Metodika

vedení evidence a účtování o dani z přidané hodnoty

verze 1.8

Copyright © GORDIC spol. s r.o., 2023

Hlavní změny v metodice od 1. 1. 2023

V metodice nebyly provedeny zásadní změny.

Seznam použitých zkratek a vysvětlení pojmů

IS GINIS	informační systém GINIS
GINIS STANDARD	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 daňového popisu 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 označeny 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.

verze 1.8, 26. 10. 2022

Obsah

1. Úvodní informace 5

1.1 Legislativa – upozornění na aktuální změny ve vztahu k této metodice 5
1.2 Odchylky 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 8
2.3.3 Vedení evidence DPH na syntetických a analytických účtech 8
2.4 Použití označení základů DPH na vnitropodnikovém účtu 9
2.4.1 Další význam použití účtu 734 9
2.4.2 Vedení evidence DPH pouze ve vnitropodnikovém okruhu účtování – ZJ se zachycují pouze na účtech 734 9
2.4.3 734 - Pomocný účet pro účtování o dani 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
2.7 Krácení odpočtu daně 12
2.7.1 Příklady pro odpočet DPH v poměrné výši (§ 75) a koeficientu (§ 76) zákona 235/2004 Sb.: 12
2.7.2 Hodnota koeficientu (§ 76) zákona 235/2004 Sb.: 13

3. Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS pro zpracování DPH 13

4. Obsahy formulářů a závazné záznamové jednotky 16

4.1 Záznamové jednotky pro řádné a dodatečné daňové přiznání od 1. 1. 2015 16
4.2 Záznamové jednotky pro Kontrolní hlášení DPH od 1.1.2016 17
4.3 Záznamové jednotky pro Souhrnné hlášení 18

5. Tiskové výstupy z evidence DPH 19

5.1 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS Express UCR 19
5.2 Úložiště daňových výstupů DPH 21
5.3 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS STANDARD 22

6. IS GINIS Express - zvláštnosti zpracování 25

6.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS Express 25
6.1.1 Podrobný popis strukturovaného popisu daňových dokladů 25
6.1.2 POPIS řetězců použitých v IS GINIS Express 25
6.2 Příklad možných variant použití řetězce „DUD“ v kombinaci s „DZP“ ve strukturovaném popisu dokladu 30
6.3 Podrobný popis Daňového dokladu v Daňové evidenci a dopad vyplnění hodnot na Kontrolní hlášení DPH 32

7. IS GINIS STANDARD - zvláštnosti zpracování 35

7.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS STANDARD 35
7.1.1 Základní nastavení informačního systému 35
7.1.2 Specifické informace k modulům evidujícím daňové doklady 36
7.1.3 Podrobný popis strukturovaného popisu dokladů – závazný v případě účtování o DPH 37
7.2 Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS STANDARD 39
7.3 Podmínka zahrnutí dokladu do zpracování DPH v daném období 39

8. Komplexní příklad účtování o DPH včetně Přiznání k DPH a Kontrolního hlášení DPH 39

8.1 I. Zdanitelná plnění pro řádky 01 až 13 daňového přiznání 39

8.2 II. Ostatní plnění pro řádky 20 až 26 daňového přiznání....46
8.3 III. Doplňující údaje pro řádky 30 až 34 daňového přiznání....47
8.4 IV. Nárok na odpočet daně pro řádky 40 až 47 daňového přiznání....48
8.5 V. Krácení nároku na odpočet daně....50
8.6 VI. Výpočet daně....51
8.7 VII. Systém nastavení kontací v IS GINIS STANDARD – od verze 3.66....51
8.8 VIII. Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH – ukázka....51

9. Další příklady účtování....57

9.1 Účtování o vypořádání daně s FÚ....57
9.2 Příklady a postupy pro účtování pro dodatečné daňové přiznání....57
9.3 Schematický příklad účtování o dodatečném daňovém přiznání za období po 1. 1. 2015....58
9.4 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....67
10.3 Účtování o zálohách s DPH....68
10.3.1 Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách) - § 73 odst. 1....68
10.3.2 Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) - § 20a, odst. 2 zákona o DPH....68
10.3.3 Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) při změně sazby - § 20a, odst. 2 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....74
11.2.3 Účtování o převodech a vypořádání DPH....74
11.3 Příklad účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, vedlejší hospodářské činnosti (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

verze 1.8, 26. 10. 2022

Tato metodika má za cíl popis základních podmínek pro vedení evidence podle § 100 zákona o DPH a pro účtování o daňových dokladech DPH v informačních systémech společnosti GORDIC. Splněním popisovaných podmínek je garantováno vedení evidence a z ní možnost zpracovávat 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 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 platforem 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 zatřiďování 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.

Rozhodující změny v zákoně o DPH jsou 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. Právnická 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. Zákonem č. 243/2016 Sb. (novela zákona o DPH) je snaha o zmírnění sankcí při nepodání KH

§ 101j – Vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení

§ 101k – Prominutí pokuty za nepodání kontrolního hlášení

- **Zákon č. 113/2016 Sb. – povinnost podat všechny formuláře pouze elektronicky**
- **Zákon č. 170/2017 Sb. – zejména v určení data zdanitelného plnění**
- **Zákon č. 225/2017 Sb. – změna v dodání nemovité věci § 56**
- **Zákon č. 371/2017 Sb. – náležitosti kontrolního hlášení, elektronické peníze**
- **Zákon č. 283/2018 Sb. – rozšíření § 21 u poskytnutí služby**
- **Zákon č. 6/2019 Sb. – Změna definice „Pravidelná hromadná doprava…" a přesuny sazeb**
- **Zákon č. 80/2019 Sb. – Celkem 269 změn a 16 přechodných ustanovení (hlavně změna výpočtu DPH tzv. shora (§ 37), změny v nedobytných pohledávkách (§44, §46, §74a), upřesnění kurzů měn apod.)**
- **Zákon č. 256/2019 Sb. – přesuny sazeb**
- **Zákon č. 283/2020 Sb. – změny v souvislosti s novelou daňového řádu (podpora elektronizace,** zjednodušení kontrolních postupů, revize sankčního systému, **vrácení daňového odpočtu)**
- **Zákon č. 299/2020 Sb. – přesuny sazeb (v souvislosti s výskytem koronaviru)**
- **Zákon č. 343/2020 Sb. – změna pravidel přemístění zboží v režimu skladu (tzv. call-off stock)** - uplatnění na základě novely směrnice EU už od 1.1.2020
- **Zákon č. 609/2020 Sb. – daňový balíček** – změna definice dlouhodobého majetku, omezení případů dobrovolného zdanění nájmů nemovité věci
- **Zákon č. 355/2021 Sb. – nové pravidla v oblasti elektronického obchodování, zavedení systému One StopShop , nové ustanovení §79e**
- **Zákon č. 358/2021 Sb. – změna ve formulářích v oblasti DPH**

