplatnění Daně***DUD-rrrrmdd;**

kde:	DUD	= ID řetězce
	rrrr	= rok dokladu
	mm	= měsíc
	dd	= den

Pro třídění dokladů podle období zpracování DPH se z řetězce přebírají pouze hodnoty ROK a MĚSÍC.

V modulu GINIS® Express UCR® je používán řetězec DUD, který obsahuje datum, které určuje, do kterého období zdanění má být daný doklad zařazen při zpracování. Pokud by nebyl tento údaj vyplněn, pak algoritmus vyhodnotí doklad a zařadí jej do zpracování podle data uskutečnění účetního případu (data zaúčtování).

Řetězec se používá pro zpracování výstupů tisku Daňové doloženosti, a zpracování řádného Přiznání k DPH i Kontrolního hlášení DPH, a to i při externích vstupech do našeho softwaru z jiných navazujících softwarů, které poskytují data do účetnictví. **Řetězec DUD je datumový formát pro vstup do strukturovaného popisu dokladu, je povinný pro všechny daňové doklady.**

Znovu je třeba upozornit, že v IS GINIS® Express je popisovaný řetězec DUD řídicím řetězcem, který slouží jako třídicí kritérium a jeho hodnota rozhoduje, do kterého zdaňovacího období v rámci roku bude daňový doklad zahrnut. Platí to jak pro zpracování „Daňové doloženosti“, tak i pro zpracování Přiznání k DPH i Kontrolního hlášení DPH.

POZOR - v běžném účetním období však tento řetězec nesmí obsahovat hodnotu minulých roků. Pokud by byl uveden některý z minulých roků, algoritmus zařadí takový doklad přes to do aktuálního období (běžného roku).

Stanovení data uskutečnění zdanitelného plnění uvádí § 21 až § 25 zákona o DPH. Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně jsou uvedeny v § 73 téhož zákona.

Uvedený řetězec se doplňuje do daňového (grafického) popisu dokladu, který je dodáváný s modulem IS GINIS® Express UCR®. Řetězec se plní v políčku s názvem „Den uplatnění daně“. Jeho struktura se vyplňuje v opačném pořadí, než je pak uvedeno v strukturovaném popisu a výstupu/vstupu 56xG – tedy jako datum „dd.mm.rrrr“ (zobrazí se ve struktuře *DUD-rrrrmdd;)

Řetězec umožní odlišit od sebe datum DZP – den zdanitelného plnění, DUP – okamžik uskutečnění účetního případu a období DPH. Tento řetězec umožní jednoznačně správně identifikovat zaúčtovaný doklad k příslušnému období pro DPH, také umožní všem účetním jednotkám dodržovat termíny k odevzdání definitivních dat účetnictví a účetních výkazů za příslušné období.

Vkládání popisu dokladu (údajů daňové evidence) se předpokládá poloautomaticky - na základě možnosti propojení modulů IS GINIS® Express KDF, KOF, DDP, POK na účetní deník, vedený v modulu GINIS® Express UCR®. Moduly KDF, KOF a POK řeší toto propojení tzv. on-line (přímým účtováním o dokladech), ostatní moduly formou dávek v rozhraní 56xG nebo GXML.

Řetězec DUD má pro zpracování Daňové doloženosti, Kontrolní hlášení DPH i Přiznání k DPH shodný význam použití. Určuje období zpracování, do kterého má být doklad zařazen. Nezáleží při tom, zda jde o daňové doklady na vstupu (přijaté daňové doklady) nebo o daňové doklady na výstupu (vystavené daňové doklady).

Daňové doklady vystavené budou mít oba datумы DZP i DUD stejné. Vystavený daňový doklad musí být vždy promítnut do období zdanění podle dne zdanitelného plnění.

V případě, že je u došlého daňového dokladu nutné v zájmu dodržení ustanovení zákona odložit uplatnění daně na vstupu, pak hodnota DUD bude obsahovat datum, odlišný od Dne zdanitelného plnění (DZP). Den uvedený v DUD musí být datem vyšším než den uvedený v DZP. Den zdanitelného plnění (DZP) je povinným údajem, který na doklad vkládá vystavitel a tento datum nemůže příjemce plnění měnit.

! Upozornění na důležitou povinnost

Pokud účetní jednotka zpracovává DPH podle naší metodiky, musí externí softwarová řešení tento nový řetězec vkládat do popisu dokladu ve vstupní/výstupní větě 56xG, to platí i pro řetězec DZP. V případech, že do modulu GINIS® Express UCR® vstupují dávky z „externích“ modulů nebo modulů jiných firem, je třeba tyto firmy informovat o tomto požadavku.

Pořadí řádků a pořadí řetězců při uvádění popisů v textu není rozhodující.

řetězec DUDO – Den Uplatnění Daně Old***DUDO-rrrrmdd;**

kde:	rrrr	- rok dokladu
	mm	- měsíc
	dd	- den

! POZOR – důležitá informace

Tento řetězec je povinný v případě, že v dávce 56xG je **předávána oprava** účetních zápisů nebo daňové evidence (strukturovaného popisu), vstoupených v předchozích dávkách rozhraní 56xG. **Viz také informace u řetězce „CPD“.**

řetězec ECDD – Evidenční Číslo Daňového Dokladu***ECDD-ttttt;**

kde:	ttt...	- až šedesátiznakový textový povinný řetězec
		- poskytovatel plnění uvádí jednoznačné ECDD
		- příjemce plnění musí respektovat ECDD poskytovatele
		- v některých případech se vyplňuje vnitřní ECDD stanovené plátcem (viz metodika finanční správy)

řetězec ECDDO – Evidenční Číslo Daňového Dokladu Old***ECDDO-tttttt.;**

- kde: ttt... - šedesátiznakový textový povinný řetězec
- použije se v případě opravy dokladu, kde ECDDO je ECDD prvotního opravovaného dokladu

! POZOR – důležitá informace

Tento řetězec je povinný v případě, že v dávce 56xG **je předávána oprava** účetních zápisů nebo daňové evidence (strukturovaného popisu), vstoupených v předchozích dávkách rozhraní 56xG. **Viz také informace u řetězce „CPD“.**

řetězec OZP – Ostatní Zdanitelná Plnění do 10 000,-***OZP-A/N;**

- kde: A - vyplněná hodnota; doklad se bude v Kontrolním hlášení DPH sčítat do části A.5. KH na výstupu nebo do části B.3. KH na vstupu
N - vyplněná hodnota „N“, řetězec chybí nebo je prázdný, v Kontrolním hlášení DPH bude vystupovat jednotlivě po dokladech do části A.4. KH na výstupu nebo do části B.2. KH na vstupu

řetězec IC – Identifikační Číslo***IC-iii;**

- kde: IC - zkratka „Identifikační Číslo“
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – IČ

řetězec DIC – Daňové Identifikační Číslo***DIC-ppiiii.;**

- kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE11111125
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

řetězec DICO – Daňové Identifikační Číslo Old***DICO-ppiiii.;**

- kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE11111125
iii... - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ
- použije se v případě opravy dokladu, kde DICO je DIC prvotního opravovaného dokladu

! POZOR – důležitá informace

Tento řetězec je povinný v případě, že v dávce 56xG **je předávána oprava** účetních zápisů nebo daňové evidence (strukturovaného popisu), vstoupených v předchozích dávkách rozhraní 56xG. **Viz také informace u řetězce „CPD“.**

řetězec DICT – Daňové Identifikační Číslo Text***DICT-tttttt.;**

- kde: ttt... - úplný nebo zkrácený název objektu (dodavatele, odběratele, protistrany)

řetězec ULI – ULIce***ULI-tttttt.;**

- kde: ttt... - název ulice včetně čísla popisného (dodavatele, odběratele, protistrany)

řetězec OBC – OBeC***OBC-tttttt.;**

- kde: ttt... - název města, městyse, obce, osady atd. (dodavatele, odběratele, protistrany)

řetězec PSC – Poštovní Směrovací Číslo***PSC-tttttt.;**

- kde: ttt... - poštovní směrovací číslo (dodavatele, odběratele, protistrany)

řetězec POS – POŠta***POS-tttttt.;**

- kde: ttt... - pošta (dodavatele, odběratele, protistrany)

řetězec STA – STÁt***STA-tttttt.;**

- kde: ttt... - zadává se názvem např. Česká republika

řetězec OFJP – Odběratel – Fyzická osoba Jméno Příjmení***OFJP-tttttt.;**

kde: ttt... - pokud odběratel nemá DIČ a je FO nepovinná k dani při prodeji investičního zlata (§ 108 odst. 1 b) a c)) až 57 alfanumerických znaků

řetězec OFDN – Odběratel – Fyzická osoba Datum Narození***OFDN-rrrrmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- pokud odběratel nemá DIČ a je FO nepovinná k dani při prodeji investičního zlata (§ 108 odst. 1 b) a c))

řetězec OFDNO – Odběratel – Fyzická osoba Datum Narození Old***OFDN-rrrrmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- použije se v případě opravy dokladu, kde OFDNO je OFDN prvotního opravovaného dokladu

! POZOR – důležitá informace

Tento řetězec je povinný v případě, že v dávce 56xG **je předávána oprava** účetních zápisů nebo daňové evidence (strukturovaného popisu), vstoupených v předchozích dávkách rozhraní 56xG. **Viz také informace u řetězce „CPD“.**

řetězec OFMP – Odběratel – Fyzická osoba Místo Pobytu***OFMP-tttttt.;**

kde: ttt... - pokud odběratel nemá DIČ a je FO nepovinná k dani při prodeji investičního zlata (§ 108 odst. 1 b) a c)), až 100 alfanumerických znaků, celá adresa (ulice, obec, PSČ, stát)

řetězec EVK – Evidenční kniha***EVK-XXX-rrrrccc;**

kde: XXX - identifikuje účetní analytickou evidenci, ve které je veden účetní doklad
KDF-kniha došlých faktur
KOF-kniha faktur odeslaných (vystavených - vlastních)
POU-kniha poukazy vlastní
POK-pokladny
EMA-evidence majetku
SKL-skladová evidence
BAN-banka
UCR-účetnictví
rrrr - rok vystavení dokladu
ccc... - číslo dokladu
pro KDF-číslo faktury došlé
pro KOF-číslo faktury vlastní
pro POU-číslo poukazu
pro POK-číslo pokladního dokladu
pro EMA-číslo karty majetku
pro SKL-číslo skladové karty
pro BAN-číslo bankovního výpisu
pro UCR-číslo účetního dokladu

! Informace

Evidenční kniha (EVK) – položka nepovinná, nepoužije se pro Kontrolní hlášení DPH ani pro Přiznání k DPH. **Informace interního charakteru** o evidenčním modulu, z kterého pocházejí data. Informace poskytuje možnost vytvořit vazbu z účetnictví na číslování dokladů v evidenčním modulu.

řetězec EVKT – Evidenční kniha Text***EVKT-ttt;**

kde: ttt... - úplný nebo zkrácený popis dodávky, transakce

! Informace

Popis (EVKT) – položka nepovinná, nepoužije se pro Kontrolní hlášení DPH ani pro Přiznání k DPH, povinná je pro daňový doklad (§ 29 odst. 1 písm. f) ZDPH) „rozsah a předmět plnění“.

řetězec PID – První IDentifikátor písemnosti***PID-lllpxxxxxxk;**

Pokud je agenda jednoznačně identifikována řadou dokladů, je možné použít jednotnou zkratku IPD (identifikace prvotního dokladu), pokud je tímto identifikátorem jednoznačný identifikátor písemnosti (ve smyslu metodiky SSL GORDIC®) použijte zkratku PID.

řetězec DVD – Den Vystavení Dokladu***DVD-rrrrmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den

řetězec DED – Den Evidence Dokladu***DED-rrrrmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

řetězec DDO – Den DORučení dokladu***DDO-rrrrmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- informativní datum, který vyjadřuje skutečný den doručení dokladu do účetní jednotky
- platí kontrola, že DUD může být rovno nebo vyšší než datum doručení

řetězec DZP – Den Zdanitelného Plnění***DZP-rrrrmdd;**

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- den, který slouží k zachycení data uskutečnění zdanitelného plnění jak u dokladů vystavených (odeslaných), tak i u dokladů došlých
- v případě došlých dokladů jej stanoví dodavatel a nemůže být příjemce dokladu měněn

řetězec CPD – Číslo Původního Dokladu***CPD-hhmmcccccccc;**

kde: hh - druh dokladu
mm - měsíc
cccccccc - číslo dokladu

Číslo původního dokladu (CPD) – položka je povinná pro opravný daňový doklad (§ 45 odst. 1 písm. e) ZDPH) a další opravy daňové evidence. Slouží pro vytvoření vazby mezi opravným a opravovaným dokladem. Platí zásada, že každý další opravný doklad se musí navázat na původní doklad, nikoliv na předchozí opravný doklad.

! POZOR – důležitá informace

Tento řetězec se ze vstupních dávek textových formátů 56xG od jiných softwarů doplňuje po načtení do modulu GINIS® Express UCR® automaticky. Vazba se vytváří na základě vyhodnocení údajů uvedených v řetězcích *ECDDO-; *DICO-; *DUDO-; a *OFDNO-; Uvedené řetězce musí být povinně uvedeny v textovém popisu dokladu, pokud ze softwaru třetích stran nebo z vlastního rozhraní vstupují opravy daňových dokladů z minulých období. Bez jejich uvedení nelze navázat opravu účtování nebo daňové evidence na původní vstoupený doklad.

řetězec PPA – kód Předmětu Plnění pro část A)***PPA-kkkzzzz.;**

kde: kkk - kód předmětu plnění u přenesené daňové povinnosti
zzzz... - částka základu daně (oddělovač desetinný míst je „.“)
- informace o uskutečněním plnění vstupuje v Kontrolním hlášení DPH do části A. 1. sloupec 6 a 5
- pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek

řetězec PPB – kód Předmětu Plnění pro část B***PPB-kkkszzzz.ddd;**

kde: kkk - kód předmětu plnění u přenesené daňové povinnosti
s - sazba (1 = základní sazba, 2 = 1. snížená, 3 = 2. snížená)
zzzz... - částka základu daně (oddělovač desetinný míst je „.“)
ddd... - částka daně (oddělovač desetinný míst je „.“)
- informace o přijatém plnění vstupují v Kontrolním hlášení DPH do části B. 1. sloupec 5, 6, 7, 8, 9, 10 a 11)
- pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek

řetězec POP – Použit Poměr***POP-A/N;**

- kde: A - vyplněná hodnota (POP-A) znamená, že se jedná o daňový doklad, u kterého byl použit poměr pro odpočet dle § 75 zákona o DPH
- N - vyplněná hodnota (POP-N), prázdný řetězec (POP-) nebo řetězec neuveden - jedná se o daňový doklad, u kterého nebyl použit poměr pro odpočet dle § 75 zákona o DPH

řetězec INR – Insolvenční Rejstřík***INR-A/N;**

- kde: A - vyplněná hodnota (INR-A) znamená, že se jedná o opravu daně podle § 44 zákona o DPH
- N - vyplněná hodnota (INR-N), prázdný řetězec (INR-) nebo řetězec neuveden znamená, že se nejedná o insolvenční řízení podle § 44 zákona o DPH

Ukázka vyplnění popisu daňového dokladu v daňové evidenci v modulu IS GINIS® Express UCR®

Daňový doklad

Evidenční číslo daňového dokladu: Evidence 1
 Ostatní zdanitelná plnění do 10 000,-

Dodavatel / Odběratel
 IČO: 60727772 DIČ: CZ60727772 Datum narození:
 Jméno a příjmení / Obchodní jméno: Služby města Jihlavy s.r.o.
 Ulice a č.p.: Havlíčkova 64 Pošta: Jihlava
 Obec: Jihlava PSČ: 58601 Stát:
 Prvotní doklad
 Evidenční kniha: KDF-2016 PID: DEMOLMI5X7EJ
 Popis: Svoz separovaného odpadu

Datový prvotního dokladu
 Den vystavení dokladu: 30.3.2016 Den uplatnění daně: 1.4.2016
 Den evidence dokladu: 1.4.2016 Den zdanitelného plnění: 1.4.2016
 Den doručení dokladu: 31.3.2016 Číslo původního dokladu:
 Kódy předmětu plnění pro
 Uskutečněná plnění Přijatá plnění

Kód	Sazba	Základ daně	Daň
5 - Zboží uvedené v příloze č.5	1.snížená	1 990,00 Kč	298,50 Kč
13 - Kovy	1.snížená	199,00 Kč	29,85 Kč

Použit poměr pro odpočet dle §75 zákona Insolvence §44 ZDPH - věřitel / dlužník

Nápověda El. přílohy Uložit+K Uložit

Stejný popis zobrazený formou strukturovaného popisu v textovém formátu

Popis dokladu č. 51

*PDD-A;*ECDD-Evidence 1;*OZP-A;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DIČ-Služby města Jihlavy s.r.o. ;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC-Jihlava ;*PSC-58601;*POS-Jihlava;*EVK-KDF-2016;*EVKT-Svoz separovaného odpadu;*PID-DEMOLMI5X7EJ;*DVD-20160330;*DEV-20160401;*DUD-20160401;*DZP-20160401;*DDO-20160331;*PPB-5,2,1990,298.5,13,2,199,29.85;*DPV-20160402;*DSV-20160402;*DST- ;*VEC-papír, plast a sklo;*PZN-;

6.2 Příklad možných variant použití řetězce „DUD“ v kombinaci s „DZP“ ve strukturovaném popise dokladu**Vzorové příklady pro použití řetězců DZP a DUD včetně výstupní dávky situace**

- ÚJ je čtvrtletní plátce
- přijatý daňový doklad byl zaúčtován dne 2. 4. 2016
- den zdanitelného plnění uvedený na dokladu je 31. 3. 2016

6.3 Podrobný popis Daňového dokladu v Daňové evidenci a dopad vyplnění hodnot na Kontrolní hlášení DPH

Daňová evidence zobrazená v obrázku se skládá z komplexu strukturovaných textových popisů, jejichž struktura je popsána v jiné části této metodiky. Textové strukturované popisy vstupují do modulu IS GINIS® Express UCR® několika způsoby:

- přímým pořizováním dokladů v modulu UCR®
- v dávce z ostatních modulů IS GINIS® Express
- při přímém účtování z modulů IS GINIS® Express
- při importu dávky 56xG ze softwaru třetích stran

1. Příznak daňového dokladu (PDD):

Pokud je v popisu daňového dokladu vyplněno zatržítko, kterým se označí daňový doklad, pak se zpřístupní další hodnoty pro možnost vyplnění daňové evidence. Tím je nastavena hodnota řetězce PDD-A. Pokud není vyplněno zatržítko, pak je k dispozici jen „Grafický popis“ nebo „Textový popis“ a doklad nebude veden jako daňový.