1.2 Odchylky 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, Kontrolní hlášení DPH a Přiznání k DPH.

IS GINIS STANDARD (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, OSS, FO) o uskutečněných a přijatých zdanitelných plněních se řídí zásadami, které stanoví v náplni příslušných rozpočtových položek rozpočtové skladby Pokyn k postupu podle vyhlášky MF č. 412/2021 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 č. 412/2021 Sb. 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. Nárok na odpočet daně se zachytává jako pohledávka na účtech 343 003X.

Tiskové výstupy a metoda zpracování Daňové evidence však s možností vedení záznamů v této oblasti počítá. Při dodržení základních metodických postupů je zabezpečeno zpracování 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.

verze 1.8. 26. 10. 2022

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. Plátce 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 STANDARD jsou identifikovány podle příslušných záznamových jednotek. Kódy předmětu plnění se odvodí z položek věcného profilu a jsou uloženy do „podkladů pro Kontrolní hlášení DPH".

2.3 Základní podmínky a algoritmy

2.3.1 Základní zásady

! UPOZORNĚNÍ

Při účtování o DPH, zpracování Přiznání k DPH, daňové evidence 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 evidence 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 734 0010, 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 – uskutečněné zdanitelné 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[6)]					100.000,00
			343[5)]	0020			201[6)]					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)

Daňový doklad na výstupu (uskutečněná zdanitelná plnění) v režimu přenesení daňové povinnosti

II. Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel plnění – základní sazba

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxxxxx	6xx	0xxx			225					10 000,00
		311	0xxx							10 000,00	

! UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU POVINNOST

Pro všechny účtované daňové doklady musí být kromě výše uvedených identifikací v účetní větě vyplněny i údaje strukturovaného popisu daňového dokladu – viz kap. 6.1.1. a příklady v kap. 8.

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 - účet 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 evidence, 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 STANDARD 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

verze 1.8. 26. 10. 2022

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 78e) 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 je 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 „následné" 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 proúčtovaných daňových dokladů. Z účtu 734 se přebírají veškeré údaje pro Přiznání k DPH, Daňovou doloženost, i Kontrolní hlášení DPH. Příklady pro tento způsob vedení evidence nejsou dále v metodice uvedeny.

2.4.3 734 - Pomocný účet pro účtování o dani 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 ŘÁDNÉ 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 DODATEČNÉ daňové přiznání týká.

2.5 Záznamové jednotky

2.5.1 Standardní záznamové jednotky

Řádná Přiznání k DPH pro období od 1. ledna 2015

V našem IS jsme od roku 2015 určili nová čísla záznamových jednotek pro druhou sníženou sazbu DPH. Očekáváme, že z hlediska přehlednosti bude oddělené sledování snížených sazeb v daňové evidenci 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 2020, 2021, 2022 a 2023 platí stejně jako v minulosti, že čísla záznamových jednotek jsou odlišena předčíslím 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 „00000rrmm“
  – rr = rok
  – mm = měsíc (období)
- Závazné uvedení UZ platí i pro externí VSTUP/VÝSTUP v IS GINIS Express
- Pro data vznikající v IS GINIS STANDARD 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

Lhůta pro opravu daně uvedené v dodatečném daňovém přiznání činí tři roky. Proto existuje speciální nabídka pro dodatečné DPH a následné kontrolní hlášení rozdělena do jednotlivých roků. Uživatel vybere nabídku daňových formulářů podle roku zdaňovacího období, za které zpracovává dodatečné přiznání nebo následné kontrolní hlášení.

Například: Daňové formuláře dodatečného daňového přiznání a následného kontrolního hlášení z nabídky pro rok 2022 slouží pro opravu daně ze zdaňovacího období roku 2022.

! POZNÁMKA

V novele č. 80/2019 Sb. je zrušen § 44 Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Insolvenční řízení je přesunuto do § 46 který se nazývá „Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky“. Jde o tyto pohledávky:

1) Pohledávka je vymáhána v exekučním řízení podle exekučního řádu
2) Pohledávka je vymáhána v exekučním řízení podle exekučního řádu a tato exekuce skončila zastavením pro nemajetnost
3) Dlužník se nachází v insolvenčním řízení
4) Došlo ke smrti dlužníka

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

Následující záznamy jsou součástí 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 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)

verze 1.8. 26. 10. 2022

- **ZJ 18X**
  zvláštní řada ZJ pro sledování plnění „uvnitř skupiny plátců“, umožňuje evidovat v daňové evidenci plnění podle § 100, odstavce 4 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) – 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) – 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) – 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) – 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) – 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) – 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

2.7 Krácení odpočtu daně

2.7.1 Příklady pro odpočet DPH v poměrné výši (§ 75) a koeficientu (§ 76) zákona 235/2004 Sb.:

a) přijatý daňový doklad bez nároku na odpočet – neeviduje se zásadně ani jako daňový doklad (§ 5 odst. 4).
b) přijatý daňový doklad s plným nárokem na odpočet (§ 72 odst. 5)
c) krácený odpočet
1, přijatý daňový doklad s nárokem na odpočet uplatněným poměrem (§ 72 odst. 6 + § 75)
2, přijatý daňový doklad s nárokem na odpočet s použitím koeficientu (§ 72 odst. 6 + § 76)
3, kombinace poměr a koeficient

a) Příklad - přijatý daňový doklad – při výkonu působností v oblasti veřejné správy se nepovažují za osoby povinné k dani

Přijatý daňový doklad pro oblast veřejné správy

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxxxxx	5xx	0xxx							99 220,00	
		321	0xxx								99 220,00