2. Evidenční číslo daňového dokladu (ECDD):

Povinná položka (§ 29 odst. 1 písm. e) ZDPH). V případě vystavení daňového dokladu stanoví toto číslo plátce, který doklad vystavuje. V případě přijetí daňového dokladu je příjemce plnění povinen přesně opsat ECDD z přijatého daňového dokladu od výstavce. Z pohledu Kontrolního hlášení DPH jde o „párovací“ hodnotu výstavce a příjemce dokladu (dodavatele a odběratele). Do Kontrolního hlášení DPH je tato hodnota vyplněna do části A.1., A.2., A.3., A.4. nebo do části B.1., B.2.

3. Ostatní zdanitelná plnění do 10 000,00 (OZP):

Povinná položka pro Kontrolní hlášení DPH pro případy, kdy hodnota dokladu včetně daně je do 10 000,- Kč.

Pro hodnotu daňového dokladu nad 10 000,- Kč včetně daně je tato položka nepovinná, OZP v tom případě je buď „prázdná“ hodnota (OZP-) nebo je nastavena na NE (OZP-N) nebo řetězec OZP není uveden. Přednastaveno je, že daná hodnota daňového dokladu včetně daně překročí 10 000,00 Kč, v tom případě bude daný daňový doklad se ZJ 201, 202 a 272 uveden v Kontrolním hlášení DPH do části A.4. a pro ZJ 240, 241 a 291 do části B.2.

V popisu vystaveného daňového dokladu je nutné vyplnit zatržítko vždy, pokud se jedná o:

- plnění, na které plátce vystavil daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30) a jedná se o:
 - plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani – plátce a neplátce a právnické osoby nepovinné k dani - s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně,
 - plnění s místem plnění v tuzemsku pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ (zde bez ohledu na limit),
 - případy, kdy plátce není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň,
 - případné vlastní doklady o použití (§ 32),
 - hodnotu přírážky u plnění uskutečněných ve zvláštních režimech podle § 89 (zvláštní režim pro cestovní službu) a § 90 (zvláštní režim pro použité zboží), která se neuvádí v oddíle A.4. (bez ohledu na osobu příjemce); do oddílu A.5. plátce uvede rovněž přírážku stanovenou za zdaňovací období v souladu s ustanovením § 89 odst. 3, věta třetí nebo § 90 odst. 4 (v těchto případech bez ohledu na limit),

- opravy příslušných zdanitelných plnění podle § 42 s absolutní hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně.
- Potom bude daný daňový doklad se ZJ 201, 202 a 272 kumulován s ostatními doklady v Kontrolním hlášení DPH do části A. 5.

V popisu obdrženého daňového dokladu je nutné vyplnit zatržítka vždy, pokud se jedná o

- přijatá od plátců s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, u kterých si příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a), tj. přijatá plnění, na které byly vystaveny daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30),
- případné uplatnění nároku na odpočet u vlastních dokladů o použití (§ 72 odst. 2 písm. c) ZDPH),
- opravy podle § 74 vykazované na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH s absolutní hodnotou pod stanovený limit 10.000,- Kč včetně daně.

Potom bude daný daňový doklad se ZJ 240, 241 a 291 kumulován s ostatními doklady v Kontrolním hlášení DPH do části B. 3.

4. IČO (IC):

Přes údaj IČ je možné dodavatele případně odběratele dohledat v číselníku ARES a umožňuje po propojení dotáhnout všechny údaje o daném subjektu a uložit je do číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express.

5. DIČ (DIC):

Povinná položka (§ 29 odst. 1 písm. b) a 1 písm. d) ZDPH), pokud je uvedeno DIČ v číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express, doplní se automaticky a je možné udělat kontrolu na „Ověření spolehlivosti plátce DPH“. Do Kontrolního hlášení DPH se vyplní do části A.1., A.3., A.4. nebo do části B.1. a B.2. VAT ID (DIC) je DIČ DPH dodavatele z jiného členského státu ve formátu bez mezer včetně kódu členského státu dodavatele - např. u Německa: „DE12345678“. V případě, že dodavatel nemá VAT ID, tj. EU DIČ DPH, (může se jednat např. o DIČ osoby povinné k dani z jiného členského státu nebo identifikaci zahraniční osoby povinné k dani, nebo ve vybraných případech přemístění zboží podle § 16 odst. 4 a 5) - tak v těchto případech pole „Identifikace dodavatele“ zůstává prázdné. To platí pro vyplnění do Kontrolního hlášení DPH do části A.2.

6. Datum narození (OFDN):

Jedná se o údaj, který bude vyplněn pouze v případě uskutečněných plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2, a to v případě, že se jedná o fyzickou osobu nepovinnou k dani nebo osobu povinnou k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID. Do Kontrolního hlášení DPH bude vyplněno do části A.3.

7. Jméno a příjmení (OFJP):

Jedná se o údaj, který bude vyplněn pouze v případě uskutečněných plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2, a to v případě, že se jedná o fyzickou osobu nepovinnou k dani nebo osobu povinnou k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID. Do Kontrolního hlášení DPH bude vyplněno do A. 3. **Obchodní jméno (DICT)** - pokud je v číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express, doplní se automaticky a je možné udělat kontrolu na „Ověření subjektu v insolvenčním rejstříku“. Do Kontrolního hlášení DPH se nevyplňuje, ale je povinné na daňovém dokladu (§ 29 odst. 1 písm. a) a 1 písm. c) ZDPH).

8. Ulice a č. p. (ULI):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 4 písm. c) ZDPH), pokud je údaj uveden u subjektu uloženého v číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express, doplní se automaticky.

9. Pošta (POS):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 4 písm. c) ZDPH), pokud je údaj uveden u subjektu uloženého v číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express, doplní se automaticky.

10. Obec (OBC):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 4 písm. c) ZDPH), pokud je údaj uveden u subjektu uloženého v číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express, doplní se automaticky.

11. PSČ (PSC):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 4 písm. c) ZDPH), pokud je údaj uveden u subjektu uloženého v číselníku v modulu UCR® IS GINIS® Express, doplní se automaticky.

12. Stát (OFMP):

Jedná se o („místo pobytu“) údaj, který je povinný pouze v případě uskutečněných plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2, a to v případě, že se jedná o fyzickou osobu nepovinnou k dani nebo osobu povinnou k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID. Do Kontrolního hlášení DPH bude vyplněno do části A.3.

13. Evidenční kniha (EVK):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ani pro Přiznání k DPH. Informace čistě interního charakteru, kterou je možné přebírat při propojení dat z evidenčních modulů IS GINIS® Express.

14. PID (PID):

Prvotní a jednoznačný identifikátor písemnosti. Položka nepovinná pro Kontrolní hlášení DPH ani pro daňové přiznání. Informace čistě interního charakteru, kterou je možné přebírat při propojení dat z evidenčních modulů IS GINIS® Express.

15. Popis (EVKT):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH ani pro Přiznání k DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 1 písm. f) ZDPH) „rozsah a předmět plnění“.

16. Den vystavení dokladu (DVD):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 1 písm. g) ZDPH).

17. Den evidence dokladu (DED):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH.

18. Den doručení dokladu (DDO):

Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale rozhodná pro možnost uplatnění odpočtu daně (§ 73 odst. 1 písm. a) ZDPH) „Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, mít daňový doklad“. To neplatí např. u přenesené daňové povinnosti, kde rozhoduje povinnost přiznat daň. „Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat“ (§ 72 odst. 3 ZDPH).

19. Den uplatnění daně (DUD):

Povinná položka určující zatřídění dokladu do období zdanění pro Kontrolní hlášení DPH i pro Přiznání k DPH. Řetězec „DUD“ a jeho význam je podrobně popsán v jiné části této metodiky.

20. Den zdanitelného plnění (DZP):

Položka je povinná pro Kontrolní hlášení DPH a pro daňový doklad (§ 29 odst. 1 písm. h) ZDPH). Obsahový rozdíl mezi DUD a DZP a dopad tohoto rozdílu do zpracování DPH je popsáno v jiné části této metodiky.

21. Číslo původního dokladu (CPD):

Položka je povinná pro opravný daňový doklad (§ 45 odst. 1 písm. e) ZDPH), kterými se opravuje původní daňový doklad a pro jiné opravy Daňové evidence. Je možné jej vyplnit ručně, ale pokud se využije funkce programu „Opravit novým dokladem“, potom jsou všechny hodnoty přednastaveny z původního opravovaného dokladu včetně CPD. Bližší popis v manuálu k programu IS GINIS® Express UCR.

22. Uskutečněná plnění (PPA):

Jde o záznam kódu předmětu plnění a základu daně. Tyto údaje vstupují do Kontrolního hlášení DPH část A.1. Jedná se o uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a ZDPH. V takovém případě je nutné vybrat kód a zadat hodnotu základu daně pro daný kód. Údaj se vyplňuje pro všechny účetní doklady, kde se pořizuje ZJ 225. V ostatních případech se tato část Daňové evidence nevyplňuje.

23. Přijatá plnění (PPB):

Jde o záznam kódu předmětu plnění, použité sazby daně, o základu daně a výši daně. Tyto údaje vstupují do Kontrolního hlášení DPH část B.1. Jedná se o přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a ZDPH. V takovém případě je nutné vybrat kód a zadat sazbu, hodnotu základu daně a daň pro daný kód. Údaj se vyplňuje pro všechny účetní doklady, kde se pořizují ZJ 210, 211 nebo 281. V ostatních případech se tato část Daňové evidence nevyplňuje.

24. Použit poměr pro odpočet dle § 75 zákona (POP):

Pokud je vyplněno zatržítko, je nastavena hodnota POP-A a do Kontrolního hlášení DPH se uvede informace v části B.2. Tato vyplněná hodnota značí, že na přijatém dokladu byl uplatněn odpočet poměrem podle § 75.

Pokud bude celková hodnota použitá pro odpočet (základ + daň)

nad 10 000,00 Kč, bude v Kontrolním hlášení DPH B.2. ve sloupci 11 hodnota „A“

do 10 000,00 Kč, načte se tento doklad do B.3. (kumulace)

25. Insolvence § 44 ZDPH – věřitel/dlužník (INR):

Pokud je vyplněno zatržítko, jedná se u věřitele o opravu výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 ZDPH bez ohledu na jejich limit. Zatržítkem je nastavena hodnota INR-A a do Kontrolního hlášení DPH vystoupí do části A.4., kde ve sloupci „§ 44 ZDPH“ bude uveden znak „X“.

Pokud provedl věřitel opravu podle § 44 odst. 1 ZDPH (uvedl do části A.4. Kontrolního hlášení DPH), je dlužník povinen podle § 44 odst. 5 snížit uplatnění odpočtu na vstupu o částku opravenou věřitelem, a to ve výši, v jaké uplatnil odpočet daně z dotčeného přijatého zdanitelného plnění. Dlužník uvede do Kontrolního hlášení DPH opravu uplatněného odpočtu se záporným znaménkem. Zatržítkem je nastavena hodnota INR-A a do Kontrolního hlášení DPH vystoupí do části B.2., kde ve sloupci „§ 44 ZDPH“ bude uveden znak „X“.

7. IS GINIS® Basic – Ultimate - zvláštnosti zpracování

7.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS® Basic – Ultimate

7.1.1 Základní nastavení informačního systému

Možnost vedení daňové evidence, účtování o DPH, vytvoření Příznání k DPH a vyplnění Kontrolního hlášení DPH v systému IS GINIS® Basic – Ultimate vyžaduje:

- nastavení příznaku plátce DPH na interním subjektu v modulu ADM – Administrace základní (Plátce DPH čtvrtletní nebo měsíční);
- načtení aktuálního účtového rozvrhu včetně všech doplňků a nastavení příznaku ZD na jednotlivých účtech v modulu ADR – Administrace účtového rozvrhu;
- povolení aktivních operací se zdaňovacími obdobími v modulu INU – Manipulace s daty;
- vytvoření předkontakcí v modulu ADP – Administrace předkontakcí;
- administraci číselníku položek pro doklady v režimu přenesené daňové povinnosti, tj. navázání uživatelských kódů na závazné „vykazovací“ kódy v modulu ADE – Administrace ekonomická;
- nastavení parametrů pro jednotlivé moduly zpracovávající daňové doklady.

Daňové doklady se v systému IS GINIS® Basic – Ultimate evidují na různých místech - jde např. o faktury v modulech KDF - Kniha došlých faktur a KOF - Kniha odeslaných faktur, daňové pokladní doklady v modulu POK - Pokladna, daňové předpisy v modulu DDP - Daně, dávky, poplatky, pohledávky nebo daňové účetní doklady v modulu UCT - Pořizovač účetních dokladů.

Při zaúčtování předpisu daňového dokladu se v účetním deníku vytvoří účetní zápisy podle použité předkontace, ve struktuře účetní věty, s vyplněným obdobím DPH, záznamovou jednotkou ZJ a příznakem ZD dle účtového rozvrhu. Další informace se při zaúčtování ukládají do tzv. strukturovaného popisu účetního dokladu v účetním deníku.

Z daňových zápisů spadajících do daného zdaňovacího období se nasčítají hodnoty do příslušných řádků daňového příznání. Pouze některé z těchto zápisů jsou pak zahrnuty do Kontrolního hlášení DPH. Příznání k DPH i Kontrolní hlášení DPH se vytváří v modulu INU - Manipulace s daty.

V souvislosti se zavedením Kontrolního hlášení DPH musel být strukturovaný popis u daňových dokladů rozšířen o nové textové řetězce. Většinu z nich systém IS GINIS® Basic – Ultimate vyplňuje automaticky na pozadí již dostupných informací. Některé doplňující údaje ale nelze odvodit - ty pak musí uživatel vyplnit ručně u jednotlivých dokladů v modulech.

Podklady pro Kontrolní hlášení DPH se zobrazují u daňových dokladů souhrnně v samostatném okně. Zatřídění daňových dokladů a jejich účetních zápisů do jednotlivých částí Kontrolního hlášení DPH a vykazování údajů požadovaných v dané části se provádí na základě účetních zápisů a rozšířeného strukturovaného popisu účetního dokladu.

V případě daňových dokladů, které nejsou evidovány v systému IS GINIS® Basic – Ultimate, se potřebné informace z externího systému přenášejí dávkou, která kromě účetních zápisů musí obsahovat také strukturovaný popis účetního dokladu podle platné metodiky.

Změny, které nastaly v souvislosti se zavedením Kontrolního hlášení DPH, se týkají především metodiky zpracování daňových dokladů a způsobu provádění účetních oprav a mohou mít dopad na zavedené postupy v organizaci.

ADM – Administrace základní

Pokud je organizace plátcem DPH, musí být nastaven Příznak plátce DPH v detailu Interního subjektu na příslušnou hodnotu (Plátce DPH čtvrtletní nebo Plátce DPH měsíční).

ADR – Administrace účtového rozvrhu

U jednotlivých účtů musí být v rozvrhu (úloha Úctové rozvrhy: Úpravy nezávislé) správně nastavená hodnota příznaku ve sloupci ZD. Význam hodnot je následující: Základ daně (Z), Daň (D), Daň - krácený nárok (E), Vypočtené hodnoty a koeficienty (K), Nedaňové účty (N). Příznak je možno nastavit na jakémkoli slově. Příznak Základ daně (Z) se obvykle nastavuje na úrovni SU a Daň (D), Daň - krácený nárok (E) a Vypočtené hodnoty, koeficienty (K) na úrovni AU. Účetní zápisy označené příznakem N se nezapočítávají do Příznání k DPH a nevstupují do Kontrolního hlášení DPH.

ADP – Administrace předkontakcí

V modulu ADP – Administrace předkontakcí je pro daňové doklady třeba pořídit kontace likvidace s příznakem Základ, DPH a Zaokrouhlení, s vazbou na krytí závislé na kategorii dokladu.

Pro doklady modulu KDF v režimu přenesení daňové povinnosti je nutné pořídit **speciální kontace** likvidace dodanění, uplatnění a neuplatnění odpočtu daně, které se **nezahrnují se do součtu** při kontrolách prováděných při schválení likvidace.

INU – Manipulace s daty

V modulu INU – Manipulace s daty se provádí otevření nového zdaňovacího období, přepočtení stavů DPH, lze zde vygenerovat sestavu daňové doloženosti, vytvořit Příznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH.

Stav zdaňovacího období může nabývat hodnot:

- O = otevřené období DPH - nastaví se automaticky při otevření zdaňovacího období.
- U = uzavřené období DPH - nastaví se automaticky po stisknutí tlačítka Příznat v detailu Příznání k DPH.
- Z = znovuotevřené období DPH - nastaví se v okamžiku, kdy je do uzavřeného Období DPH zaúčtován nový daňový doklad.

Možnost evidence DPH u dokladů v jednotlivých modulech systému a provádění aktivních operací se zdaňovacími obdobími je podmíněno nastavením Příznaku plátce DPH na Interním subjektu (pokud je subjekt „Neplátce neevidující DPH“, evidence a zpracování DPH se v systému neprovádí).

7.1.2 Specifické informace k modulům evidujícím daňové doklady

KDF – Kniha došlých faktur

Doklad, který má vstoupit do Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH, musí být v modulu KDF zaevidován jako „Daňový doklad“.

Pokud je zadaný externí subjekt (dodavatel) v kartotéce evidován jako Plátce DPH, příznak „Daňový doklad“ se zaškrtně automaticky a na dokladu se zpřístupní k editaci pole Datum zdanitelného plnění a záložka DPH.

Období uplatnění DPH se předplní automaticky podle Data doručení dokladu, ale lze ho editovat a uplatnit odpočet DPH později. Celkovou částku dokladu je nutné v rekapitulaci DPH rozepsat do jednotlivých políček na základ a daň tak, jak je uvedeno na dokladu.

Příznak „Ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč“ určuje, zda se plnění bude vykazovat v Kontrolním hlášení DPH jednotlivě v části B.2. nebo kumulovaně v části B.3. Při prvotní evidenci se příznak předplní podle částky plnění, konečné rozhodnutí je ale na uživateli, neboť zařazení mezi Ostatní zdanitelná plnění nezáleží jenom na částce.

Příznak „Použit poměr pro odpočet“ se vyplňuje automaticky podle vyplněné rekapitulace DPH. Zaškrtně se, pokud je část plnění uvedena v poli „Bez daně“ a část rozepsaná na „Základ“ a „Daň“, případně „Osvobozeno“.