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

Přijatý daňový doklad s plným nárokem na odpočet – tuzemsko (základní sazba DPH – 21 %)

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxxxxx	5xx	0xxx			**240**				82 000,00	
		343	**0030**			**240**				17 220,00	
		321	0xxx								99 220,00

C1) Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – nárok na odpočet krácený poměrem – viz § 75 zákona

Přijatý daňový doklad - nárok na odpočet krácený poměrné výši – základní sazba DPH – 21 % , poměr je polovina celkové faktury

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxx	5xx	0xxx			**240**				41 000,00	
		343	**0030 (35)**			**240**				8 610,00	
		5xx	0xxx							49 610,00	
		321	0xxx								99 220,00

Viz. tato metodika 6.3 bod 25

C2) Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – nárok na odpočet krácený koeficientem – viz § 76 zákona

Přijatý daňový doklad - nárok na odpočet krácený koeficientem – základní sazba DPH – 21 %

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxx	5xx	0xxx			**240**				82 000,00	
		343	**0031 (36)**			**240**				17 220,00	
		321	0xxx								99 220,00

C3) Příklad - přijatý daňový doklad – tuzemsko (základní sazba DPH) – krácení poměrem i koeficientem – viz § 75 a §76 zákona

Přijatý daňový doklad - nárok na odpočet krácený poměrné výši a koeficient – sazba DPH – 21 % , poměr je polovina celkové faktury a zároveň je na tuto polovinu použit koeficient

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxx	5xx	0xxx			**240**				41 000,00	
		343	**0031 (36)**			**240**				8 610,00	
		5xx	0xxx							49 610,00	
		321	0xxx								99 220,00

! UPOZORNĚNÍ NA DŮLEŽITOU POVINNOST

Pro všechny příklady v kap. 2.7.1. musí být kromě identifikací v účetní větě vyplněny i údaje strukturovaného popisu daňového dokladu – viz kap. 6.1.1. a příklady v kap. 8

verze 1.8, 26. 10. 2022

2.7.2 Hodnota koeficientu (§ 76) zákona 235/2004 Sb.:

Zaúčtování koeficientu

Hodnota koeficientu

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
xx/xx	xxxxxx	734	0039			252				0,50	
		734	0099								0,50

! POZNÁMKA

V IS GINIS Express pokud není zaúčtován koeficient, potom se při generování „Přiznání k dani z přidané hodnoty" vyžaduje hodnota koeficientu.
V IS GINIS STANDARD při otevření zdaňovacího období v modulu INU se nastavuje hodnota koeficientu. Pokud není zaúčtován koeficient, potom se při generování „Přiznání k dani z přidané hodnoty" použije zadaný koeficient z modulu v INU.

! DŮLEŽITÉ UPOZORNĚNÍ

Od novely DPH (80/2019 Sb.) s platností od 1.4.2019 je třeba upozornit na odst. 6 § 76 ZDPH:
„……Dojde-li ke změně hodnoty koeficientu za předcházející kalendářní rok na základě vyměření daně za poslední zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku, je plátce povinen použít novou hodnotu tohoto koeficientu pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši v aktuálním kalendářním roce od zdaňovacího období následujícího po zdaňovacím období, v němž platební výměr, kterým se vyměřuje daň za poslední zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku, nabyl právní moci."

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 daňová evidence, Přiznání k DPH a Kontrolní hlášení DPH.

Minimální závazný výčet popisných textů pro správnou identifikaci a zpracování daňové evidence 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
*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
*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
*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 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
*INR-; pouze v případě, že se jedná o opravu nedobytné pohledávky - 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
*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
*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
*POP-; použití poměru A/N - sloupec 11
*INR-; pouze v případě, že se jedná o opravu nedobytné pohledávky - 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

verze 1.8. 26. 10. 2022

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
*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

! POZOR

Pokud nejde v exportních nebo importních datech o opravu daňového dokladu, nesmí být výše uvedené řetězce (ECDDO-, DICO-, OFDNO-, DUDO-) v datech uvedeny uvedeny (vyplněny).

4. Obsahy formulářů a závazné záznamové jednotky

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

Grafické znázornění nápočtu jednotlivých řádků daňového přiznání. Pro řádná daňová přiznání se použijí ZJ 2XX, pro dodatečná daňová přiznání se použijí ZJ 3XX.

P Ř I Z N Á N Í
k dani z přidané hodnoty

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem	základní	1	ZJ=201, (§ 89) 271	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=201, 271
plnění v tuzemsku	snížená	2	ZJ=202, (druhá snížená) 272	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=202, 272
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3	ZJ=203	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=203
(§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	snížená	4	ZJ=204, (druhá snížená) 274	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=204, 274
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1	základní	5	ZJ=205	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=205
od osoby registrované k dani v jiném členském státě	snížená	6	ZJ=206, (druhá snížená) 276	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=206, 276
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	ZJ=207	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=207
	snížená	8	ZJ=208, (druhá snížená) 278	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=208, 278
Pořízení nového dopravního prostředku (§19 odst.4/ §19 odst.6)		9	ZJ=209	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=209
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	základní	10	ZJ=210	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=210
– odběratel zboží nebo příjemce služeb	snížená	11	ZJ=211, (druhá snížená) 281	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=211, 281
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost	základní	12	ZJ=212	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=212
přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	snížená	13	ZJ=213, (druhá snížená) 283	343 20(25) (734 20(25)) ZJ=213, 283

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně		Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	20	ZJ=220
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2	21	ZJ=221
Vývoz zboží (§ 66)	22	ZJ=222
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	23	ZJ=223
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)	24	ZJ=224
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	25	ZJ=225
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92) Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato dle § 101c odst. 1 písm. c) 2	26	ZJ=226 ZJ=229

III. Doplňující údaje			
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17)	Pořízení zboží	30	ZJ=230
prostřední osobou	Dodání zboží	31	ZJ=231
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	ZJ=232
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33	ZJ=233
	Dlužník	34	ZJ=234