Příznak „Zdanění příjemcem daňového dokladu“ se používá u dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti, kdy dodanění a odvod daně na výstupu provádí příjemce daňového dokladu namísto vystavovatele. Dodavatel vystavuje daňový doklad „bez daně“ s výzvou na zdanění na straně příjemce plnění. U těchto dokladů se povinně, ještě před pořízením Rozpisu plateb a účtování, vyplňují Položky věcného profilu, které musí být v administraci ekonomické navázané na správný „vykazovací“ kód. Při ukládání položek se kontroluje, zda součet základů položek souhlasí s celkovou částkou faktury, rekapitulace DPH se vyplní automaticky podle položek. Položky musí odpovídat pozdějšímu zaúčtování dokladu, protože na základě nich se vykazují kódy předmětu plnění, částky základu, daně a sazba daně do Kontrolního hlášení DPH. Plnění v režimu přenesené daňové povinnosti se do Kontrolního hlášení DPH vykazují vždy jednotlivě, příznaky „Ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč“ a „Použit poměr pro odpočet“ se nezaškrťávají.

V likvidaci daňového dokladu je třeba rozúčtovat částku na základ a daň (případně zaokrouhlení) podle rekapitulace DPH a použít správné záznamové jednotky. U dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti je třeba v likvidaci navíc zaúčtovat dodanění a uplatnění (případně neuplatnění) odpočtu daně.

KOF – Kniha odeslaných faktur

Doklad, který má vstoupit do Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH, musí být v modulu KOF zaevidován jako „Daňový doklad“. Zdaňovací období se vyplní automaticky podle Data zdanitelného plnění - do tohoto období bude doklad zařazen v Přiznání DPH a v Kontrolním hlášení DPH. Celková částka dokladu a rekapitulace DPH se vyplní podle pořízených položek věcného profilu. Příznak „Ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč“ určuje, zda se plnění bude vykazovat v Kontrolním hlášení DPH jednotlivě v části A.4. nebo kumulovaně v části A.5. Jestliže odběratel nemá DIČ, vyazuje se plnění vždy kumulovaně bez ohledu na částku. Příznak se automaticky předplní podle částky plnění a podle toho, zda subjekt má vyplněné DIČ, konečné rozhodnutí je ale na uživateli.

Příznak „Zdanění příjemcem daňového dokladu“ se používá u dokladů v režimu přenesení daňové povinnosti, kdy dodanění a odvod daně na výstupu provádí příjemce daňového dokladu namísto vystavovatele. U těchto dokladů se povinně, ještě před pořízením Rozpisu plateb a účtování, vyplňují Položky věcného profilu, které musí být v administraci ekonomické navázané na správný „vykazovací“ kód. Položky musí odpovídat pozdějšímu zaúčtování dokladu, protože na základě nich se vykazují kódy předmětu plnění a částky základu do Kontrolního hlášení DPH. Plnění v režimu přenesené daňové povinnosti se do Kontrolního hlášení DPH vykazují vždy jednotlivě, příznak „Ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč“ se nezaškrťává.

V likvidaci daňového dokladu je třeba rozúčtovat částku na základ a daň (případně zaokrouhlení) podle rekapitulace DPH a použít správné záznamové jednotky.

POK – Pokladna

Daňové doklady obsahují v hlavičce nové pole pro zadání „Evidenčního čísla daňového dokladu“, přičemž platí:

- u příjmového dokladu se automaticky doplní Agendové číslo dokladu
- u výdajového dokladu uživatel musí zadat (opíše) Evidenční číslo dokladu uvedené na vypláceném dokladu (např. paragonu)

Na detail dokladu bylo doplněno tlačítko „Kontrolní hlášení“, které otevře okno „Podklady pro Kontrolní hlášení DPH“ v prohlížečím módu. Údaje se vyplňují automaticky podle údajů v hlavičce dokladu.

V okně jsou uvedeny údaje o Dodavateli/ odběrateli, které se vyplní podle externího subjektu v hlavičce. Znamená to, že i u výdajového dokladu by měl uživatel v hlavičce vyplnit subjekt z vypláceného dokladu (dodavatele).

Příznak ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč se zaškrtně podle celkové částky dokladu (a u příjmového dokladu vždy, když subjekt nemá vyplněné DIČ), podle něj se doklad vyazuje do Kontrolního hlášení DPH jednotlivě nebo kumulovaně.

Příznak „Použit poměr“ (POP) pro odpočet se obvykle nepoužije, vyhodnocuje se automaticky podle rekapitulace DPH.

Na výdajovém dokladu s částkou nad 10 000 Kč, který je vykazován do Kontrolního hlášení DPH jednotlivě, musí být vždy vyplněno správné Evidenční číslo daňového dokladu (ECDD) a jako externí subjekt uveden dodavatel (DIC) (nikoliv referent, pokladní apod.).

Výdajové doklady (paragony) na menší částky, které se nevykazují jednotlivě, lze teoreticky kumulovat na jenom pokladním dokladu s celkovou částkou do 10 000 Kč, na tomto dokladu zapsat (nějaké) evidenční číslo a zadat (nějaký) subjekt, protože tyto údaje do Kontrolního hlášení DPH vstupují kumulovaně.

DDP - Daně, dávky, poplatky

Doklad, který má vstoupit do Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH, musí být v modulu DDP zaevidován v daňovém typu pohledávky. Zdaňovací období se vyplní automaticky podle Data zdanitelného plnění - do tohoto období bude doklad zařazen v Přiznání k DPH a v Kontrolním hlášení DPH.

Na záložce předpisy pro daňové typy pohledávek jsou nově evidované údaje - Evidenční číslo daňového dokladu a Ostatní zdanitelné plnění do 10 000 Kč. Příznak „Ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč“ určuje, zda se plnění bude vykazovat v Kontrolním hlášení DPH jednotlivě v části A.4. nebo kumulovaně v části A.5. Jestliže odběratel nemá DIČ, vykazuje se plnění vždy kumulovaně bez ohledu na částku. Příznak se automaticky předplní podle částky plnění a podle toho, zda subjekt má vyplněné DIČ, konečné rozhodnutí je ale na uživateli. Daný příznak je možno změnit, dokud není předpis připravený k uzavěrce (uzavřený).

Splátkový kalendář, u něhož se mají jednotlivá plnění (splátky) do Kontrolního hlášení DPH vykazovat pod stejným evidenčním číslem daňového dokladu (ECDD) je možno sloupec Evidenční číslo dokladu editovat (dokud se nevytiskne finální doklad). Při tisku finálního dokladu splátkového kalendáře bude Evidenční číslo daňového dokladu agendové číslo případu/ číslo prvního předpisu, který spadá do splátkového kalendáře.

Vždy po uzavření daňového předpisu vznikne zápis do Kontrolního hlášení DPH. V případě, že se předpis skládá z více pohybů, vznikne odpovídající počet pohybů a k nim stejné množství zápisů pro Kontrolní hlášení DPH. Pokud je pořízení předpis s kategorií pohybu 190 - Oprava základu a výše DPH je nutno zadat i číslo předpisu, který se tímto předpisem opravuje. V případě uzavření předpisu s touto kategorií pohybu se vyplní do Kontrolního hlášení DPH číslo dokladu, který je tímto řádkem opravován.

Podrobnější informace o způsobu zpracování daňových dokladů v systému IS GINIS® Basic - Ultimate po zavedení Kontrolního hlášení DPH jsou uvedeny v samostatné příručce. Případné speciální případy je nutno řešit ve spolupráci s distributorem.

7.1.3 Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů - závazný v případě účtování o DPH

Podrobný popis jednotlivých slov strukturovaného popisu je uveden dříve v části pro GINIS® Express viz 6. 1. 2.

U daňových dokladů evidovaných v IS GINIS® Basic - Ultimate se požadované údaje většinou vyplňují automaticky na základě již dostupných informací. Údaje, které nelze jednoznačně odvodit, musí uživatel vyplnit ručně u jednotlivých dokladů v modulech.

Podklady pro Kontrolní hlášení DPH se zobrazují u daňových dokladů souhrnně v samostatném okně a při zaúčtování předpisu se přenášejí do strukturovaného popisu účetního dokladu v účetním deníku. V případě daňových dokladů, které nejsou evidovány v IS GINIS® Basic - Ultimate, se potřebné informace z externího systému přenášejí dávkou, která kromě účetních zápisů obsahuje také strukturovaný popis účetního dokladu podle platné metodiky.

Ukázka podkladů pro kontrolní hlášení pro fakturu KDF s přenesenou daňovou povinností

Stručný popis významu a způsobu vyplňování vybraných slov strukturovaného popisu:

1. Příznak daňového dokladu (PDD):

Podklady se vyplňují pouze u daňových dokladů (*PDD-A). Doklad je považován za daňový, pokud typ dokladu je daňový (faktura, daňový pokladní doklad, opravný účetní doklad daňový...), v modulech KDF a KOF musí být navíc zatržen příznak Daňový doklad.

2. Evidenční číslo daňového dokladu (ECDD):

doplní se automaticky z hlavičky dokladu KDF, KOF, POK anebo předpisu DDP. U opravných účetních dokladů daňových se doplní podle navázaného primárního dokladu, u účetních dokladů daňových se předplní číslo účetního dokladu, ale jde změnit.

3. Dodavatel/ odběratel (DIC, IC, DICT, OFJP, OFDN atd.):

údaje o dodavateli/ odběrateli se vyplní podle externího subjektu na dokladu, tak jak jsou zadány v kartotéce externích subjektů.

4. Příznak Ostatní zdanitelná plnění do 10 000 Kč (OZP):

na dokladech se předplňuje podle částky plnění a typu dokladu, u vystavených dokladů také s ohledem na to, zda je nebo není uvedeno DIČ odběratele. Konečné rozhodnutí je ale vždy na uživateli, protože zařazení mezi Ostatní zdanitelná plnění není jednoznačné.

5. Příznak Použit poměr pro odpočet dle § 75 ZDPH (POP):

na dokladech KDF a POK se odvozuje automaticky podle vyplněné rekapitulace DPH.

6. Datum doručení (DDO)/ Datum vystavení (DVD)/ Datum evidence (DED):

údaje se vyplní automaticky podle hlavičky dokladu, ale nemusí být vždy vyplněny všechny (např. u přijatých dokladů KDF není evidováno Datum vystavení, u vystavených dokladů KOF není evidováno Datum doručení, apod.).

7. Datum zdanitelného plnění (DZP):

datum se vyplní automaticky podle hlavičky dokladu, na přijatém dokladu musí být správně opsáno z doručeného dokladu.

8. Datum uplatnění daně (DUD):

toto datum slouží k zařazení účetních zápisů do příslušného zdaňovacího období v případě, že jde o zápisy přenášené dávkou účetních zápisů (z externího systému do GINISu anebo naopak). V případě daňových dokladů evidovaných a účtovaných přímo v systému GINIS® není toto datum potřeba, protože pro zařazení je rozhodující zdaňovací období (Rok DPH a Měsíc DPH) uvedené na účetním zápisu. Datum uplatnění daně vyplňuje program automaticky na pozadí podle typu dokladu, data zdanitelného plnění, data doručení a období DPH.

9. Kódy předmětu plnění (PPA, PPB):

údaje slouží pro vyplnění Kontrolního hlášení DPH u tuzemských faktur KDF, KOF v režimu přenesené daňové povinnosti (označené příznakem Zdanění příjemcem daňového dokladu). Vyplňují se automaticky podle pořízených položek věcného profilu, které musí být v administraci ekonomické navázané na správný „vykazovací“ kód.

7.2 Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS® Basic – Ultimate

IS GINIS® vytváří textové popisy automaticky při zaúčtování dokladu z hodnot vyplněných na daňovém dokladu.

Z vyplněných hodnot těchto popisů a z účetní věty o zaúčtování (ZJ DPH, částka atd.) je IS GINIS® Basic – Ultimate schopen zpracovat jak Daňovou doloženost, Přiznání k DPH tak i Kontrolní hlášení DPH. Opačně platí, že pokud by mělo dojít k exportu dat z IS GINIS® Basic – Ultimate do jiného softwaru (například IS GINIS® Express UCR®), musí dávka obsahovat výše uvedené textové popisy dokladu.

V případě dodatečného daňového přiznání, kdy do databáze vstupují data formou externích vstupů, se ve vstoupených datech musí v účetní větě ve slově UZ vyplnit období DPH ve struktuře „00000rrmm“, které systému dá informaci o období ROK a MĚSÍC DPH, kterého se dodatečné daňové přiznání týká. (např. dodatečné daňové přiznání za únor 2015 musí být označeno v UZ jako „000001502“.

7.3 Podmínka zahrnutí dokladu do zpracování DPH v daném období

Do zpracování DPH (do sestavy Daňové doloženosti, Přiznání k DPH, Kontrolního hlášení DPH) jsou zahrnuty všechny účetní zápisy, které byly do účetního deníku

- zaúčtovány s vykazovaným obdobím DPH (Měsíc DPH, Rok DPH)
- mají na účtu v rozvrhu, a tím i na zápise, správně vyplněn příznak ZD (jiný než N)
- mají správnou záznamovou jednotku ZJ odpovídající příznaku ZD.

Všechny tyto informace lze zkontrolovat v modulu UCR – Účetní a rozpočtové výstupy, v úloze Zápisy účetnictví.

Do Kontrolního hlášení DPH vstupují pouze některé z těchto účetních zápisů. Detailní údaje pro vyplnění Kontrolního hlášení DPH se zjišťují z jednotlivých slov strukturovaného popisu účetního dokladu, která lze zkontrolovat v modulu UCR® – Účetní a rozpočtové výstupy, v úloze Daňová evidence.

8. Komplexní příklad účtování o DPH pro rok 2016 včetně Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH

Tato část metodiky se týká obou platforem IS GINIS® a obsahuje schematické příklady pro všechny varianty účtování se ZJ tak, aby příklady „pokrývaly“ všechny řádky Přiznání k DPH (vzor 19). Současně obsahuje i způsoby účtování a návrhy tvorby kontakci pro IS GINIS®.

! Důležitá informace

V grafickém rámečku u účetního případu je vpravo vyznačeno, zda je nebo není údaj přenášen do Kontrolního hlášení DPH, pokud ANO, tak je vyznačena i příslušná část Kontrolního hlášení DPH, pokud vstupuje do Kontrolního hlášení DPH pouze část dokladu, je v grafickém rámečku uvedena i ZJ. Z důvodu úspory místa v dokumentaci je grafický popis zobrazen formou zobrazení textových řetězců.

Příklady se střídají pro hlavní činnost, vedlejší hospodářskou činnost, plný odpočet i krácený odpočet. Tyto kombinace nemají jiný význam, než naznačit používání analytik u účtu 343 - Daň z přidané hodnoty.

Význam zkratek:

DZP datum zdanitelného plnění

DUD datum uplatnění odpočtu daně

CPD číslo původního dokladu (vazba mezi opravným a původním dokladem) platí pouze pro IS GINIS® Express

8.1 I. Zdanitelná plnění pro řádky 01 až 13 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 01 až 13 Přiznání k DPH (Zj=201 až 213).

I.1. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - základní sazba - hlavní činnost
KH část A.4.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/05	100001	644	03xx			201					20100,00
		343	0025			201					4221,00
		311	0xxx							24321,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016001;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s. ;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - základní sazba - hlavní činnost;*PID-DEMO001;*DVD-20160103;*DEV-20160105;*DUD-20160105;*DZP-20160102;*DDO-20160104;

I.2. Zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89 - základní sazba - VHČ
KH část A.4.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	100012	602	01xx			271					27100,00
		343	0020			271					5691,00
		311	0xxx							32791,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016012;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s. ;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89- základní sazba - VHČ;*PID-DEMO032;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;

I.3. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - snížená sazba - hlavní činnost
KH část A.5.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/05	100002	602	03xx			202					2020,00
		343	0025			202					303,00
		311	0xxx							2323,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016002;*OZP-A;*IC-49455842;*DIC-CZ49455842;*DICT-Vodárenská akciová společnost, a.s. ;*ULI-Žižkova 93;*OBC-Jihlava;*PSC-58629;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - snížená sazba - hlavní činnost;*PID-DEMO002;*DVD-20160103;*DEV-20160105;*DUD-20160105;*DZP-20160102;*DDO-20160104;

Varianta A**Návrh účtování v modulech řady GINIS® Express, které nemají přísně vázané vazby kontaktí****A.I. vždy s nárokem na odpočet**

- uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	X
	UCR®			

A.II. vždy s nárokem na odpočet

- doporučuje se zadat CPD, které zajistí vytvoření vazby mezi oběma doklady

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	
DUD ≥ DZP	UCR®			X

A.III. bez nároku na odpočet

- dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	
	UCR®			

A.IV. bez nároku na odpočet

- dodanění je provedeno v jiném dokladu
- povinně vyplnit CPD z důvodu vazby mezi oběma doklady (základ + daň), což je důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění
DUD = DZP	KDF	X		
	UCR®		X	

Varianta A.I. s nárokem na odpočet

A. I. 01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis faktury, dodanění i uplatnění odpočtu)

I.4. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – základní sazba – hlavní činnost

KH část A.2. (ZJ 203)

I.4. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost

KH NE (ZJ 243)

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/05	200001	132	03xx			203				20300,00	
		321									20300,00
		343	0025			203					4263,00
		343	0035			243				4263,00	
		734	0010			243				20300,00	
		734	0099								20300,00

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016001; *IC-257266621; *DIC-DE257266621; *DICT-WAGNER Group GmbH; *ULI-Schleswigstrasse 1-5; *OBC-Langenhagen; *PSC-30853; *STA-Německo; *POS-Langenhagen; *EVK-KDF 2016; *EVKT-I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – základní sazba – hlavní činnost; *PID-DEMO003; *DVD-20160103; *DEV-20160105; *DUD-20160105; *DZP-20160102; *DDO-20160104;

Varianta A.II. s nárokem na odpočet

A.II.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu předpis fa. i dodanění

I.5. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba – VHČ

KH část B.1.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/05	200002	518	01xx			210				21000,00	
		321									21000,00
		*SSS	01xx							4410,00	
		343	0020			210					4410,00

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016002; *IC-60727772; *DIC-CZ60727772; *DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.; *ULI-Havlíčková 64; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *STA-Česká republika; *POS-Jihlava; *EVK-KDF 2016; *EVKT-II. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba – VHČ; *PID-DEMO004; *DVD-20160103; *DEV-20160105; *DUD-20160105; *DZP-20160102; *DDO-20160104; *PPB-4,1,21000,4410;

A.II.01.B. Účtování ve UCR®

I.6. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – krácený odpočet – VHČ

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/05	300001	734	0010			243				21000,00	
		734	0099								21000,00
		343	0031			243				4410,00	
		*SSS	01xx							-4410,00	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016002; *IC-60727772; *DIC-CZ60727772; *DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.; *ULI-Havlíčková 64; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *STA-Česká republika; *POS-Jihlava; *EVK-KDF 2016; *EVKT-II. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – krácený odpočet – VHČ; *PID-DEMO004; *DVD-20160103; *DEV-20160105; *DUD-20160105; *DZP-20160102; *DDO-20160104*PPB-4,1,21000,4410; *CPD-0001000200002;

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

A.III.01.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I.7. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní sazba – hlavní činnost

KH část A.2.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/05	200003	518	03xx			205				20500,00	
		321									20500,00
		518	03xx							4305,00	
		343	0025			205					4305,00

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016003; *IC-811879378; *DIC-DE811879378; *DICT-Freudenberg Sealing Technologies GmbH & Co. KG; *ULI-Höhnerweg 2-4; *OBC-Weinheim; *PSC-69465; *STA-Německo; *POS-Weinheim; *EVK-KDF 2016; *EVKT-III. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní sazba – hl. č.; *PID-DEMO005; *DVD-20160103; *DEV-20160105; *DUD-20160105; *DZP-20160102; *DDO-20160104;

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

Do hodnoty služby, zásob, dlouhodobého majetku vstupuje i vypočtené DPH

A.III.02.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I.8. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost

KH část A.2.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/06	200004	022	0xxx		0122	209				20900,00	
		321	01xx								20900,00
		022	0xxx		0122					4389,00	
		343	0025			209					4389,00

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016004; *IC-35942894; *DIC-SK2022025126; *DICT-Kia Motors Sales Slovensko s.r.o.; *ULI-Einsteinova 19; *OBC-Bratislava 5 - Petržalka; *PSC-85101; *STA-Slovensko; *POS-Bratislava 5; *EVK-KDF 2016; *EVKT-Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost; *PID-DEMO006; *DVD-20160104; *DEV-20160106; *DUD-20160106; *DZP-20160103; *DDO-20160105;

Pokud nelze uplatnit nárok na odpočet, pak do účetní hodnoty majetku vstupuje základ daně i daň v celkové hodnotě Kč 25289,00 (součet 1. a 3. řádku kontace). Při proúčtování případu A.III.02.A. se po proúčtování do účetního deníku ve struktuře majetkového účtu odlišuje hodnota se ZJ (základ), tak i hodnota bez ZJ (daň).

Na konci roku se účetní závěrku hodnoty ZJ vynulují a teprve pak dojde ke konečnému sloučení hodnot do jedné hodnoty, odpovídající účetní hodnotě. Pokud by tato přechodná záležitost vadila, pak je možné účtovat záznam pro základ přes pomocný účet 734 a hodnota majetku na účtu 022 0xxx, pak i v průběhu roku obsahuje shodné použití rozsahu slov ve větě.

A.III.02.B. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I.9. Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost											KH část A.2.	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/06	200005	022	0xxx		0122	209				20900,00		
		321	01xx								20900,00	
		022	0xxx		0122					4389,00		
		343	0025			209					4389,00	
		734	0010			209				20900,00		
		734	0099								20900,00	

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016004;*IC-35942894;*DIC-SK2022025126;*DICT-Kia Motors Sales Slovensko s.r.o.;;*ULI-Einsteinova 19;*OBC-Bratislava 5 - Petržalka;*PSC-85101;*STA-Slovensko;*POS-Bratislava 5;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO006;*DVD-20160104;*DEV-20160106;*DUD-20160106;*DZP-20160103;*DDO-20160105;

Varianta A.III. bez nároku na odpočet

A.III.03. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I.10. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – VHČ											KH část A.2.	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/06	200006	131	0100			212				21200,00		
		321									21200,00	
		131	0100							4452,00		
		343	0020			212					4452,00	

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016006;*IC-35739487;*DIC-SK2020270186;*DICT-NAY a.s.;;*ULI-Tuhovská 15, P.O. BOX 10;*OBC-Bratislava;*PSC-830 06;*STA-Slovensko;*POS-Bratislava;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – VHČ;*PID-DEMO008;*DVD-20160104;*DEV-20160106;*DUD-20160106;*DZP-20160103;*DDO-20160105;

Varianta A.IV. bez nároku na odpočet

A.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokladu)

I.11. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – VHČ											KH část A.2.	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/06	200007	518			0100	206				2060,00		
		321									2060,00	

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016007;*OZP-A;*IC-811879378;*DIC-DE811879378;*DICT-Freudenberg Sealing Technologies GmbH & Co. KG;*ULI-Höhnerweg 2-4;*OBC-Weinheim;*PSC-69465;*STA-Německo;*POS-Weinheim;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp. č.;;*PID-DEMO009;*DVD-20160104;*DEV-20160106;*DUD-20160106;*DZP-20160103;*DDO-20160105;

A.IV.01.B. Účtování v modulu UCR® na jednom dokladu pouze dodanění

I.12. Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – VHČ											KH část A.2.	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/06	300002	518	0100							309,00		
		343	0020			206					309,00	

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016007;*OZP-A;*IC-811879378;*DIC-DE811879378;*DICT-Freudenberg Sealing Technologies GmbH & Co. KG;*ULI-Höhnerweg 2-4;*OBC-Weinheim;*PSC-69465;*STA-Německo;*POS-Weinheim;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená sazba – hosp. č.;;*PID-DEMO009;*DVD-20160104;*DEV-20160106;*DUD-20160106;*DZP-20160103;*DDO-20160105;*CPD-0001000200007;

Varianta B

Návrh účtování pro IS GINIS® Basic - Ultimate

Důležité je respektovat nastavení kontací v modulech, které evidují daňové doklady. V kontacích je navrženo použití ZJ=199 (hodnota určená k dodanění při přijetí daňového dokladu). Použití je nutné zejména proto, že IS GINIS® potřebuje i pro předpis daňového dokladu (bez daně) uvést záznamovou jednotku.

I. vždy s nárokem na odpočet

- uplatnění daně je totožné s datem zdanitelného plnění

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X	X	
	UCT				

II. vždy s nárokem na odpočet

- doporučuje se vytvořit vazbu mezi oběma doklady

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		
DUD ≥ DZP	UCT			X	

III. bez s nároku na odpočet

- dodanění je provedeno zároveň s předpisem došlé faktury

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X	X		X
	UCT				

IV. bez s nároku na odpočet

- dodanění je provedeno v jiném dokladu
- povinné vytvořit vazbu mezi oběma doklady (základ + daň), důležité pro správné vypočtení daňové doloženosti

A.	modul	předpis	dodanění	uplatnění	neuplatnění
DUD = DZP	KDF	X			
	UCT		X		X

Varianta B.I. s nárokem na odpočet

B.I.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i uplatnění) skládáno z kontací

I.13. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – snížená sazba – hlavní činnost **KH část A.2. (ZJ 204)**
 I.13. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost **KH NE (ZJ 244)**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/06	200008	132	0xxx			199				2040,00	
		321									2040,00
		734	0010			204				2040,00	
		734	0099								2040,00
		*SSS	0AAA							306,00	
		343	0025			204					306,00
		734	0010			244				2040,00	
		734	0099								2040,00
		343	0035			244				306,00	
		*SSS	0AAA							-306,00	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016008;*OZP-A;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI-Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen; *PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO010;*DVD-20160104;*DEV-20160106;*DUD-20160106;*DZP-20160103;*DDO-20160105;

Varianta B.II. s nárokem na odpočet

B.II.01.A. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa. i dodanění)

I.14. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – snížená sazba – hlavní činnost KH část B.1.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/06	200009	518	03xx			199				2110,00	
		321									2110,00
		734	0010			211				2110,00	
		734	0099								2110,00
		*SSS	OAAA							316,50	
		343	0025			211					316,50

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016009; *OZP-A; *IC-60727772; *DIC-CZ60727772; *DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.; *ULI-Havlíčková 64; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *STA-Česká republika; *POS-Jihlava; *EVK-KDF 2016; *EVKT-Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – snížená sazba – hlavní činnost; *PID-DEMO011; *DVD-20160104; *DEV-20160106; *DUD-20160106; *DZP-20160103; *DDO-20160105; *PPB-5,2,2110,316.5;

B.II.01.B. Účtování v modulu UCT

I.15. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/06	300003	734	0010			244				2110,00	
		734	0099								2110,00
		343	0036			244				316,50	
		*SSS	OAAA							-316,50	

*** Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)**

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016009; *OZP-A; *IC-60727772; *DIC-CZ60727772; *DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.; *ULI-Havlíčková 64; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *STA-Česká republika; *POS-Jihlava; *EVK-KDF 2016; *EVKT-Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost; *PID-DEMO011; *DVD-20160104; *DEV-20160106; *DUD-20160106; *DZP-20160103; *DDO-20160105; *CPD-0001000200009; *PPB-5,2,2110,316.5;

Varianta B.III. bez nároku na odpočet

B.III.01. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I.16. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní sazba – VHČ KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/07	200010	132	0xxx			199				20700,00	
		321	0xxx								20700,00
		734	0010			207				20700,00	
		734	0099								20700,00
		*SSS	OAAA							4347,00	
		343	0020			207					4347,00
		*SSS	OAAA							-4347,00	
		132	0xxx			199				4347,00	

*** Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)**

*PDD-A; *ECDD-KDF 2016010; *IC-109851683; *DIC-CHE109851683; *DICT-Asetronics AG; *ULI-Freiburgstrasse 251; *OBC-Bern; *PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko; *POS-Bern; *EVK-KDF 2016; *EVKT-Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní sazba – VHČ; *PID-DEMO012; *DVD-20160105; *DEV-20160107; *DUD-20160107; *DZP-20160104; *DDO-20160106;

Varianta B.III. bez nároku na odpočet

B.III.02. Účtování v modulu KDF vše na jednom dokladu (předpis fa., dodanění i neuplatnění odpočtu)

I.17. Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) – snížená sazba – hlavní činnost

KH část A.2.

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/07	200011	518	03xx			199				2130,00	
		321	0xxx								2130,00
		734	0010			213				2130,00	
		734	0099								2130,00
		*SSS	OAAA							319,50	
		343	0025			213					319,50
		*SSS	OAAA							-319,50	
		518	03xx			199				319,50	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016011;*OZP-A;*IC-35739487;*DIC-SK2020270186;*DICT-NAY a.s.ULI- Tuhovská 15, P.O. BOX 10;*OBC-Bratislava;*PSC-830 06;*STA-Slovensko;*POS-Bratislava;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO013;*DVD-20160105;*DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;

Varianta B.IV. bez nároku na odpočet

B.IV.01.A. Účtování v modulu KDF na jednom dokladu pouze předpis faktury (daňového dokladu)

I.18. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/07	200012	132	0xxx			199				2080,00	
		321	0xxx								2080,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016012;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO014;*DVD-20160105;*DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;

B.IV.01.B. Účtování v modulu UCT na jednom dokladu dodanění i neuplatnění odpočtu

I.19. Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/07	300004	734	0010			208				2080,00	
		734	0099								2080,00
		*SSS	OAAA							312,00	
		343	0025			208					312,00
		*SSS	OAAA							-312,00	
		132	0xxx			199				312,00	

* Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016012;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO014;*DVD-20160105;*DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;

8.2 II. Ostatní plnění pro řádky 20 až 26 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 20 až 26 Přiznání k DPH (Zj=220 až 226).

II.1. Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)											KH NE	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/07	100003	604	0xxx			220					2200,00	
		311	0xxx							2200,00		
*PDD-A;*ECDD-KOF 2016003;*OZP-A;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI-Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen; *PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64);*PID-DEMO015;*DVD-20160105; *DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;												
II.2. Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d a odst. 2											KH NE	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/07	100004	602	0xxx			221					22100,00	
		311	0xxx							22100,00		
*PDD-A;*ECDD-KOF 2016004;*IC-811879378;*DIC-DE811879378;*DICT-Freudenberg Sealing Technologies GmbH & Co. KG;*ULI-Höhnerweg 2-4;*OBC-Weinheim;*PSC-69465;*STA-Německo;*POS-Weinheim;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d a odst. 2;*PID-DEMO016;*DVD-20160105;*DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;												
II.3. Vývoz zboží (§ 66)											KH NE	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/07	100005	604	0xxx			222					2220,00	
		311	0xxx							2220,00		
*PDD-A;*ECDD-KOF 2016005;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Vývoz zboží (§ 66);*PID-DEMO017;*DVD-20160105;*DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;												
II.4. Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)											KH NE	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/07	100006	601	0xxx			223					22300,00	
		311	0xxx							22300,00		
*PDD-A;*ECDD-KOF 2016006;*IC-35942894;*DIC-SK2022025126;*DICT-Kia Motors Sales Slovensko s.r.o.;*ULI-Einsteinova 19;*OBC-Bratislava 5 - Petržalka;*PSC-85101;*STA-Slovensko;*POS-Bratislava 5;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4);*PID-DEMO018;*DVD-20160105;*DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;												
II.5. Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)											KH NE	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/07	100007	604	0xxx			224					2240,00	
		311	0xxx							2240,00		
*PDD-A;*ECDD-KOF 2016007;*OZP-A;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI-Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen; *PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8);*PID-DEMO019;*DVD-20160105; *DEV-20160107;*DUD-20160107;*DZP-20160104;*DDO-20160106;												
II.6. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb											KH část A.1.	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/08	100008	602	0xxx			225					22500,00	
		311	0xxx							22500,00		
*PDD-A;*ECDD-KOF 2016008;*IC-63476851;*DIC-CZ63476851;*DICT-STK Jihlava a.s.;*ULI-Znojemská 82;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb;*PID-DEMO020;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*PPA-13,22500;												

II.7. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) FO – investiční zlato § 108 odst. 1 písm. b) a c) **KH část A.3.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	100009	6xx	0xxx			229					2290,00
		311	0xxx							2290,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016009;*OZP-A;*OFJP-Jan Vopršálek;*OFDN-19701029;*OFMP-Okružní 10,Jihlava,58601,Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) FO;*PID-DEMO021;*DVD-20160106; *DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*PPA-1,2260;

II.8. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) PO – investiční zlato § 108 odst. 1 písm. b) a c) **KH část A.3.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	100010	6xx	0xxx			229					22900,00
		311	0xxx							22900,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016010;*IC-48136450;*DIC-CZ48136450;*DICT-ČNB Pobočka Brno;*ULI-Rooseveltova 18;*OBC-Brno;*PSC-60110;*STA-Česká republika;*POS-Brno;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) PO; *PID-DEMO022;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*PPA-1,22600;

8.3 III. Doplnující údaje pro řádky 30 až 34 daňového přiznání

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 30 až 34 Přiznání k DPH (Zj=230 až 234).

III.1. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Pořízení zboží **KH NE**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	200013	132	0xxx			230				23000,00	
		321	0xxx								23000,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016013;*IC-811879378;*DIC-DE811879378;*DICT-Freudenberg Sealing Technologies GmbH & Co. KG;*ULI-Höhnerweg 2-4;*OBC-Weinheim;*PSC-69465;*STA-Německo;*POS-Weinheim;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Pořízení zboží;*PID-DEMO023;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;

III.2. Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Dodání zboží **KH NE**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	100011	604	0xxx			231					23100,00
		311	0xxx							23100,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016011;*IC-35739487;*DIC-SK2020270186;*DICT-NAY a.s.ULI- Tuhovská 15, P.O. BOX 10;*OBC-Bratislava;*PSC-830 06;*STA-Slovensko;*POS-Bratislava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Dodání zboží;*PID-DEMO024;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;

III.3. Dovoz zboží osvobozený podle § 71g **KH NE**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	200014	132	0xxx			232				23200,00	
		321	0xxx								23200,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016014;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko; *POS-Bern;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Dovoz zboží osvobozený podle § 71g;*PID-DEMO025;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;

III.4. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Věřitel – hlavní činnost insolvence **KH část A.4.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	300005	734	0010			201					-20100,00
		734	0099								20100,00
		343	0025			201					-4221,00
		311	0xxx			*233					4221,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016001;*IC-45477329;*DIC-CZ45477329;*DICT-OFIT, spol. s r.o.ULI-Strojírenská 4/7;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Věřitel – hlavní činnost;*PID-DEMO026; *DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*INR-A;

III.5. Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Dlužník – hlavní činnost insolvence **KH část B.2.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	300006	734	0010			240				-2400,00	
		734	0099							2400,00	
		343	0025			240				-504,00	
		321	0xxx			*234				504,00	

*** Záznamové jednotky 233 a 234 vstupují informativně do Přiznání k DPH a nemají význam pro nápočet**

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016002;*IC-60826410;*DIC-CZ60826410;*DICT-CALIBRA PLUS s.r.o.ULI-Na Hranici 4039/8;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – Dlužník – hlavní činnost;*PID-DEMO027;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*INR-A;

8.4 IV. Nárok na odpočet daně pro řádky 40 až 47 daňového přiznání**V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 40 až 47 Přiznání k DPH (Zj=240 až 247)**IV.1. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost **KH část B.2.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	200015	501	03xx			240				24000,00	
		343	0035			240				5040,00	
		321	0xxx								29040,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016015;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.ULI-Vrchlického 591/63;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost;*PID-DEMO028;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;

IV.2. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – krácený odpočet – hlavní činnost - použit poměr **KH část B.2.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	200016	502	03xx							29040,00	
		502	03xx			240				24000,00	
		343	0036			240				5040,00	
		321	0xxx								58080,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016016;*IC-26078201;*DIC-CZ26078201;*DICT-E.ON Energie, a.s.ULI-F.A.Gerstnera 2151/6;*OBC-České Budějovice;*PSC-37049;*STA-Česká republika;*POS-České Budějovice;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – krácený odpočet – hlavní činnost – použit poměr;*PID-DEMO029;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*POP-A;

IV.3. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – odpočet v plné výši – VHČ - použit poměr **KH část B.3.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	200017	503	01xx							2771,50	
		503	01xx			241				2410,00	
		343	0030			241				361,50	
		321	0xxx								5543,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016017;*OZP-A;*IC-49455842;*DIC-CZ49455842;*DICT-Vodárenská akciová společnost, a.s.ULI-Žižkova 93;*OBC-Jihlava;*PSC-58629;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – odpočet v plné výši – VHČ – použit poměr;*PID-DEMO030;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;*POP-A;

IV.4. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost **KH část B.3.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/08	200018	518	03xx			241				2410,00	
		343	0036			241				361,50	
		321	0xxx								2771,50

*PDD-A;*ECDD-KDF 2016018;*OZP-A;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.ULI-Havlíčková 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2016;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO031;*DVD-20160106;*DEV-20160108;*DUD-20160108;*DZP-20160105;*DDO-20160107;

V následujících příkladech (IV.5. a IV.6.) není řešen odběr zboží od dodavatele ani odvod daně celnímu úřadu, ale pouze odpočet daně vůči finančnímu úřadu.