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši *)	Krácený odpočet *)
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	ZJ=240	343 30(35) ZJ=240	343 31(36) ZJ=240
	snížená	41	ZJ=241, (ds) 291	343 30(35) ZJ=241,291	343 31(36) ZJ=241,291
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	ZJ=242	343 30(35) ZJ=242	343 31(36) ZJ=242
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	ZJ=243	343 30(35) ZJ=243	343 31(36) ZJ=243
	snížená	44	ZJ=244, (ds) 294	343 30(35) ZJ=244,294	343 31(36) ZJ=244,294
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e		45		343 30(35) ZJ=245	343 31(36) ZJ=245
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		výpočet	výpočet
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	ZJ=247	343 30(35) ZJ=247	343 31(36) ZJ=247

V. Krácení nároku na odpočet daně						
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	ZJ=250 + ZJ=259			
			S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	ZJ=251		ZJ=259	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	734 39 ZJ=252	Odpočet	výpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	výpočet	Změna odpočtu	výpočet

verze 1.8, 26. 10. 2022

VI . Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)	60	343 39 ZJ=260
Vrácení daně (§ 84)	61	ZJ=261
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	výpočet + ZJ=219
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	výpočet
Vlastní daň (62 – 63)	64	výpočet
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	výpočet
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	výpočet

Syntetické účty pro základy daně odpovídají povoleným účtům v konfiguraci CFS a povolenými hodnotami ZJ v účtovém rozvrhu.
*) U řádků 40 až 47 ve sloupcích "V plné výši" a "Krácený odpočet" je ještě nápočet účtu 734 s analytikami shodnými s účtem 343.
Dodatečné daňové přiznání využívá ZJ = 3XX.

Algoritmus odpočtu řádku 52 se vypočte jako součin ř. 46 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu z řádku 52 – levý sloupec „Koeficient (%).

Vypořádací koeficient (%) řádek 53 se vypočte dle § 76 odst. 3 jako **procentní** podíl, kdy čitatel = ř. 1 a 2 (levý sloupec „Základ daně“) + ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“) + ř. 31 – ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet daně“) a jmenovatel = čitatel + ř. 50 – ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“).
Hodnoty jsou vypočteny z údajů za celé vypořádávané období.

Změna odpočtu řádek 53 se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši vypočteným z údajů za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnovaných do vypořádání z řádků 52 (pravý sloupec „Odpočet“).
Nárok na odpočet daně za vypořádávané období se vypočte jako součin řádku 46 (pravý sloupec „Krácený odpočet“) z hodnot za celé vypořádávané období a vypořádacího koeficientu z řádku 53 (levý sloupec „Vypořádací koeficient“).

4.2 Záznamové jednotky pro Kontrolní hlášení DPH od 1.1.2016

Grafické znázornění nápočtu jednotlivých řádků Kontrolního hlášení DPH

U všech řádků kontrolního hlášení **se vybírají doklady, které obsahují v popisu dokladu řetězec** *PDD-A; a *DUD- odpovídá zvolenému daňovému období

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

A.1.Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	Výber z 225/325 základ z *PPA-	*PPA-

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d) (§ 24, § 25) (v případě plnění podle § 108 odst. 1 písm. d) jde o plnění přijatá od 29.7.2016)

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	203/303	203/303	204/304	204/304	274/374	274/374
	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	205/306	205/306	206/306	206/306	276/376	276/376
	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	209/309	209/309				
	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	212/312	212/312	213/313	213/313	283/383	283/383

Základ daně se napočítává MD - DAL; Daň se napočítáva DAL - MD

A.3.Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2

Číslo řádku	Identifikace odběratele (DIČ / VAT ID)	Odběratel - fyzická osoba nepovinná k dani			Ev. číslo daňového dokladu	DUP	Hodnota osvoboz. plnění
		Jméno a příjmení	Datum narození	Místo pobytu			
1	2	3	4	5	6	7	8
	*DIC-	*OFJP-	*OFDN-	*OFMP-	*ECDD-	*DZP-	nová ZJ 229/329 (ř. 26 DP)

Hodnota osvobezeného plnění se napočítává DAL - MD

A.4.Uskutečněná zdanitelná plnění s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opravy u nedobytné pohledávky
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
*OZP-N;	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	201/301	201/301	202/302	202/302	272/372	272/372	0/1	X (*INR-A;)
*OZP-N;	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	201/301	201/301	202/302	202/302	272/372	272/372	0 = běžné plnění	(*INR-N;)
*OZP-N;	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	271/371	271/371					1 = § 89 cest. sl.	(*INR-N;)

Základ daně se napočítává DAL - MD; Daň se napočítáva DAL - MD

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
*OZP-A;	201/301	201/301	202/302	202/302	272/372	272/372
*OZP-A;	271/371	271/371				

Základ daně se napočítává DAL - MD; Daň se napočítáva DAL - MD

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1.Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	Výber z 210/310 základ z *PPB-	Výber z 210/310 základ z *PPB-	Výber z 211/311 základ z *PPB-	Výber z 211/311 základ z *PPB-	Výber z 281/381 základ z *PPB-	Výber z 281/381 základ z *PPB-	*PPB-

B.2.Přijatá zdanitelná plnění, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	Opravy u nedobytné pohledávky
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
*OZP-N;	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	240/340	240/340	241/341	241/341	291/391	291/391	*POP-	X (*INR-A;)
*OZP-N;	*DIC-	*ECDD-	*DZP-	240/340	240/340	241/341	241/341	291/391	291/391	*POP-	(*INR-N;)

Základ daně se napočítává MD - DAL; Daň se napočítáva MD - DAL

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
*OZP-A;	240/340	240/340	241/341	241/341	291/391	291/391

Základ daně se napočítává MD - DAL; Daň se napočítáva MD - DAL

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

ř.DaP	základ daně	
1		A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH
2		A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
40		B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH
41		B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
25		A.1 celkem základy daně
10		B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH
11		B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
3+4+5+6+9+12+13		A.2 celkem základy daně

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně
* Datum povinnosti přiznat daň dle § 21 ZDPH
** Datum povinnosti přiznat daň dle § 24 nebo § 25 ZDPH

Vysvětlení řetězců:

*PDD-A;	jedná se o daňový doklad		
*OZP-	**A** - ostatní zdanitelná plnění do 10.000,- Kč; **N** nebo **prázno** nebo **řetězec vůbec neuveden** - zdanitelná plnění nad 10.000,- Kč		
*DIC-	daňové identifikační číslo subjektu dodavatele/odběratele (DIČ/VAT ID)		
*OFJP-	odběratel fyzická osoba jméno příjmení		
*OFDN-	odběratel fyzická osoba datum narození		
*OFMP-	odběratel fyzická osoba místo pobytu		
*ECDD-	evidenční číslo daňového dokladu		
*DZP-	den zdanitelného plnění		
*DUD-	den uplatnění daně		
*PPA-	kód předmětu plnění	syntaxe: ***PPA-kod,zaklad[,kod,zaklad];**	příklad: ***PPA-13,22500;**
*PPB-	kód předmětu plnění	syntaxe: ***PPB-kod,sazba,zaklad,dan[,kod,sazba,zaklad,dan];**	příklad: ***PPB-4,1,21000,4410;**
*INR-	**A** - pouze v případě, že se jedná insolvenci § 44 ZDPH (nerozhoduje cena); jinak **N** nebo **prázno** nebo **řetězec vůbec neuveden**		
*POP-	použití poměru **A** / **N**		

Pokyny k vyplnění Kontrolního hlášení DPH (dle metodiky MF)

13.1.2022

1. Obecná část:

1.1. Osoby povinné podat Kontrolní hlášení DPH (§ 101c):

Plátce, který:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplatu, ze které vznikla povinnost přiznat daň (tj. vyplňuje řádky 1, 2 nebo 25 daňového přiznání k DPH);
- ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl;
  - vznikla tomuto plátci povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) – (tj. vyplňuje řádky 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 daňového přiznání k DPH) nebo
  - uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce (tj. vyplňuje řádky 40, 41 daňového přiznání k DPH);
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato
  - přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5,
  - uskutečnil dodání investičního zlata osvobozeného od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo
  - investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato dle § 92 odst. 7.

4.3 Záznamové jednotky pro Souhrnné hlášení

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů ve svém § 102 zakotvuje povinnosti plátce a identifikovaných osob podat souhrnné hlášení při dodání zboží, poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě, období a lhůty pro podání souhrnného hlášení a formu jejich podání v elektronické podobě.

Do souhrnného hlášení patří doklady vystavené do jiného státu EU, které musí dodanit příjemce. Nejčastější způsob použití je v agendě KOF. Plátce je povinen podat souhrnné hlášení, pokud došlo k **dodání zboží, poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě EU.**

Jak je uvedeno odst.1 § 102 ZDPH:
- odst. 1 písmeno a) dodání zboří z tuzemska do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě. V souhrnném hlášení **kód=0**, přiznání k **DPH řádek=20**.
- odst. 1 písmeno b) přemístění obchodního majetku do jiného členského státu. V souhrnném hlášení **kód=1**, přiznání k DPH **řádek=20**.
- odst. 1 písmeno c) dodání zboží kupujícímu při zjednodušeném postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu, pokud je plátce **prostřední osobou** v tomto obchodu. V souhrnném hlášení **kód=2**, přiznání k DPH **řádek=31**.
- odst. 1 písmeno d) poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1 ZDPH, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat daň příjemce služby. V souhrnném hlášení **kód=3**, přiznání k DPH **řádek=21**.

Do souhrnného hlášení v IS GINIS vstupují daňové doklady zaúčtované se
- **ZJ=220 (320)**, kde se automaticky v řádku souhrnného hlášení doplní **kód=0** (viz. §102 ZDPH odst. 1 písm.a)
- **ZJ=231 (331)**, kde se automaticky v řádku souhrnného hlášení doplní **kód=2** (viz. §102 ZDPH odst. 1 písm.c)
- **ZJ=221 (321)**, kde se automaticky v řádku souhrnného hlášení doplní **kód=3** (viz. §102 ZDPH odst. 1 písm.d)

Výskyt ostatních druhů plnění uvedených v §102 ZDPH odst. 1 pokládáme za natolik raritní, že je nezachycujeme pomocí speciálních ZJ. Jejich případné vykázání je na uživatelské úrovni umožněno v modulu GINIS PED.

Pokud plátce nebo identifikovaná osoba uvede chybu v souhrnném hlášení, **podá následné souhrnné hlášení** do 15 dnů ode dne zjištění chybných údajů.

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		
01/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH
02/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH
03/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH
Čtvrtletní plátce DPH		
01/2016		Kontrolní hlášení k DPH
02/2016		Kontrolní hlášení k DPH
03/2016	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení k DPH

Přiznání k DPH	**zahrnuje:**
řádné	všechna plnění
opravné	všechna plnění
dodatečné	pouze rozdíly
Kontrolní hlášení k DPH	**zahrnuje:**
řádné	všechna vybraná plnění
opravné	všechna vybraná plnění
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 plátci pro Přiznání k DPH a pro Kontrolní hlášení DPH
- WIN verze – v modulu UCR správně vyplnit identifikaci organizace v záložkách „Obecné“ a „DPH“
- SQL verze – v modulu ADM správně vyplnit informace na detailu organizace v záložkách „Základní údaje“ a „Identifikace“

Podrobnosti k nastavení parametrů a vyplnění identifikace organizace naleznete v dokumentu s názvem DPH – výstup daňového přiznání v nabídce „DOKUMENTACE“ v hlavním panelu IS GINIS Express UCR.

Všechny varianty tiskových výstupů se zpracovávají:

- v menu:
  ÚČETNICTVÍ – TISK – GENERÁTOR – VÝKAZY – volba UCRGUDPH – ŘÁDNÉ VÝKAZY A SESTAVY DPH A KH − ROK 2023
  Po volbě této nabídky se zobrazí v okně několik skupin nabídek.

Hlavní nabídka zpracování v menu VÝKAZY a SESTAVY DPH:

	* VÝKAZY A SESTAVY DPH *		
UCRGUDPH:	Řádné výkazy a sestavy DPH a KH	- rok 2023	GORDIC
UCRGUDP0:	Dodatečné DPH a následné kontrol. hlášení	- rok 2023	GORDIC
UCRGUDP1:	Dodatečné DPH a následné kontrol. hlášení	- rok 2022	GORDIC
UCRGUDP2:	Dodatečné DPH a následné kontrol. hlášení	- rok 2021	GORDIC
UCRGUDP3:	Dodatečné DPH a následné kontrol. hlášení	- rok 2020	GORDIC

Příklad dalších nabídek při otevření menu „ŘÁDNÉ VÝKAZY A SESTAVY DPH – rok 2023.“ Menu pro zpracování ostatních roků (-1, -2, -3) mají podobný obsah "nižších" nabídek.