IV.5. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300007	734	0010			242				24200,00	
		734	0099								24200,00
		343	0035			242				5082,00	
		*SSS	0xxx								5082,00

*** Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)**

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016003;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost;*PID-DEMO033;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

IV.6. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300008	734	0010			242				2420,00	
		734	0099								2420,00
		343	0036			242				363,00	
		*SSS	0xxx								363,00

*** Účetní jednotka si určí syntetický a analytický účet podle potřeb v souladu s účetními standardy. Může být finančním nákladem (569), případně dohadnou hodnotou (388)**

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016004;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-UCT 2016004;*EVKT-Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO034;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

IV.7. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až 79c – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300009	734	0010			245				24500,00	
		734	0099								24500,00
		343	0035			245				5145,00	
		549	03xx								5145,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016005;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až 79c – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost;*PID-DEMO035;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

IV.8. Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až 79c – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300010	734	0010			245				2450,00	
		734	0099								2450,00
		343	0036			245				367,50	
		549	03xx								367,50

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016006;*OZP-A;*IC-49973053;*DIC-CZ49973053;*DICT-Euronics Elektro;*ULI-Hradební 1;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až 79c – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO036;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

IV.9. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost

KH NE

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300011	734	0010			247				24700,00	
		734	0035			247				5187,00	
		734	0099								29887,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016007;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčková 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost;*PID-DEMO037;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

IV.10. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost											KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300012	734	0010			247				2470,00	
		734	0036			247				370,50	
		734	0099								2840,50

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016008;*OZP-A;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.ULI-Vrchlického 591/63;*OBC-Jihlava;*PSC-58601; *STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO038;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

8.5 V. Krácení nároku na odpočet daně

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 50 až 59 Přiznání k DPH (Zj=250 až 259)

V.1. Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně											KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	100013	6xx	0xxx			250					25000,00
		311	0xxx							25000,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016013;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.ULI-Havlíčková 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně;*PID-DEMO039;*DVD-20160107;*DEV-20160109; *DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

V.2. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet											KH část A.4.
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	100014	6xx	0xxx			201					20100,00
		343	0020			201					4221,00
		311	0xxx							24321,00	
		734	0010			251					20100,00
		734	0099							20100,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016014;*IC-25134701;*DIC-CZ25134701;*DICT-EKO-KOM, a.s.ULI-Na Pankráci 1685/17;*OBC-Praha 4;*PSC-14021;*STA-Česká republika;*POS-Praha 4;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet;*PID-DEMO040;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

V.3. Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet											KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	100015	6xx	0xxx			259					25900,00
		311	0xxx							25900,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2016015;*IC-18199321;*DIC-CZ18199321;*DICT-KOVO - ŠROT s.r.o. Jihlava;ULI-Pávov 111;*OBC-Pávov;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2016;*EVKT-Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet;*PID-DEMO041;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

V.4. Hodnota koeficientu											KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300013	734	0039			252				0,50	
		734	0099								0,50

*PDD-A;

8.6 VI. Výpočet daně

V následujících příkladech se uvádí další příklady pro řádky 60 a 61 Přiznání k DPH (Zj=260 až 261)

VI.1. Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)											KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300014	5xx	0xxx							2600,00	
		343	0039			260					2600,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016009;*OZP-A;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d);*PID-DEMO042;*DVD-20160107;*DEV-20160109; *DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

VI.2. Vrácení daně (§ 84)										KH NE	
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/09	300014	6xx	0xxx								2610,00
		343	0039			261				2610,00	

*PDD-A;*ECDD-UCT 2016010;*OZP-A;*EVK-UCT 2016;*EVKT-Vrácení daně (§ 84);*PID-DEMO043;*DVD-20160107;*DEV-20160109;*DUD-20160109;*DZP-20160106;*DDO-20160108;

8.7 VII. Systém nastavení kontakcí v IS GINIS® Basic – Ultimate – od verze 3.66

- Druh dokladu** – jedná se o obecné vysvětlení, o čem se účtuje. Nežadává se nikam do kontakcí, jde pouze o údaj sloužící pro orientaci v níže uvedené tabulce.
- Druh datumu** – jedná se o datумы, které se zadávají na dokladu a budou řídit, do kterého zdaňovacího období má být hodnota načtena.
- Zahrnutí do součtu** – nutné nastavení parametru - „BPL_Režim kontroly částky likvidace“ - „kontrola vypnuta“
- Tímto parametrem se v kontakcích ukáže okno s možností „nezahrnovat do součtu“.
 - Tímto se zajistí, že faktura s hodnotou 100,- půjde zaúčtovat v kombinacích:
 - o Klasická likvidace + dodanění + uplatnění
 - o Klasická likvidace + dodanění + neuplatnění
- Příznak kontace** – v předkontakcích je nutné zadat jednotlivé příznaky kontakcí. **Příznaky kontace „Základ dodanění a DPH dodanění“ budou až ve verzi 3. 66.**

Druh dokladu	Druh datumu	Zahrnutí do součtu	Příznak kontace	SU	AU	ZJ	MD	Dal
Klasická likvidace	DUD	ANO	Základ	0xx,1xx,5xx		199	100,00	
				321				100,00
Dodanění	DZP	NE	Základ dodanění	734	0010	210	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH dodanění	343	002x	210		21,00
				569			21,00	
Uplatnění	DUD	NE	Základ	734	0010	243	100,00	
				734	0099			100,00
		NE	DPH	343	003x	243	21,00	
				569			-21,00	
Neuplatnění	DUD	NE	Základ	569			-21,00	
				0xx,1xx,5xx		199	21,00	

8.8 VIII. Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH – ukázka

Na další straně je uveden vzor zadní strany formuláře Přiznání k DPH (vzor 19), který vznikne po pořízení všech příkladů uvedených v této kapitole. Přiznání k DPH je roční, aby byl vidět i vypočtený vypořádací koeficient a hodnota řádku 60. Do řádku 1 je napočtena nová ZJ (271) pro cestovní ruch. Do řádku 26 Přiznání k DPH je napočtena nová ZJ (229) pro investiční zlato.

Na dalších stranách je uveden výstup Kontrolního hlášení DPH, který je rovněž napočítán z příkladů uvedených v této kapitole.

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, § 8)	základní	1	47 200	9 912	
	snížená	2	2 020	303	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	20 300	4 263	
	snížená	4	2 040	306	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	20 500	4 305	
	snížená	6	2 060	309	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní	7	20 700	4 347	
	snížená	8	2 080	312	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	20 900	4 389	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	21 000	4 410	
	snížená	11	2 110	317	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	21 200	4 452	
	snížená	13	2 130	320	
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	2 200	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	22 100	
Vývoz zboží (§ 66)			22	2 220	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	22 300	
Zaslání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	2 240	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	22 500	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	25 190	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	23 000		
	Dodání zboží	31	23 100		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	23 200		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventním řízení (§ 44)	Věřitel	33	4 221		
	Dlužník	34	504		
IV. Nárok na odpočet daně					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	45 600	4 536	5 040
	snížená	41	4 820	362	362
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	26 620	5 082	363
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	41 300	4 263	4 410
	snížená	44	4 150	306	317
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c		45		5 145	368
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		19 694	10 860
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	27 170	5 187	371
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	50 900		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
			20 100	25 900	
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	50,00	Odpočet	5 430
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až §78d)		60		-2 600	
Vrácení daně (§ 84)		61		2 610	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 - 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)		62		35 335	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		22 524	
Vlastní daň (62 - 63)		64		12 811	
Nadměrný odpočet (63 - 62)		65			
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 - 63)		66			

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Kraj Vysočina

Územní pracoviště v, ve, pro

Jihlavě

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 3 7 3 7 3 7

radně následně opravně Důvody pro podání následného
kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

otisk podacího razítka finančního úřadu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právnícká osoba: Název právnické osoby

M ě s t o X Y Z

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

J i h l a v a

b) PSČ

5 8 6 0 1

c) ulice (nebo část obce)

N a d P l o v á r n o u

d) číslo popisné / orientační

1 2 3 4 / 5

e) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

f) telefon

602602602

g) ID datové schránky

1 A 2 B 3 C E

h) e-mail

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

Údaje o podepisující osobě:		Kód podepisující osoby:
		<input type="text" value="4 a"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text" value="O r g a n i z a c e A B C"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text" value="3 2 / 2 0 1 2 S b . 0 0 2 7 9 9 4 3"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text" value="J a n a N o v á k o v á / a d v o k á t k a"/>		
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	<input type="text"/>
<input type="text" value="0 7 0 2 2 0 1 6"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Kontaktní osoba <input type="text" value="František Novotný"/>		Telefon <input type="text" value="1234456789"/>

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 8/ 8

A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátec povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
 A. 5. - Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
		2020.00	303.00		

B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 3. - Přijatá zdanitelná plnění, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
		4820.00	723.00		

C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP		Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	59200.00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	2020.00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	45600.00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	4820.00
25	A.1 celkem základy daně	142500.00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	21000.00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	2110.00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	89130.00

9. Další příklady účtování

9.1 Účtování o vypořádání daně s FÚ

V návaznosti na předchozí komplexní příklad s Přiznáním k DPH uvádíme způsob účtování o vypořádání s Finančním úřadem. Údaje v těchto příkladech nemají přímý vztah k vyplněnému formuláři Přiznání k DPH a jsou výsledkem výpočtu DPH.

Záznamy pro plnění, která jsou osvobozená nebo nejsou předmětem daně (§ 100, odst. 2)

Vystavený doklad - nezdanitelná plnění (§ 100, odst.3 písm. a))												KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
xx/xx	xxxxxx	SSS	0aaa			100					2000,00	
		311	0xxx							2000,00		

! POZNÁMKA

ZJ 100 = zachycení plnění, která mají být evidována na základě ustanovení § 100, odst. 3 písmena a) zákona

Odvody daně na základě řádného daňového přiznání

Předpis zaokrouhlení částky k odvodu - náklad												KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
xx/xx	xxxxxx	343	0049			264	0000rrmm				x,xx	
		569	0xxx							x,xx		

Odvod daně finančnímu úřadu

												KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
xx/xx	xxxxxx	343	0040			264	0000rrmm			12811,00		
		241	0xxx								12811,00	

! POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

Nadměrný odpočet - vrácení daně od finančního úřadu

												KH NE
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
xx/xx	xxxxxx	343	0040			265	0000rrmm				xx xxx,xx	
		241	0xxx							xx xxx,xx		

! POZNÁMKA

Účtuje se jen v případě, že účetní jednotka neúčtuje o DPH ve veřejnoprávní činnosti, jinak je nutno postupovat podle komplexního příkladu účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti.

9.2 Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání

Obecné zásady účtování pro zabezpečení zpracování DODATEČNÉHO daňového Přiznání k DPH a NÁSLEDNÉHO Kontrolního hlášení k DPH

Zásady použití pro dodatečné daňové přiznání se řídí podle § 73, odst. 3 zákona o DPH č. 235/2004 Sb.:

- **Používání účtů je až na výjimky stejné jako u řádného Daňového Přiznání DPH**

- vystavování se provádí do období odpovídajícímu dne zdanitelného plnění
- plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odstavce § 73 odstavce 1 zákona
- nárok na odpočet daně nelze uplatnit po uplynutí lhůty, která činí 3 roky. Lhůta pro uplatnění nároku na odpočet daně počne běžet prvním dnem měsíce následujícího po zdaňovacím období, ve kterém nárok na odpočet daně vznikl. Po uplynutí této lhůty je plátce oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění, pokud
 - mu vznikla povinnost tuto daň přiznat, nebo
 - toto zdanitelné plnění použije pro účely plnění podle § 13 odst. 4 písm. b)
- SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném daňovém přiznání
- pro odlišení algoritmu pro zpracování dodatečného daňového přiznání se u SU 343 uvede ve slově UZ tzv. období DPH, kterého se dodatečné přiznání týká, ve tvaru „0000rrmm“ a použijí se ZJ pro dodatečné daňové přiznání

- **Použití mimorozvahových účtů**

- zavádí se SU 734 pro zachycení základů daně pro dodatečné daňové přiznání s označením ve slově UZ ve struktuře „0000rrmm“ tj. období, kterého se přiznání týká

Zásady použití pro opravné nebo následné Kontrolní hlášení DPH se řídí podle § 101f zákona o DPH č. 235/2004 Sb.:

- **Vykazování oprav základu daně a oprav výše daně**

- Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním § 42 odst. 3 a § 74 – jedná se o řádné Kontrolní hlášení DPH
- Opravy podle § 43 ZDPH a podle daňového řádu se uvádějí do následného Kontrolního hlášení DPH za příslušné období, ke kterému se vztahují (§ 101f odst. 2).
- Oprava výše daně podle § 44 (insolvenční řízení) se považuje za samostatné zdanitelné plnění vykázané v řádném Kontrolním hlášení DPH.

- **Kontrolní hlášení DPH jako reakce na výzvu správce daně § 101g:**

- Správce daně vyzve plátce k jeho podání v náhradní lhůtě do 5 dnů od oznámení této výzvy Rychlá odpověď
 - „Nemám povinnost podat Kontrolní hlášení DPH“ a připojení „číslo výzvy“
 - „Potvrzuji správnost naposledy podaného Kontrolního hlášení DPH“ a připojení „číslo výzvy“
- Podání Kontrolního hlášení DPH včetně opravených údajů a připojení „číslo výzvy“

9.3 Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2014

Daňový doklad vystavený v období 01/2016 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2013)

Daňový doklad											
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	6xx	0xxx			000					100 000,00
		343	0020			801	000001301				20 000,00
		311	0xxx							120 000,00	
		734	0010			801	000001301				100 000,00
		734	0099								-100 000,00

Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad											
m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	343	0040			864	000001301			20 000,00	
		241	0xxx								20 000,00

Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2015 z dokladu obdrženeho v období 11/2014 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	5xx	0xxx			000				-20 000,00	
		343	0030			840	000001411			20 000,00	
		734	0010			840	000001411			100 000,00	
		734	0099							-100 000,00	

9.4 Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2015

Daňový doklad vystavený v období 01/2016 (opomenutí vystavení dokladu za období 01/2015)

Daňový doklad

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	6xx	0xxx			000					100 000,00
		343	0020			301	000001501				21 000,00
		311	0xxx							121 000,00	
		734	0010			301	000001501				100 000,00
		734	0099								-100 000,00

Odvod prostředků na základě dodatečného daňového přiznání

Daňový doklad

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	343	0040			364	000001501			21 000,00	
		241	0xxx								21 000,00

Již proúčtovaný daňový doklad, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet (překročena zákonná lhůta k zahrnutí do odpočtu v roce vystavení dokladu) – např. uplatnění odpočtu v roce 2016 z dokladu obdrženeho v období 01/2015 (jen pro plátce, kteří uplatňují koeficient)

Daňový doklad

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	5xx	0xxx			000				-20 000,00	
		343	0030			340	000001501			20 000,00	
		734	0010			340	000001501			100 000,00	
		734	0099							-100 000,00	

9.5 Schematické příklady účtování o účetních opravách a opravách daňové evidence po 1. lednu 2016

V následující kapitole jsou uvedeny různé varianty oprav v daňových dokladech, v jejich proúčtování i v tzv. Daňové evidenci (strukturovaném popisu) se zvýrazněním dopadu takových oprav do Přiznání k DPH a do Kontrolního hlášení DPH. V případě IMPORTU/EXPORTU přes vyhlášené rozhraní se vazby mezi opravovaným a opravným dokladem vytváří na základě použití řetězců ECDDO, DICO, OFDNO a DUDO. Tyto řetězce slouží k navázání oprav na původně proúčtované doklady. Vazba se vytváří po načtení dat do modulů IS GINIS®. Vyhodnocením údajů z těchto řetězců se algoritmus pokusí navázat opravný doklad v dávce na původní doklad proúčtovaný v minulém období a vytvořit tak vazbu přes číslo původního dokladu (CPD), v IS GINIS® Basic - Ultimate vazbou na primární doklad.

Pro obě platformy IS GINIS® platí odlišné postupy, které jsou popsány v nápovědách a manuálech k jednotlivým modulům. Příklady uvedené v této metodice řeší různé varianty možných chyb a jejich účetní opravy, případně opravy v Daňové evidenci.

V IS GINIS® Express se vyžaduje při opravách zadání CPD (číslo původního dokladu), ke kterému se oprava vztahuje. Toho lze docílit novou funkcí v prohlášení dokladů, kde je možné navázat opravný doklad na původní doklad. **Zásada navázání přes CPD neplatí pro případy oprav podle § 42 případně i § 44, kdy oprava představuje nové zdanitelné plnění, které se přiznává v řádném Přiznání k DPH a uvádí v řádném Kontrolním hlášení DPH. V tomto případě nesmí být nikdy odkaz na původní doklad uveden (CPD NE).**

V IS GINIS® Basic - Ultimate je vázání dokladu na původní doklad řešeno jinak. V tomto systému se opravný doklad v UCT váže na primární doklad a vazba přes CPD se nepoužívá.

! Důležitá informace

V následujících příkladech jsou **podbarveny některé hodnoty v popisu případu, v účetní větě a ve strukturovaném popise**. Tím chceme upozornit pozorné čtenáře na důležité informace týkající se návaznosti mezi původním (opraveným) a opravným daňovým dokladem.

V grafickém rámečku u účetního případu je vpravo vyznačeno, zda je nebo není údaj přenášen do Kontrolního hlášení DPH a pokud ANO, tak je vyznačena příslušná část Kontrolního hlášení DPH.

Příklad 01 - vystavený daňový doklad s chybně uvedenou sazbou daně (následnou opravou daně podle § 43 zákona 235/2004 Sb. o DPH) - **s dodatečným daňovým přiznáním a následným Kontrolním hlášením DPH**

Vystavený daňový doklad (první snížená sazba DPH)										KH část A.4.	
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/31 000000001	6XX	0xxx			202					100 000,00	
	343	0020			202					15 000,00	
	311	0xxx							115 000,00		

*PDD-A; *ECDD-KOFO01; *IC-10084959; *DIC-CZ10084959; *DICT-František Novák; *ULI-Petrůvky 55; *OBC-Stařeč; *PSC-67522; *POS-Stařeč; *EVK-KOF-01/001; *EVKT-nájemné za areál firmy; *PID-GORDP1200; *DVD-20160121; *DEV-20160121; *DUD-20160131; *DZP-20160131; *DDO-;

Oprava podle § 43 zákona 235/2004 Sb. o DPH

Vystavený opravný daňový doklad (změna snížené sazby na základní sazbu DPH) - vždy nové ECDD										KH část A.4.	
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
05/31 000900001	6XX*	0xxx			302	000001601				-100 000,00	
	343	0020			302	000001601				-15 000,00	
	6XX*	0xxx			301	000001601				100 000,00	
	343	0020			301	000001601				21 000,00	
	311								6 000,00		

* Místo účtu výnosů je možné při opravě použít jako základ daně účet 7340010

*PDD-A; *ECDD-KOFOPR001; *IC-10084959; *DIC-CZ10084959; *DICT-František Novák; *ULI-Petrůvky 55; *OBC-Stařeč; *PSC-67522; *POS-Stařeč; *DVD-20160515; *DEV-20160515; *DUD-20160131; *DZP-20160131; *DDO-; *CPD-00010000000001;

Příklad 02 - vystavený daňový doklad k původnímu plnění (následnou změnou plnění podle § 42 zákona 235/2004 Sb. o DPH) - **bez dodatečného daňového přiznání a následného Kontrolního hlášení DPH**

Vystavený daňový doklad (základní sazba DPH), fakturováno objednané plnění										KH část A.4.	
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
01/31 000000003	6XX	0xxx			201					130 000,00	
	343	0020			201					27 300,00	
	311	0xxx							157 300,00		

*PDD-A; *ECDD-KOFO03; *IC-123456; *DIC-CZ123456; *DICT-FORMAN-SRO; *ULI-Polní 244; *OBC-Jihlava; *PSC-58802; *POS-Jihlava 2; *EVK-KOF-01/003; *EVKT-fakturované zboží podle objednávky; *PID-GORDP1203; *DVD-20160124; *DEV-20160124; *DUD-20160131; *DZP-20160131; *DDO-;

Oprava podle § 42 zákona 235/2004 Sb. o DPH - **nesmí existovat vazba na původní doklad (CPD NE)**

Vystavený opravný daňový doklad podle § 42 zákona č.235/2004 Sb. (základní sazba DPH) změna plnění jako samostatné zdanitelné plnění - vždy nové ECDD										KH část A.4.	
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal	
05/30 000900003	6XX	0xxx			201					-19 000,00	
	343	0020			201					-3 990,00	
	311*								-22 990,00		

* Místo účtu pohledávky je možné použít účet závazku (321)

*PDD-A; *ECDD-KOFOPR003; *IC-123456; *DIC-CZ123456; *DICT-FORMAN-SRO; *ULI-Polní 244; *OBC-Jihlava; *PSC-58802; *POS-Jihlava 2; *EVKT-snížení ceny v důsledku reklamace; *DVD-20160529; *DEV-20160529; *DUD-20160529; *DZP-20160529; *DDO-;

Příklad 03 - vystavený daňový doklad osobě, u které později soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka § 44 zákona 235/2004 Sb. o DPH - tzv. insolvence

Vystavený daňový doklad (základní sazba DPH), fakturováno nejpozději 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku § 44 odst. 1
KH část A.4.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 000000004	644	01xx			201					20000,00
	343	0020			201					4200,00
	311	0xxx							24200,00	

*PDD-A; *ECDD-KOF004; *IC-63476851; *DIC-CZ63476851; *DICT-STK Jihlava a.s.; *ULI-Znojemská 82; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *POS-Jihlava; *EVK-KOF-01/004; *EVKT-dodávka?; *PID-GORDP1204; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-;

Oprava podle § 44 zákona 235/2004 Sb. o DPH - řádné Přiznání k DPH i řádné Kontrolní hlášení DPH - nesmí existovat vazba na původní doklad (CPD NE)

Vystavený daňový doklad (základní sazba DPH) věřitel přihlásil tuto svoji pohledávku nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku - zcela samostatný daňový doklad - **nové ECDD**
KH část A.4.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/31 000000005	734	0010			201					-20000,00
	734	0099								20000,00
	343	0025			201					-4200,00
	311*	0xxx			233					4200,00

* Záznamová jednotka vstupuje informativně jak do Kontrolního hlášení DPH, tak do Přiznání k DPH a nemá význam pro výpočet

*PDD-A; *ECDD-KOF005; *IC-63476851; *DIC-CZ63476851; *DICT-STK Jihlava a.s.; *ULI-Znojemská 82; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *POS-Jihlava; *EVK-KOF-01/005; *EVKT-daňový doklad - insolvenční řízení; *PID-GORDP1205; *DVD-20160514; *DEV-20160514; *DUD-20160514; *DZP-20160514; *DDO-;

Příklad 04 - Oprava Kontrolního hlášení DPH - všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné, pouze přibude hodnota INR a bude se podávat následné Kontrolní hlášení DPH

Opravný daňový doklad s vazbou na prvotní (05, č.dokladu 000000005) doklad, správně mělo být, že jde o insolvenční, v textu přibude hodnota **INR-A** - musí zůstat **ECDD**
KH část A.4.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
07/31 000900005	734	0099	1,00	1,00						

*PDD-A; *ECDD-KOF005; *IC-63476851; *DIC-CZ63476851; *DICT-STK Jihlava a.s.; *ULI-Znojemská 82; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *POS-Jihlava; *EVK-KOF-01/005; *EVKT-daňový doklad - insolvenční řízení; *PID-GORDP1205; *DVD-20160514; *DEV-20160514; *DUD-20160514; *DZP-20160514; *DDO-; *CPD-0005000000005; *INR-A;

Příklad 05 - přijatý daňový doklad s nesprávnou AU u daně na vstupu, oprava daňového dokladu s dopadem na DPH.

Přijatý daňový doklad (základní sazba DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro hlavní činnost
KH část B.2.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 000000102	5XX	0xxx			240				10 000,00	
	343	0035			240				2100,00	
	321	0xxx								12100,00

*PDD-A; *ECDD-KDF002; *IC-25532677; *DIC-CZ25532677; *DICT-QELLAN, s.r.o.; *ULI-Karlovo nám. 16; *OBC-Vnitřní Město; *PSC-67401; *POS-Třebíč; *EVK-KDF-01/1302; *EVKT-faktura oprava plastových dílů; *PID-GORDP1302; *DVD-20160126; *DEV-20160128; *DUD-20160126; *DZP-20160126; *DDO-20160130;

Oprava daňového přiznání – všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné, pouze přibude vazba na původní doklad. **Bude se podávat dodatečné daňové přiznání. Tato oprava nemá vliv na Kontrolní hlášení DPH**

Opravný daňový doklad s vazbou na prvotní doklad se změnou AU z plného nároku na odpočet na krácený nárok na odpočet pro hlavní činnost - musí zůstat **původní ECDD** **KH NE**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/18 000910002	343	0035			340	000001601			-2100,00	
	343	0036			340	000001601			2100,00	

*PDD-A; *ECDD-KDF002; *IC-25532677; *DIC-CZ25532677; *DICT-QELLAN, s.r.o.; *ULI-Karlovo nám. 16; *OBC-Vnitřní Město; *PSC-67401; *POS-Třebíč; *EVK-KDF-01/1302; *EVKT-faktura oprava plastových dílů; *PID-GORDP1302; *DVD-20160126; *DEV-20160128; *DUD-20160126; *DZP-20160126; *DDO-20160130; *CPD-0001000000102;

Příklad 06 - přijatý daňový doklad s nesprávnou ZJ u dodanění podle § 19 ZDPH, – oprava na daňovém dokladu s dopadem na DPH

Přijatý daňový doklad z jiného členského státu k dodanění § 19 odst. 3 (základní sazba DPH), do Kontrolního hlášení DPH pouze ZJ 203 **KH část A.2.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/28 000000103	132	0xxx			203				100000,00	
	321	0xxx								100000,00
	343	0025			203					21000,00
	343	0035			243				21000,00	
	734	0010			243				100000,00	
	734	0099								100000,00

(§ 72 odst. 3 ZDPH) „Nárok na odpočet daně vzniká plátcí okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat“.

*PDD-A; *ECDD-KDF003; *IC-25766621; *DIC-DE25766621; *DICT-WAGNER Group GmbH; *ULI-Schleswigstrasse 1-5; *OBC-Langenhagen; *PSC-30853; *EVK-KDF-01/003; *EVKT-faktura za zboží z jiného státu EU - k dodanění u příjemce plnění; *PID-GORDP1303; *DVD-20160124; *DEV-20160128; *DUD-20160124; *DZP-20160124; *DDO-20160127;

Oprava daňového přiznání – všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné, pouze přibude vazba na původní doklad. **Bude se podávat dodatečné daňové přiznání. Tato oprava nemá vliv na Kontrolní hlášení DPH**

Opravný daňový doklad s vazbou na prvotní doklad se změnou ZJ k dodanění mělo dojít podle § 19 odst. 4 - musí zůstat **původní ECDD** **KH NE**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/28 000910003	734	0010			303	000001601			-100000,00	
	343	0025			303	000001601			-21000,00	
	734	0010			309	000001601			100000,00	
	343	0025			309	000001601			21000,00	

*PDD-A; *ECDD-KDF003; *IC-25766621; *DIC-DE25766621; *DICT-WAGNER Group GmbH; *ULI-Schleswigstrasse 1-5; *OBC-Langenhagen; *PSC-30853; *EVK-KDF-01/003; *EVKT-faktura za zboží z jiného státu EU - k dodanění u příjemce plnění; *PID-GORDP1303; *DVD-20160124; *DEV-20160128; *DUD-20160124; *DZP-20160124; *DDO-20160127; *CPD-0001000000103;

Příklad 07 - přijatý daňový doklad správně zaúčtován, správně odeslané daňové přiznání, odeslané Kontrolní hlášení DPH s nesprávnou hodnotou ostatního zdanitelného plnění

Přijatý daňový doklad (základní sazba DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro hlavní činnost, ostatní zdanitelná plnění do 10 000,- **KH část B.3.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/30 000000104	518	0660			240				8265,00	
	343	0035			240				1735,65	
	321	0xxx								10000,65

*PDD-A; *ECDD-Evidence 2; *OZP-A; *IC-71009396; *DIC-CZ71009396; *DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě; *ULI-Partyzánské náměstí 7; *OBC-Ostrava 2; *PSC-70200; *POS-Ostrava 2; *EVK-KDF-2016; *EVKT-Rozbor pitné vody; *PID-DEMOCOS; *DVD-20160125; *DEV-20160125; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-20160130; *DPV-20160130; *DSV-20160130; *DST-; *VEC-; *PZN-;

oprava Kontrolního hlášení DPH – všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné kromě hodnoty „Ostatní zdanitelná plnění“ (OZP) a přibude vazba na původní doklad. **Bude se podávat opravné nebo následné Kontrolní hlášení DPH. Tato oprava nemá vliv na Přiznání k DPH.**

Opravný daňový doklad s vazbou na prvotní doklad, správně mělo být nad 10000,-, v textu nebude hodnota OZA (OZA-N) - musí zůstat prvotní ECDD **KH část B.2.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/30 000910004	734	0099							1,00	1,00

*PDD-A; *ECDD-Evidence 2; *IC-71009396; *DIC-CZ71009396; *DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě; *ULI-Partyzánské náměstí 7; *OBC-Ostrava 2; *PSC-70200; *POS-Ostrava 2; *EVK-KDF-2016; *EVKT-Rozbor pitné vody; *PID-DEMOCOS; *DVD-20160125; *DEV-20160125; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-20160130; *DPV-20160130; *DSV-20160130; *DST-; *VEC-; *PZN-; *CPD-0001000000104;

Příklad 08 - přijatý daňový doklad správně zaúčtován, správně odeslané daňové přiznání, odeslané Kontrolní hlášení DPH s nesprávnou hodnotou použití poměru pro odpočet dle § 75 zákona o DPH

Přijatý daňový doklad (základní sazba DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro VHČ, nepoužit poměr **KH část B.2.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 000000105	518	0660							22100,00	
	518	0100			240				10000,00	
	343	0030			240				2100,00	
	321	0xxx								24200,00

*PDD-A; *ECDD-Evidence 3; *IC-71009396; *DIC-CZ71009396; *DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě; *ULI-Partyzánské náměstí 7; *OBC-Ostrava 2; *PSC-70200; *POS-Ostrava 2; *EVK-KDF-2016; *EVKT-Rozbor pitné vody; *PID-DEMOPOKUS; *DVD-20160125; *DEV-20160125; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-20160130; *DPV-20160130; *DSV-20160130; *DST-; *VEC-; *PZN-;

oprava Kontrolního hlášení DPH – všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné kromě hodnoty „Použit poměr“ (POP) a přibude vazba na původní doklad. **Bude se podávat opravné nebo následné Kontrolní hlášení DPH. Tato oprava nemá vliv na Přiznání k DPH.**

Opravný daňový doklad s vazbou na prvotní doklad, správně mělo být, že byl použit poměr, v textu přibude hodnota POP-A - musí zůstat prvotní ECDD **KH část B.2.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/01 000910005	734	0099							1,00	1,00

*PDD-A; *ECDD-Evidence 3; *IC-71009396; *DIC-CZ71009396; *DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě; *ULI-Partyzánské náměstí 7; *OBC-Ostrava 2; *PSC-70200; *POS-Ostrava 2; *EVK-KDF-2016; *EVKT-Rozbor pitné vody; *PID-DEMOPOKUS; *DVD-20160125; *DEV-20160125; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-20160130; *POP-A; *DPV-20160130; *DSV-20160130; *DST-; *VEC-; *PZN-; *CPD-0001000000105;

Příklad 09 - přijatý daňový doklad správně zaúčtován, správně odeslané Přiznání k DPH, odeslané Kontrolní hlášení DPH s nesprávně opsaného ECDD

Přijatý daňový doklad (základní sazba DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro VHČ **KH část B.2.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/30 000000106	518	0100			240				10 000,00	
	343	0030			240				2100,00	
	321	0xxx								12100,00

*PDD-A; *ECDD-Evidence 10; *IC-71009396; *DIC-CZ71009396; *DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě; *ULI-Partyzánské náměstí 7; *OBC-Ostrava 2; *PSC-70200; *POS-Ostrava 2; *EVK-KDF-2016; *EVKT-Rozbor ČOV; *PID-DEMOCOSI; *DVD-20160125; *DEV-20160125; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-20160130; *DPV-20160130; *DSV-20160130; *DST-; *VEC-; *PZN-;

Oprava Kontrolního hlášení DPH - všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné kromě hodnoty „Evidenční číslo daňového dokladu“ (ECDD) a přibude vazba na původní doklad. **Bude se podávat opravné nebo následné Kontrolní hlášení DPH. Tato oprava nemá vliv na Přiznání k DPH.**

Opravný daňový doklad s vazbou na prvotní doklad, správně mělo být jiné evidenční číslo daňového dokladu - vždy nové ECDD

KH část B.2.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/01 000910006	734	0099							1,00	1,00

*PDD-A; *ECDD-Evidence 8; *IC-71009396; *DIC-CZ71009396; *DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě; *ULI-Partyzánské náměstí 7; *OBC-Ostrava 2; *PSC-70200; *POS-Ostrava 2; *EVK-KDF-2016; *EVKT-Rozbor ČOV; *PID-DEMOCOSI; *DVD-20160125; *DEV-20160125; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-20160130; *DPV-20160130; *DSV-20160130; *DST-; *VEC-; *PZN-; *CPD-0001000000106;

Příklad 10 - vystavený daňový doklad s nesprávným ORJ u základu daně na výstupu - účetní oprava na daňovém dokladu, která se netýká DPH

Vystavený daňový doklad (základní sazba DPH)

KH část A.4.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 000000006	6XX	0xxx			201		1			10 000,00
	343	0020			201					2100,00
	311	0xxx							12100,00	

*PDD-A; *ECDD-KOF006; *IC-60727772; *DIC-CZ60727772; *DICT-SLUŽBY MĚSTA JIHLAVY s.r.o.; *ULI-Havlíčková 64; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *POS-Jihlava; *EVK-KOF-01/006; *EVKT-nájemné za pozemek; *PID-GORDP1206; *DVD-20160129; *DEV-20160129; *DUD-20160129; *DZP-20160129; *DDO-;

Oprava daňového dokladu - všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné, může vzniknout vazba na původní doklad. **Nebude se podávat ani Přiznání k DPH ani Kontrolní hlášení DPH.**

Opravný daňový doklad s možnou vazbou na původní doklad s opravou nesprávného ORJ u základu daně - musí zůstat prvotní ECDD (netýká se DPH)

KH NE

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/31 000900006	6XX	0xxx			201		1			-10 000,00
	6XX	0xxx			201		2			10 000,00

*PDD-A; *ECDD-KOF006; *IC-60727772; *DIC-CZ60727772; *DICT-SLUŽBY MĚSTA JIHLAVY s.r.o.; *ULI-Havlíčková 64; *OBC-Jihlava; *PSC-58601; *POS-Jihlava; *EVK-KOF-01/006; *EVKT-nájemné za pozemek; *PID-GORDP1206; *DVD-20160129; *DEV-20160129; *DUD-20160129; *DZP-20160129; *DDO-; *CPD-0001000000006;

Příklad 11 - přijatý daňový doklad s nesprávným analytickým účtem u DPH na vstupu - oprava na daňovém dokladu, která nemá vliv na změnu v DPH

Přijatý daňový doklad (základní sazba DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro hlavní činnost

KH část B.2.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 000000101	5XX	0xxx			240				10 000,00	
	343	0035			240				2100,00	
	321	0xxx								12100,00

*PDD-A; *ECDD-KDF001; *IC-46975438; *DIC-CZ46975438; *DICT-AMAPRINT - Kerndl, s.r.o.; *ULI-Pražská 20; *OBC-Borovina; *PSC-67401; *POS-Třebíč; *EVK-KDF-01/001; *EVKT-tiskařské práce; *PID-GORDP1301; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-;

Oprava daňového dokladu - všechny hodnoty v popisu dokladu zůstanou stejné, může vzniknout vazba na původní doklad. **Nebude se podávat ani Přiznání k DPH ani Kontrolní hlášení DPH.**

Opravný daňový doklad s možnou vazbou na prvotní doklad se změnou AU pro plný nárok na odpočet pro VHC - musí zůstat původní ECDD

KH NE

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
05/31 000910001	343	0035			240				-10 000,00	
	343	0030			240				10 000,00	