Speciální nabídka slouží pro zpracování daňových formulářů (např. dodatečného DPH a následného kontrolního hlášení) za předchozí roky, ve kterém byla zjištěna a opravena daňová povinnost. Například formulář následné kontrolní hlášení za období roku 2022 se spouští z nabídky výstupů označené – rok 2022.

Nabídka metodických informací a algoritmů výkazů DPH:

X-DPH-EU*	Metodické informace k DPH		GRR
X-DPH-00*	Grafické znázornění nápočtu DPH 2023		GRR
X-KH1-00*	Grafické znázornění nápočtu KH 2023		GRR

Nabídka zpracování řádného (opravného) „Přiznání k DPH“ roku 2023:

XCRGUDRX*	Přiznání k DPH řádné		GRR
UCRGUDRZ*	Přiznání k DPH řádné	- XML dávka	XML
UCRGUDRT*	Přiznání k DPH opravné	- XML dávka	XML
XCRGUDRD*	Daňová doloženost		GRR
XCRGUDRS*	Souhrnné hlášení řádné		GRR
UCRGUDRJ*	Souhrnné hlášení řádné	- XML dávka	XML

Nabídka zpracování řádného (opravného) „Kontrolního hlášení DPH“ roku 2023:

XCRGUDHX*	Kontrolní hlášení řádné		GRR
UCRGUDHZ*	Kontrolní hlášení řádné	- XML dávka	XML
UCRGUDHT*	Kontrolní hlášení opravné	- XML dávka	XML
UCRGUDHR*	Rychlá odpověď na výzvu - řádné KH	- XML dávka	XML
UCRGUDHS*	Rychlá odpověď na výzvu - opravné KH	- XML dávka	XML
XCRGUDRG*	Daňová doloženost kontrolního hlášení		GRR

Nabídka zpracování kontrolních výkazů a sestav pro zpracování DPH roku 2023:

XCRGUDRM*	Kontrolní výkaz řádného zpracování	akt. měsíc Kč+hal	GRR
XCRGUDRR*	Kontrolní výkaz řádného zpracování	1,2,..akt.měs.	GRR
XCRGUDRW*	Kont. výkaz řádného zpracování vypořád.	1,2,..akt.měs.	GRR
XCRGUDRC*	Kontrolní výkaz řádného zpracování	čtvrt. 03,06,09,12	GRR
XCRGUDRL*	Kontrola daňové doloženosti	sazba 10,15 a 21%	GRR
XCRGUDRQ*	Kontrola výpočtu DPH po třídách účtů	všechny sazby	GRR
XCRGUDRO*	Kontrola speciálních ZJ=000,11X,12X,18X,19X		GRR
XCRGUDRK*	Kontrola dokladů s kráceným nárokem na odpočet		GRR
XCRGUDKK*	Kontrola výpočtu vypořádacího koeficientu		GRR
XCRGURRX*	Roční přiznání k DPH (v Kč+hal) plátce-součást		GRR
UCRGURRZ*	Roční přiznání k DPH plátce-součást	- XML dávka	XML

XCRGURRX a UCRGURZ – jedná se o zakázkové formáty pro roční přiznání DPH, který nevypočítává vypořádací koeficient. Účetní jednotka si zadává hodnotu vypořádacího koeficientu, aby se použil pro zbylý výpočet odpočtu nebo nároku na vrácení DPH.

verze 1.8.26.10.2022

Nabídka zpracování kontrolních výkazů a sestav pro zpracování „Kontrolního hlášení DPH“ roku 2023:

	* Kontrolní výkazy a sestavy - Kontrolní hlášení *	
XCRGUDRJ*	Kompletní kontrola kontrolního hlášení - graficky	GRR
UCRGUDRN*	Kontrola DIČ - ověření v registru plátců DPH	A4

5.2 Úložiště daňových výstupů DPH

! Důležité upozornění

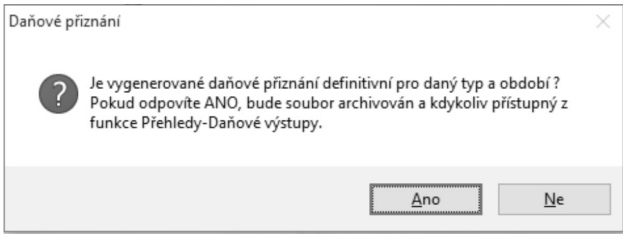
Od 1. ledna 2016 závazně doporučujeme používat u všech výstupů k DPH z IS GINIS Express úložiště zpracovaných výstupů, které umožní dodatečně zobrazit historii všech zpracovaných výstupů, zejména Přiznání k DPH, Kontrolního hlášení DPH a daňové evidence (včetně opravných, dodatečných, následných atp.). 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.

Ve verzi UCR SQL se ukládáním jednotlivých XML dávek daňových přiznání do Daňových výstupů zajistí správný výpočet hodnoty změny odpočtu na řádku 53 v posledním zdaňovacím období v případě používání koeficientu (§ 76 ZDPH) pro výpočet nároku na odpočet daně v krácené výši. Uložením XML dávky se zároveň ukládá i hodnota nároku na odpočet z řádku 52 za jednotlivé zdaňovací období. Proto při následném výpočtu změny odpočtu na řádku 53 za vypořádávané období nedochází k zaokrouhlovacím rozdílům.

Proto doporučujeme věnovat maximální pozornost ukládání XML dávek do úložiště daňových výstupů.

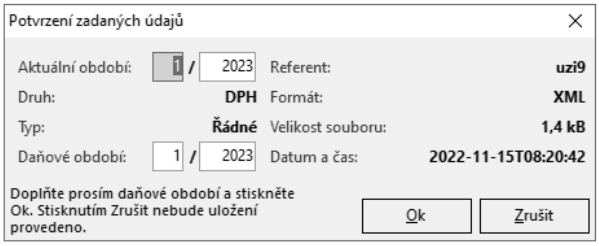
Bližší podrobnosti jsou uvedeny v dokumentu s názvem „DPH – výstup daňového přiznání“ v nabídce DOKUMENTACE v hlavním panelu modulu **UCR** Express.