*PDD-A; *ECDD-KDF001; *IC-46975438; *DIC-CZ46975438; *DICT-AMAPRINT - Kerndl, s.r.o.; *ULI-Pražská 20; *OBC-Borovina; *PSC-67401; *POS-Třebíč; *EVK-KDF-01/001; *EVKT-tiskařské práce; *PID-GORDP1301; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160130; *DZP-20160130; *DDO-; *CPD-0001000000101;

Příklad 12 – účtování splátkového kalendáře (§ 31 zákona o DPH)**„Splátkový kalendář je daňovým dokladem, pokud****a) obsahuje náležitosti daňového dokladu a****b) tvoří součást nájemní smlouvy nebo je na něj v těchto smlouvách výslovně odkazováno“.**Na základě nájemní smlouvy předepsáno § 1 ECDD do ledna 2016 za I/II, na každý měsíc musí být v popisu dokladu DUD a DZP pro zdaňovací období **leden****KH část A.4.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 xxxxx1	603	0100			201					10 000,00
	343	0020			201					2 100,00
	311	0xx							12 100,00	

*PDD-A; *ECDD-UCT 001; *IC-26078201; *DIC-CZ26078201; *DICT-E.ON Energie, a.s.; *ULI-F.A.Gerstnera 2151/6; *OBC-České Budějovice; *PSC-37049; *STA-Česká republika; *POS-České Budějovice; *EVK-UCT 2016; *EVKT-Splátkový kalendář - test; *PID-DEMODEMO; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160131; *DZP-20160121; *DDO-;

Na základě nájemní smlouvy předepsáno § 1 ECDD do ledna 2016 za I/II, na každý měsíc musí být v popisu dokladu DUD a DZP pro zdaňovací období **únor****KH část A.4.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/28 xxxxx2	603	0100			201					10 000,00
	343	0020			201					2 100,00
	311	0xx							12 100,00	

*PDD-A; *ECDD-UCT 001; *IC-26078201; *DIC-CZ26078201; *DICT-E.ON Energie, a.s.; *ULI-F.A.Gerstnera 2151/6; *OBC-České Budějovice; *PSC-37049; *STA-Česká republika; *POS-České Budějovice; *EVK-UCT 2016; *EVKT-Splátkový kalendář - test; *PID-DEMODEMO; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160228; *DZP-20160221; *DDO-;

Na základě nájemní smlouvy předepsáno § 1 ECDD do ledna 2016 za I/II, na každý měsíc musí být v popisu dokladu DUD a DZP pro zdaňovací období **březen****KH část A.4.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 xxxxx3	603	0100			201					10 000,00
	343	0020			201					2 100,00
	311	0xx							12 100,00	

*PDD-A; *ECDD-UCT 001; *IC-26078201; *DIC-CZ26078201; *DICT-E.ON Energie, a.s.; *ULI-F.A.Gerstnera 2151/6; *OBC-České Budějovice; *PSC-37049; *STA-Česká republika; *POS-České Budějovice; *EVK-UCT 2016; *EVKT-Splátkový kalendář - test; *PID-DEMODEMO; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160331; *DZP-20160321; *DDO-;

Na základě nájemní smlouvy předepsáno § 1 ECDD do ledna 2016 za I/II, na každý měsíc musí být v popisu dokladu DUD a DZP pro zdaňovací období **duben****KH část A.4.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 xxxxx4	603	0100			201					10 000,00
	343	0020			201					2 100,00
	311	0xx							12 100,00	

*PDD-A; *ECDD-UCT 001; *IC-26078201; *DIC-CZ26078201; *DICT-E.ON Energie, a.s.; *ULI-F.A.Gerstnera 2151/6; *OBC-České Budějovice; *PSC-37049; *STA-Česká republika; *POS-České Budějovice; *EVK-UCT 2016; *EVKT-Splátkový kalendář - test; *PID-DEMODEMO; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160430; *DZP-20160421; *DDO-;

Na základě nájemní smlouvy předepsáno § 1 ECDD do ledna 2016 za I/II, na každý měsíc musí být v popisu dokladu DUD a DZP pro zdaňovací období **květen****KH část A.4.**

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 xxxxx5	603	0100			201					10 000,00
	343	0020			201					2 100,00
	311	0xx							12 100,00	

*PDD-A; *ECDD-UCT 001; *IC-26078201; *DIC-CZ26078201; *DICT-E.ON Energie, a.s.; *ULI-F.A.Gerstnera 2151/6; *OBC-České Budějovice; *PSC-37049; *STA-Česká republika; *POS-České Budějovice; *EVK-UCT 2016; *EVKT-Splátkový kalendář - test; *PID-DEMODEMO; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160530; *DZP-20160521; *DDO-;

Na základě nájemní smlouvy předepsáno s 1 ECDD do ledna 2016 za I/II, na každý měsíc musí být v popisu dokladu DUD a DZP pro zdaňovací období červen

KH část A.4.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
01/31 xxxxx6	603	0100			201					10 000,00
	343	0020			201					2100,00
	311	0xx							12100,00	

*PDD-A; *ECDD-UCT 001; *IC-26078201; *DIC-CZ26078201; *DICT-E.ON Energie, a.s.; *ULI-F.A.Gerstnera 2151/6; *OBC-České Budějovice; *PSC-37049; *STA-Česká republika; *POS-České Budějovice; *EVK-UCT 2016; *EVKT-Splátkový kalendář - test; *PID-DEMODEMO; *DVD-20160130; *DEV-20160130; *DUD-20160630; *DZP-20160621; *DDO-;

10. Zvláštní případy účtování o DPH

10.1 Návrh postupu při ročním vypořádání nároků na odpočet DPH (§ 76, odst. 7 zákona o DPH)

Účetním jednotkám, používajícím koeficient, můžeme doporučit, aby při daňových Přiznáních k DPH prováděly průběžné odúčtování neuplatněné daně do nákladů (v závislosti na použitém zálohovém koeficientu). Tím dosáhnou také reálnější podoby nákladů a výnosů jednotlivých mezitímních účetních uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doučtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Poslední zdaňovací období se zpracovává speciálním formátem. Upozorňujeme, že takto vyhotovené Přiznání k DPH se liší od běžných zdaňovacích období tím, že až po řádek 252 (včetně) je vypočten pouze za poslední zdaňovací období. Teprve od řádku 253 jsou částky přepočítávány s ohledem na použitý údaj vložený jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

Po spuštění formátu UCRGUROK se vyplní zálohový koeficient, používaný od počátku roku. Dále je obsluha vyzvána k zadání intervalu posledního zdaňovacího období (intervalovou maskou):

- je-li čtvrtletní plátce, pak se vyplní měsíc od 10 do 12 a potvrdí klávesou INSERT
- je-li měsíční plátce, pak se vyplní měsíc od 12 do 12 a potvrdí klávesou INSERT

Pak formulář vyžaduje doplnění hodnot týkajících se § 78 a 79 (úprava odpočtu). Pokud některá z hodnot neexistuje, pak se přeskóčí klávesou ENTER.

Zpracovaný formulář Přiznání k DPH obsahuje na ř. 252 zálohový koeficient (používaný v celém roce) a výpočet daně pro poslední zdaňovací období.

Na řádce 253 je uveden vypočtený roční vypořádací koeficient a skutečná změna odpočtu daně za celé zdaňovací období.

Pak je nutné, nejlépe přes účet 343 0049 (s uvedením Zj=000), vyrovnat podíl neuplatněného DPH proti nákladům. Jde o část DPH, která po výpočtu vypořádacího koeficientu nemůže být uplatněna jako odpočet DPH.

Po zaúčtování rozdílu do nákladů (+,-), je pak jako kontrolu správnosti možno sečíst obraty SU 343 za celý rok. Tento údaj by se měl rovnat výsledné částce v řádce 264 nebo 265 daňového přiznání. Také tato hodnota bude v rámci roční účetní závěrky přenesena do dalšího roku jako závazek (pohledávka) vůči finančnímu úřadu.

K účtování o odpočtu (schematicky)

Účetní jednotka, která využívá koeficient, účtuje v okamžiku přijetí daňového dokladu o celé částce daně. Použití analytického účtu 343 0036 určuje, že má být odpočet DPH krácen koeficientem.

Daňový doklad na vstupu - schéma účtování

Přijatý daňový doklad (základní sazba DPH), zaúčtováno s kráceným nárokem na odpočet pro hlavní činnost										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	SSS*	OAAA*			240				10 000,00	
	343	0036			240				2100,00	
	321	Oxxx								12100,00

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Při zálohovém koeficientu 0,5 je tedy uplatněno jako odpočet 2100,00 Kč x 0,5 = 1050,00 Kč. Zbývající část doporučujeme (například u čtvrtletního plátce jedenkrát čtvrtletně) odúčtovat do nákladů, přičemž musí být zachováno účtování na původní ZJ.

Odúčtování neuplatněné DPH – schéma účtování (zálohový koeficient)*Odúčtování neuplatněné DPH – zálohový koeficient*

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	SSS*	OAAA*	000						1050,00	
	343	0049	000							1050,00

Problém je ovšem v tom, že až se na konci roku při ročním zúčtování daně zjistí skutečný „vypořádací koeficient“, který zcela pravděpodobně má jinou hodnotu, než měl zálohový koeficient, nastane jedna z dvou možností:

a) zálohový koeficient byl vyšší než vypořádací

například při vypořádacím koeficientu 0,4 se znovu přepočítá odpočet Kč 2100,00 x 0,4 = Kč 840,00 (odpočítáno bylo Kč 1050,00) – musí se tedy vrátit finančnímu úřadu rozdíl Kč 210,00 - účtováno na straně DAL 343 0049 se souvztažným zápisem MD SSS - náklady (obě částky plus),

Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl vyšší než vypořádací*Proúčtování vypořádacího koeficientu - zálohový koeficient > vypořádací koeficient*

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	SSS*	OAAA*			000				210,00	
	343	0049			000					210,00

b) zálohový koeficient byl nižší než vypořádací

například při vypořádacím koeficientu 0,6 se znovu přepočítá odpočet Kč 2100,00 x 0,6 = Kč 1260,00 (odpočítáno bylo Kč 1050,00) – může se tedy uplatnit odpočet vůči finančnímu úřadu rozdíl Kč 210,00 - účtováno na straně MD 343 0049 plusem se souvztažným zápisem MD SSS - náklady mínusem,

Účtování podle vypořádacího koeficientu – zálohový byl nižší než vypořádací*Proúčtování vypořádacího koeficientu - zálohový koeficient < vypořádací koeficient*

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	SSS*	OAAA*			000				-210,00	
	343	0049			000				210,00	

* SSS AA – buď totožné SU jako v původním dokladu (u provozních nákladů můžeme pro zjednodušení doporučit použití SU 549).

10.2 Zvláštní postupy pro zpracování dokladů**10.2.1 Účtování o uplatnění odpočtu daně v následujícím daňovém období**

Při obdržení daňového dokladu na počátku následujícího roku, který účetně (nákladem) musí být zahrnut do období předchozího, nastává situace, kdy je třeba účtovat o takovém dokladu jako o nákladech (pořízení), v období se kterým věcně a časově souvisí. Uplatnění odpočtu daně je však možné až v následujícím zdaňovacím období na základě následujících ustanovení zákona:

• **podle § 73 odst. 2**

„Plátce je oprávněn uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky podle odstavce 1“

• **§ 73 odst. 1 písm. a)**

„Při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, musí mít daňový doklad“

Z výše uvedeného vyplývá, že se jedná o situaci, kdy obdržím daňový doklad až například v lednu následujícího roku. Potom navrhuje postupovat takto:

A. Bez uplatnění koeficientu**AKTUÁLNÍ ROK***Přijatý daňový doklad evidovaný v KDF jako nedaňový – účtování v roce, s kterým věcně a časově souvisí*

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	Oaaa			000				1000,00	
	388*	Obbb			000				210,00	
	321	Oxxx								1210,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

NÁSLEDUJÍCÍ ROK

Účtování o nároku na odpočet v modulu UCT jako daňový doklad (UCR) v následujícím účetním období										KH část B.3.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	388*	0bbb			000					210,00
	343	003x			24x				210,00	
	734	0010			24x				1000,00	
	734	0099								1000,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

Úhrada faktury v následujícím účetním období

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	0xxx							1210,00	
	2xx	0xxx								1210,00

B. S uplatněním koeficientu

Koeficient pro aktuální rok je 0,4. Na daňový doklad, na kterém se bude uplatňovat odpočet až v následujícím roce, nemá koeficient žádný dopad. Koeficient se uplatní až v následujícím roce, ve kterém se odpočet promítne do daňového přiznání.

AKTUÁLNÍ ROK

Přijatý daňový doklad evidovaný v KDF jako nedaňový – účtování v roce, s kterým věcně a časově souvisí

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0aaa			000				1000,00	
	388*	0bbb			000				210,00	
	321	0xxx								1210,00

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

Zálohový koeficient v následujícím roce je 0,5.

NÁSLEDUJÍCÍ ROK

Účtování o nároku na odpočet v modulu UCT jako daňový doklad (UCR) v následujícím účetním období										KH část B.3.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	388*	0bbb			000					210,00
	343	003x			24x				210,00	
	734	0010			24x				1000,00	
	734	0099								1000,00
	343	0049			000				-105,00	
	5xx**	0xxx			000				105,00	

* účetní jednotka může použít např. i účet pohledávek 377

** účetní jednotka použije například finanční náklad

Úhrada faktury v následujícím účetním období

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	0xxx							1210,00	
	2xx	0xxx								1210,00

10.2.2 Doporučený postup při evidenci daňových i nedaňových dokladů na přelomu roku

Z hlediska evidence účetního dokladu je třeba popsat optimální postup při evidování dokladů na přelomu roku. Metodika se týká zejména postupů v IS GINIS® Basic – Ultimate, ale použití evidence lze doporučit i pro IS GINIS® Express.

Teoretické zdůvodnění:

- V § 3 odstavci 1 zákona o účetnictví se říká, že účetní jednotky **účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí...atd.**
- Podle § 4 odstavce 10 téhož zákona vedou účetní jednotky účetnictví jako na soustavu účetních záznamů....atd.
- Faktura je tedy v pojetí zákona účetním záznamem (účetním dokladem podle § 11) a patří tedy do soustavy účetních záznamů. V evidenční knize KDF jsou vedeny účetní záznamy.

Z výše uvedených faktů odvozujeme logicky svůj závěr. Pokud tedy došla faktura časově a věcně souvisí s daným účetním obdobím, pak by měla být zaevidována do knihy tohoto daného účetního období.

Navrhovaný postup umožní identifikovat v účetním období roku 2016 všechny faktury, které byly zaevidovány původně v roce 2015 a bylo jim systémem přiděleno agendové číslo s prefixem roku 2015. Po převidování podle bodu 4) následujícího postupu jim toto agendové číslo zůstává i v knize účetního období roku 2016.

Po převidování je agendou přiděleno evidenční číslo s prefixem roku 2016. To zvyšuje přehlednost vedení účetnictví a umožňuje to velmi jednoduše v knize roku 2016 vyhledat prostřednictvím filtru všechny faktury, které byly zaevidovány do roku 2015 a uhrazeny v roce 2016. To je umožněno díky rozdílnému prefixu agendového a evidenčního čísla.

Tento postup je samozřejmě platný v obecné rovině na všechny přechody mezi účetními obdobími.

Příklad postupu:

Faktura došla 20. ledna 2016, časově a věcně souvisící s účetním obdobím 2015. Správný postup by tedy měl být:

1. evidence faktury do knihy došlých faktur roku 2015
2. schválení likvidace a vytvoření návrhu krytí
3. proúčtování likvidace do účetního období 2015
4. převidování do knihy došlých faktur účetního období 2016 (kde bude uhrazena)
5. vytvoření nového krytí v roce 2016 (výběr účtu a odeslání příkazu do banky)
6. úhrada a spárování v modulu BUC (výdaj je účetním případem účetního období roku 2016)

10.3 Účtování o zálohách s DPH

10.3.1 Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách)

Úhrada zálohové (proforma) faktury

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	314	0aaa							121000,00	
	2xx	0xxx								121000,00

Přijetí daňového dokladu na uskutečněnou platbu předem

KH část B.2.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	314	0xxx			240				100000,00	
	343	0030			240				21000,00	
	314	0aaa							-121000,00	

Přijetí daňového dokladu – vyúčtování zálohy

KH část B.2.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	SSS*	0xxx			240				100000,00	
	314	0xxx			240					100000,00
	SSS*	0xxx			240				200000,00	
	343	0030			240				42000,00	
	321	0xxx								242000,00

* různé účty nákladů, pořízení majetku atp.

Úhrada dodavateli

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	0xxx							242000,00	
	2xx	0xxx								242000,00

! POZNÁMKA

Při vyúčtování zálohy je možné buď postupovat jako je uvedeno v příkladu nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 240 (účtovat bez ní). V případě účtování o majetku je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o základu se stejnou ZJ.

10.3.2 Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 21, odst. 1 zákona o DPH*Přijetí úhrady zálohové (proforma) faktury*

<i>m/den doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx/xx xxxxxx	324	0aaa								121000,00
	2xx	0xxx							121000,00	

*Vystavení daňového dokladu na přijatou platbu předem***KH část A.4.**

<i>m/den doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx/xx xxxxxx	324	0xxx			201					100000,00
	343	0020			201					21000,00
	324	0aaa								-121000,00

*Vystavení daňového dokladu - vyúčtování zálohy***KH část A.4.**

<i>m/den doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx/xx xxxxxx	SSS*	0xxx			201					100000,00
	324	0xxx			201				100000,00	
	SSS*	0xxx			201					200000,00
	343	0020			201					42000,00
	311	0xxx							242000,00	

*** různé účty výnosů***Úhrada od odběratele*

<i>m/den doklad</i>	<i>Su</i>	<i>Au</i>	<i>OdPa</i>	<i>Pol</i>	<i>Zj</i>	<i>Uz</i>	<i>ORJ</i>	<i>Org</i>	<i>MD</i>	<i>Dal</i>
xx/xx xxxxxx	311	0xxx								242000,00
	2xx	0xxx							242000,00	

! POZNÁMKA

Při vyúčtování zálohy je možné, buď postupovat jako je uvedeno v příkladu, nebo je možné vynechat u odúčtování zálohy ZJ 201 (účtovat bez ní). V případě účtování o záloze je vhodné použít tento příklad, aby se vždy účtovalo o záloze při vzniku i odúčtování se stejnou ZJ.

11. Komplexní příklad k DPH ve veřejnoprávní oblasti

! DŮLEŽITĚ

Následující příklady jsou pouze informativního charakteru, úkolem je popsat základní principy účtování o DPH v IS GORDIC®. Nemohou postihnout všechny varianty možných způsobů a postupů. Je třeba, vzhledem k častým změnám a postupnému vydávání různých stanovisek, aby se uživatelé seznámili kromě příkladů také s aktuálními právními normami a na ně navazujícími dokumenty.

Navazují na příklady uvedené v metodikách pro rok 2011 a jejich úkolem je reagovat na postupy zveřejněné MF ČR ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 (bod 3.), ve kterých se řeší vytvoření zvláštního účtu za účelem soustředění daně z přidané hodnoty za hlavní i vedlejší hospodářskou činnost vybraných účetních jednotek a použití položek rozpočtové skladby.

V dosavadní metodice a našich příkladech byl uveden tento systém s použitím účtu 241 – Běžný účet (vedlejší hospodářské činnosti). Tuto metodiku již znají a používají větší účetní jednotky od roku 2004 (od velké novely DPH). V podstatě je nutné mezi oběma hlavními okruhy účtování „vypořádat“ odvody/odpočty z jednotlivých daňových dokladů přijatých nebo vystavených. Je logické, že nelze DPH odesílat jinak, než z jediného účtu na účet příslušného finančního úřadu.

Důležité je připomenout, že v případě „daňové povinnosti“ se ještě před odvodem na FÚ musí prostředky z hlavní i vedlejší hospodářské činnosti „stáhnout“ na účet 245 a pak dojde k odvodu finančnímu úřadu. V případě „nadměrného odpočtu“ je situace opačná, tedy očekává se příjem prostředků z finančního úřadu a teprve po přijetí prostředků se vypořádá vztah s okruhy hlavní a vedlejší hospodářské činnosti.

Následující příklady vycházejí v podstatě z příkladů uvedených v metodikách pro rok 2011 s tím rozdílem, že je zde naznačena možnost použití zvláštního depozitního účtu vedeného pod syntetickým účtem 245 – Jiné běžné účty. V podstatě se jedná po vypořádání daně o souvztažnost mezi tímto depozitním bankovním účtem a účtem 343 za celou účetní jednotku. V příkladech je naznačen způsob účtování v režimu „přenesení daňové povinnosti“ a navíc je zdůrazněn i nový princip označování rozpočtovou skladbou podle pokynu MF ČR.

V následujících příkladech je také ponechán systém předpisů pohledávek/závazků mezi okruhy účetnictví. Upozorňujeme, že tento systém bývá napadán ze strany kontrolních orgánů. Je tedy možné převádět prostředky mezi účty i „přímo“, bez předchozího předpisu, a to přes účet 262 – Peníze na cestě.

11.1 Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s vedlejší hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu - daňová povinnost

11.1.1 Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	042	0xxx			240				100 000,00	
	343	0035			240				21 000,00	
	321	0lxx								121 000,00
Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	0lxx							121 000,00	
	231	0xxx	00xxxx	6xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		121 000,00
Přijetí daňového dokladu – provozní náklady										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0xxx			241				10 000,00	
	343	0035			241				1 500,00	
	321	00xx								11 500,00
Úhrada faktury za provozní náklady										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							11 500,00	
	231	0xxx	00xxxx	5xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		11 500,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury										KH část A.4.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					200 000,00
	343	0025			201					42 000,00
	3xx*	0xxx							242 000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	3xx*	0xxx								242 000,00
	231	0xxx	00xxxx	2xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx	242 000,00	

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

11.1.2 Účtování v okruhu vedlejší hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady vedlejší hospodářské činnosti										KH část B.3.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0xxx			240				1 000,00	
	343	0030			240				210,00	
	321	00xx								1 210,00

Úhrada faktury za provozní náklady vedlejší hospodářské činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							1 210,00	
	241	0xxx								1 210,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku ve vedlejší hospodářské činnosti										KH část A.4.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					50 000,00
	343	0020			201					10 500,00
	311	0xxx							60 500,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu ve vedlejší hospodářské činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	311	0xxx								60 500,00
	241	0xxx							60 500,00	

11.1.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Vedlejší hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle Přiznání DPH
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
210,00	10 500,00	22 500,00	42 000,00	vlastní daňová povinnost
	10 290,00		19 500,00	29 790,00

Následující účtování je možné provádět, pokud se účetní jednotka rozhodne účtovat formou zachycení pohledávky/závazku k depozitnímu účtu ve vztahu k okruhu hlavní činnosti a vedlejší hospodářské činnosti.

účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Předpis odvodu – odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet (42.000 mínus 22.500 = 19.500)										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa								19 500,00
	343	0040			000	0000rrmm			19 500,00	

Úhrada závazku - odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa							19500,00	
	231	0xxx	006399	5362						19500,00

účetování ve vedlejší hospodářské činnosti

Předpis odvodu - odvod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet (10.500 mínus 210 = 10.290)

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa								10290,00
	343	0040			000	0000rrmm			10290,00	

Úhrada závazku - odvod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa							10290,00	
	241	0xxx								10290,00

účetování na depozitním účtu

Předpis pohledávky - očekávaný převod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa							19500,00	
	343	0040			000	0000rrmm				19500,00

Úhrada pohledávky - příjem prostředků z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa							19500,00	
	245	0xxx								19500,00

Předpis pohledávky - očekávaný převod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa							10290,00	
	343	0040			000	0000rrmm				10290,00

Úhrada pohledávky - příjem prostředků z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa								10290,00
	245	0xxx							10290,00	

! POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává Přiznání k DPH (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Depozitní účet je vyvažován pohledávko-závazkovým účtem 343, záleží na tom, zda se jedná o pohledávku (nadměrný odpocet) nebo závazek (daňová povinnost) vůči finančnímu úřadu. V tomto komplexním příkladě se jedná o závazek (daňovou povinnost).

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru - finanční náklad

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
	5xx	0xxx							x,xx	

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	343	0040			264	0000rrmm			29790,00	
	245	0xxx								29790,00

! POZNÁMKA

Další možnou variantou je účtování bez použití předpisů závazků a pohledávek mezi okruhem depozitního účtu a hlavní a vedlejší hospodářskou činností. V tom případě se převody realizují přímo s využitím účtu 262 – Peníze na cestě (viz 5. 14. 3. 3.).

11.2 Příklad účtování ve veřejnoprávní činnosti v kombinaci s vedlejší hospodářskou činností a použitím depozitního bankovního účtu – nadměrný odpočet DPH přijatý z finančního úřadu na depozitní účet

11.2.1 Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	042	0xxx			240				400 000,00	
	343	0035			240				84 000,00	
	321	01xx								484 000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	01xx							484 000,00	
	231	0xxx	00xxxx	6xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		484 000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0xxx			241				40 000,00	
	343	0035			241				6 000,00	
	321	00xx								46 000,00

Úhrada faktury za provozní náklady										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							46 000,00	
	231	0xxx	00xxxx	5xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		46 000,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury										KH část A.4.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					200 000,00
	343	0025			201					42 000,00
	3xx*	0xxx							242 000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	3xx*	0xxx								242 000,00
	231	0xxx	00xxxx	2xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx	242 000,00	

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

11.2.2 Účtování v okruhu vedlejší hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady vedlejší hospodářské činnosti										KH část B.3.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0xxx			240				1 000,00	
	343	0030			240				210,00	
	321	00xx								1 210,00

Úhrada faktury za provozní náklady vedlejší hospodářské činnosti

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							1210,00	
	241	0xxx								1210,00

Vystavení daňového dokladu – předpis faktury za zakázku ve vedlejší hospodářské činnosti

KH část A.4.

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					50 000,00
	343	0025			201					10 500,00
	311	0xxx							60 500,00	

Přijem úhrady za vystavenou fakturu ve vedlejší hospodářské činnosti

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	311	0xxx								60 500,00
	241	0xxx							60 500,00	

11.2.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Vedlejší hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle Přiznání DPH
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
210,00	10 500,00	90 000,00	42 000,00	vlastní daňová povinnost
	10 290,00	48 000,00		37 710,00

účtování ve vedlejší hospodářské činnosti

Předpis odvodu – odvod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet (10.500 mínus 210 = 10.290)

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa								10 290,00
	343	0040			000	000rrmm			10 290,00	

Úhrada závazku - odvod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa							10 290,00	
	241	0xxx								10 290,00

účtování na depozitním účtu

Předpis pohledávky – očekávaný převod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa							10 290,00	
	343	0040			000	000rrmm				10 290,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa								10 290,00
	245	0xxx							10 290,00	

! POZNÁMKA:

Výsledný závazek nebo pohledávka je součtem SU 343 za období, za které se podává Přiznání k DPH (měsíc nebo čtvrtletí). Její úhrada však je zaúčtována v jiném období.

Depozitní účet je vyvažován pohledávko-závazkovým účtem 343, záleží na tom, zda se jedná o pohledávku (nadměrný odpočet) nebo závazek (daňová povinnost) vůči finančnímu úřadu. V tomto komplexním příkladě se jedná o závazek (daňovou povinnost).

Příjem nadměrného odpočtu celkem za ÚJ od finančního úřadu (úhrada pohledávky) na základě daňového příznání										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	343	0040			265	0000rrmm				37710,00
	245	0xxx							37710,00	

Zaokrouhlení částky směrem nahoru – finanční náklad										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
	5xx	0xxx							x,xx	

Předpis závazku – očekávaný převod z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa								48 000,00
	343	0040			000	0000rrmm			48 000,00	

Úhrada závazku – odvod prostředků z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	378	0aaa							48 000,00	
	245	0xxx								48 000,00

úctování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Předpis pohledávky – očekávaný příjem z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti (90.000 mínus 42.000 = 48.000)										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa							48 000,00	
	343	0040			000	0000rrmm				48 000,00

Úhrada pohledávky – příjem prostředků z depozitního účtu do veřejnoprávní činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	377	0aaa								48 000,00
	231	0xxx	006399	5362					48 000,00	

! POZNÁMKA

Další možnou variantou je úctování bez použití předpisů závazků a pohledávek mezi okruhem depozitního účtu a hlavní a vedlejší hospodářskou činností. V tom případě se převody realizují přímo s využitím účtu 262 – Peníze na cestě.

11.3 Příklad úctování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, vedlejší hospodářskou činností (přenesení daňové povinnosti)

- s příkladem přenesení daňové povinnosti na příjemce dokladu („reverse charge“)
- s použitím depozitního bankovního účtu ke shromažďování celkového vypořádání daně

Následující příklady naznačují zejména způsob zachycení daně v případě režimu „přenesení daňové povinnosti“ na příjemce plnění podle novely zákona o DPH. Je nutné k tomu přidat několik vysvětlujících údajů.

Způsob řešení úctování formou kontakci v ekonomickém informačním systému IS GINIS® Express byl již naznačen v metodikách vydaných v minulých letech.

Důležitým a rozhodujícím faktem je v případě „přenesení daňové povinnosti“ skutečnost, zda bude k majetku na „dodaném“ dokladu nárok na odpočet nebo nebude nárok na odpočet. V případě nároku na odpočet vstupuje do hodnoty majetku částka bez daně, v případě, že není nárok na odpočet, potom do hodnoty majetku vstupuje celá částka včetně daně (DPH vypočtené a odváděné příjemcem plnění, obdobně to platí i v rámci přeshraničních plnění formou tzv. „reverse charge“).

V pokynu MF ČR zveřejněném ve Zprávách MF ČR č.5/2011 pod bodem 3. je stanoveno, že pro částky vypočtené a účtované v režimu „přenesení daňové povinnosti“ nahrazuje položku 5362 položka 8901. To je i v souladu s ustanovením vyhlášky č. 452/2011 Sb. (vyhlášené 29. 12. 2011), kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, z které citujeme:

“na položku 5362 však nepatří daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti (§ 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění zákona č. 47/2011 Sb.). Daň z přidané hodnoty placená z přenesené povinnosti za stavební práce (§ 92e téhož zákona) se zařazuje na položku 5171 nebo 6121 podle účelu těchto prací.”

konec citace...

Pro ostatní převody DPH na SÚ 241 (245) je podle našeho názoru možné používat nadále položku 5362, protože je v novele rozpočtové skladby zdůrazněna její náplň, která nadále stanoví její použití pro odvody DPH územnímu finančnímu orgánu za účetní jednotku i pro vratky nadměrných odpočtů. Použití samostatného účtu pro soustředování prostředků k odvodu DPH (případně k přijetí prostředků při nadměrném odpočtu) není podle našeho mínění povinné a menší účetní jednotka může řešit i bez zvláštního bankovního účtu.

11.3.1 Účtování v okruhu hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Přijetí daňového dokladu – předpis faktury za dlouhodobý majetek										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	042	0xxx			240				100 000,00	
	343	0035			240				21 000,00	
	321	01xx								121 000,00

Úhrada faktury za dlouhodobý hmotný majetek										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	01xx							121 000,00	
	231	0xxx	00xxxx	6xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		121 000,00

Přijetí daňového dokladu – provozní náklady										KH část B.2.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0xxx			241				10 000,00	
	343	0035			241				1 500,00	
	321	00xx								11 500,00

Úhrada faktury za provozní náklady										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							11 500,00	
	231	0xxx	00xxxx	5xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		11 500,00

Přijetí daňového dokladu bez DPH (přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění) – předpis faktury za stavební práce při vytváření nového dlouhodobého majetku - bez nároku na odpočet										KH část B.1.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	042	0xxx			199				121 000,00	
	321	01xx								100 000,00
	734	0010			210				100 000,00	
	734	0099								100 000,00
	343	0025			210					21 000,00

Úhrada faktury za stavební práce										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	01xx							100 000,00	
	231	0xxx	00xxxx	5362*						-21 000,00
	231	0xxx	00xxxx	6121		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx		121 000,00

! * POZNÁMKA

Použití položek v předchozím účetním případě vychází z naší dosavadní metodiky, která při úhradě daňového dokladu používá k zachycení vypočtené a dosud neodvedené částky DPH v režimu „přenesení daňové povinnosti“ položku 5362, která pak při výsledném vypořádání daně při odvodu FÚ v konečném důsledku odpovídá skutečně odvedeným nebo vráceným prostředkům. To je také v konečném důsledku shodné s náplní položky.

Ustanovení vyhlášky č. 452/2011 Sb., kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, a zejména z pokynu uveřejněném ve Zprávách MF ČR č. 5/2011 pod bodem 3. mají účetní jednotky použít pro zachycení vypočteného DPH položku 8901, ačkoliv v novele vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě k úpravě náplně této položky nedošlo.

UPOZORŇUJEME na to proto, že se účetní jednotky musí samy rozhodnout a zvolit způsob zachycování DPH, protože použití položky 5362 v našem příkladu je v rozporu s pokynem.

Vystavení daňového dokladu - předpis faktury										KH část A.4.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					200 000,00
	343	0025			201					42 000,00
	3xx*	0xxx							242 000,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	3xx*	0xxx								242 000,00
	231	0xxx	00xxxx	2xxx		xxxxxxxx	xxxx	xxxxxxxx	242 000,00	

* příslušný účet pohledávek používaný v hlavní činnosti

11.3.2 Účtování v okruhu vedlejší hospodářské činnosti

Přijetí daňového dokladu - provozní náklady vedlejší hospodářské činnosti										KH část B.3.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	5xx	0xxx			240				1 000,00	
	343	0030			240				210,00	
	321	00xx								1 210,00

Úhrada faktury za provozní náklady vedlejší hospodářské činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							1 210,00	
	241	0xxx								1 210,00

Přijetí daňového dokladu bez DPH s přenesením daňové povinnosti na příjemce plnění - oprava stavebního a montážního rázu ve vedlejší hospodářské činnosti - s nárokem na odpočet										KH část B.1.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	511	0xxx			199				10 000,00	
	321	00xx								10 000,00
	734	0010			210				10 000,00	
	734	0099								10 000,00
	343	0020			210					2 100,00
	343	0030			243				2 100,00	
	734	0010			243				10 000,00	
	734	0099								10 000,00

Úhrada faktury - oprava stavebního a montážního rázu vedlejší hospodářské činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	321	00xx							10 000,00	
	241	0xxx								10 000,00

Vystavení daňového dokladu - předpis faktury za zakázku ve vedlejší hospodářské činnosti										KH část A.4.
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	6xx	0xxx			201					50 000,00
	343	0020			201					10 500,00
	311	0xxx							60 500,00	

Příjem úhrady za vystavenou fakturu ve vedlejší hospodářské činnosti										
m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	311	0xxx								60 500,00
	241	0xxx							60 500,00	

11.3.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH

Rekapitulace daně za účetní jednotku a zdaňovací období

Vedlejší hospodářská činnost		Hlavní činnost		CELKEM zúčtování se správcem daně podle Přiznání DPH
3430030 nárok na odpočet	3430020 daňová povinnost	3430035 nárok na odpočet	3430025 daňová povinnost	
2100,00	2100,00		21000,00	přenesení daňové povinnosti
210,00	10500,00	22500,00	42000,00	vlastní daňová povinnost
	10290,00		40500,00	50790,00

účtování v hlavní činnosti (veřejnoprávní)

Odvod z veřejnoprávní činnosti na depozitní účet – viz tabulka (63.000 mínus 22.500 = 40.500)

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	262	Oaaa							40500,00	
	231	Oxxx	006399	5362*						40500,00

! * POZNÁMKA

Také v tomto případě, stejně jako v předchozím příkladu účtování, používáme pro vypořádání daně z hlavní činnosti položku 5362, ačkoliv podle poznámky u případu „Úhrada faktury za stavební práce“ v hlavní činnosti (viz výše) má být podle MF ČR členěno na dvě položky (8901 a 5362).

Zůstatek položky 5362 po odvodu činí 19500,00 (viz tabulka - bez přenesení daňové povinnosti, která je na položce 6121) což je rozdílem mezi daňovou povinností a nárokem na odpočet v hlavní činnosti.

účtování ve vedlejší hospodářské činnosti

Odvod z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet – viz tabulka (12.500 mínus 210 = 10.290)

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	262	Obbb							10290,00	
	241	Oxxx								10290,00

účtování na depozitním účtu

Příjem prostředků z hlavní činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	262	Oaaa								40500,00
	245	Oxxx							40500,00	

Příjem prostředků z vedlejší hospodářské činnosti na depozitní účet

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	262	Obbb								10290,00
	245	Oxxx							10290,00	

Zaokrouhlení částky k odvodu směrem nahoru – finanční náklad

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	343	0049				0000rrmm				x,xx
	5xx	Oxxx							x,xx	

Odvod daňové povinnosti za ÚJ finančnímu úřadu (úhrada závazku) na základě daňového přiznání

m/den doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx xxxxxx	343	0040			264	0000rrmm			50790,00	
	245	Oxxx								50790,00