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.

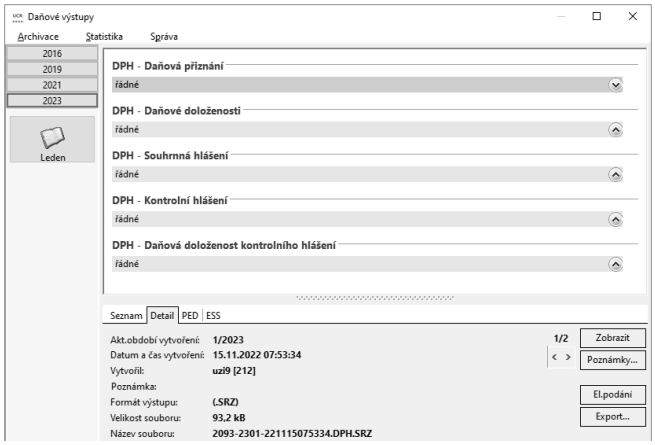
Po odpovědi **Ano** se zobrazí tabulka s potvrzením zadaných údajů o období, typu výstupu a druhu výstupu (řádné, opravné, následné, dodatečné atp.)



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

Od verze 14.12.1 je umožněno ukládat do úložiště výstup Daňová doloženost kontrolního hlášení



Ostatní výstupy a kontrolní chody k DPH je možné ukládat také do úložiště Tiskových výstupů. Nastavení se provede na zvoleném formátu výstupu přes pravé tlačítko myši zpřístupněním volby „Přidat do tiskových výstupů“.

5.3 Nabídka zpracování výstupů v IS GINIS STANDARD

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

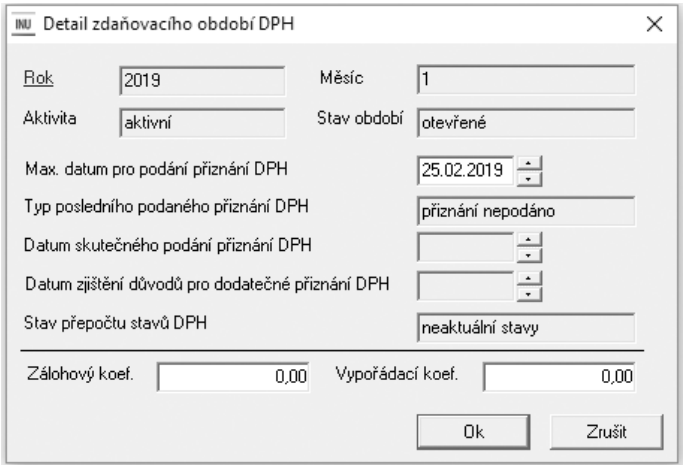
V seznamu zdaňovacích období lze pro označené období provést přepočet stavů DPH, vygenerovat sestavu daňové doloženosti, otevřít seznam Přiznání k DPH a také otevřít samostatný seznam období pro Kontrolní hlášení DPH, z něhož je možné vytvořit Kontrolní hlášení DPH.

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, 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).

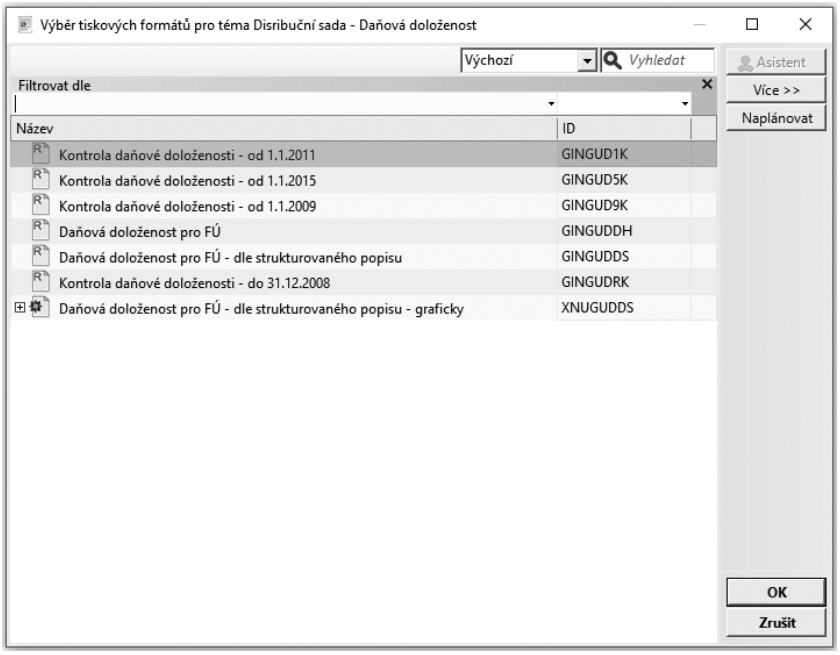
Ukázka některých nabídek IS GINIS v modulu INU

Volby pro nastavení období zpracování:

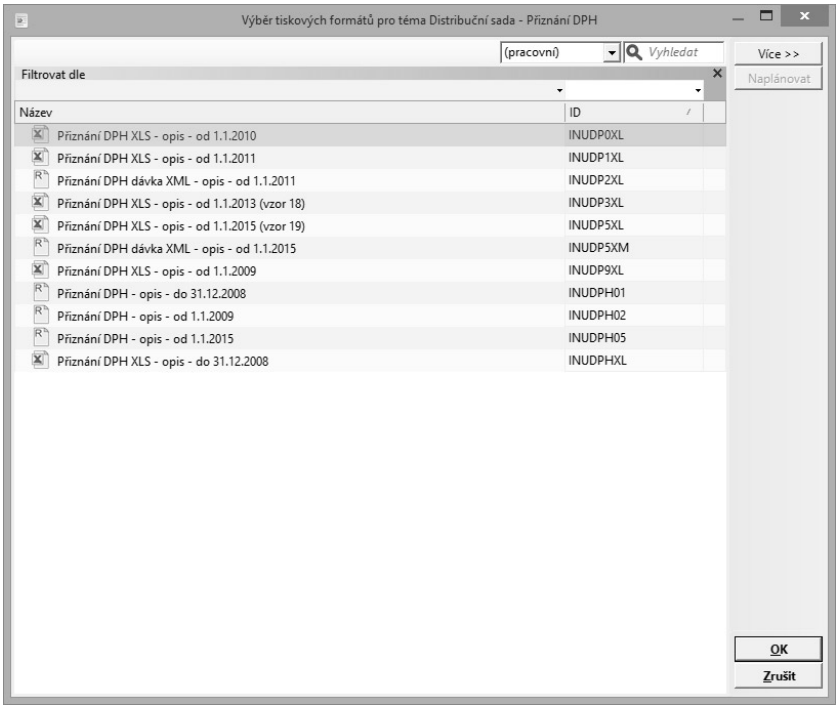


verze 1.8, 26. 10. 2022

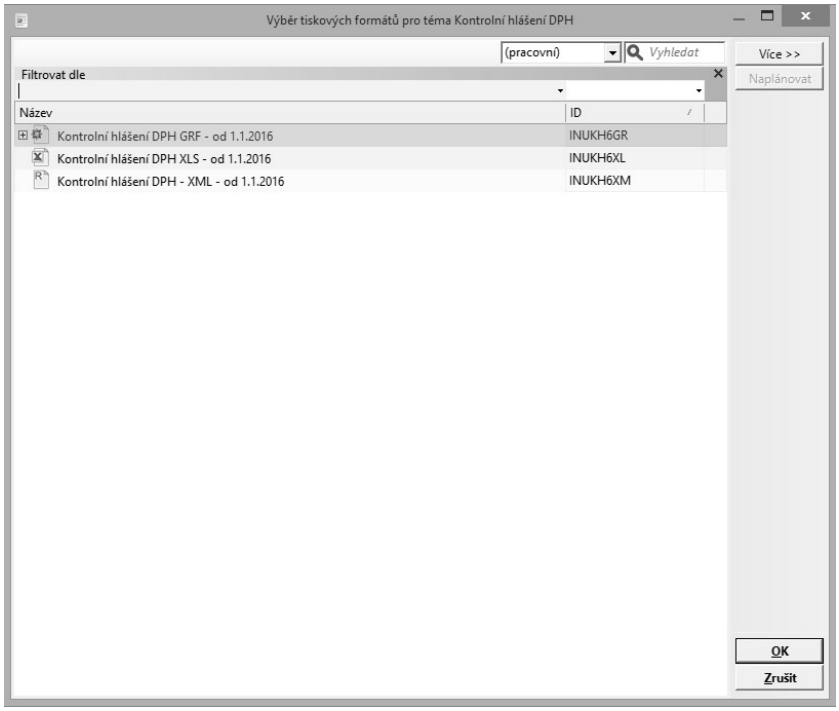
Zpracování daňové doloženosti – přehledu daňových dokladů podle jednotlivých položek Přiznání k DPH:



Nabídka zpracování výstupů Přiznání k DPH:



Nabídka zpracování Kontrolního hlášení DPH:



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 evidence 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 „HHMMCCCCCC…“

HH	druh účetního dokladu (pro DPH platí zejména hodnota „00“ - běžné účetní zápisy)
MM	měsíc
CCCCCC	
nebo	číslo účetního dokladu (6 nebo 9 místný číselný údaj)
CCCCCCCCC	

! 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 Daňový popis, ve které je nutné pečlivě vyplnit všechny hodnoty pro správné zpracování Kontrolního hlášení DPH. Pokud jsou data již pořízena nebo vstoupena z jiných modulů, pak je možné zobrazit Daňový popis i v prohlížení dokladů. Od této verze bylo do menu **ÚČETNICTVÍ** přidáno i nové menu **DAŇOVÁ EVIDENCE DPH**, 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 využívá se výhradně Grafický nebo textový 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-rrrrmmdd;**

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.

! Upozornění na důležitou povinnost

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 řídícím řetězcem, který slouží jako třídící kriterium a jeho hodnota rozhoduje, do kterého zdaňovacího období v rámci roku bude daňový doklad zahrnut. Platí to jak pro zpracování daňové evidence, 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 dodávaný 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-rrrrmmdd;)

Řetězec umožní odlišit od sebe datum DZP – den zdanitelného plnění, DUP – okamžik uskutečnění účetního případu a DUD - období uplatnění 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 evidence, Kontrolního 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 datumy 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 tyto řetězce 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-rrrrmmdd;**

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-tttttt.;**

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

verze 1.8. 26. 10. 2022

! 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 TSUB – Typ SUBjektu

***TSUB-xx;**

kde: xx - 10 právnická osoba
- 20 fyzická osoba
- 30 fyzická osoba-OSVČ

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-ppiiiii.;**

kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125

iii… - identifikační číslo objektu (dodavatele, odběratele, protistrany) – DIČ

řetězec DICO – Daňové Identifikační Číslo Old

***DICO-ppiiiii.;**

kde: pp - prefix (kód země)
- v případě tuzemských dodavatelů je nutný prefix CZ
- v ostatních případech je nutno uvádět jako prefix (kód země) - např. DE111111125

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. 2 a 3) až 57 alfanumetických znaků

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

kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- pokud odběratel nemá DIČ a je FO nepovinná k dani při prodeji investičního zlata (§ 108 odst. 2 a 3)

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

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. 2 a 3), 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“.

verze 1.8. 26. 10. 2022

řetězec PID – Prvotní IDentifikátor písemnosti
***PID- llllpxxxxxxk;**
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-rrrrmmdd;**
kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den

řetězec DEV – Den EVidence dokladu
***DEV-rrrrmmdd;**
kde: rrrr - rok dokladu
mm - měsíc
dd - den
- informativní datum, který vyjadřuje skutečné datum zaevidování faktury došlé/vystavené

řetězec DDO – Den DOručení dokladu
***DDO-rrrrmmdd;**
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-rrrrmmdd;**
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 příjemcem dokladu měněn

řetězec CPD – Číslo Původního Dokladu
***CPD-hhmmccccccccc;**
kde: hh - druh dokladu
mm - měsíc
ccccccccc - 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-kkk,zzzz.;**
kde: kkk - kód předmětu plnění u přenesené daňové povinnosti
zzzz… - částka základu daně (oddělovač desetinný míst je „.“)
- informace o uskutečněném 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-kkk,s,zzzz,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

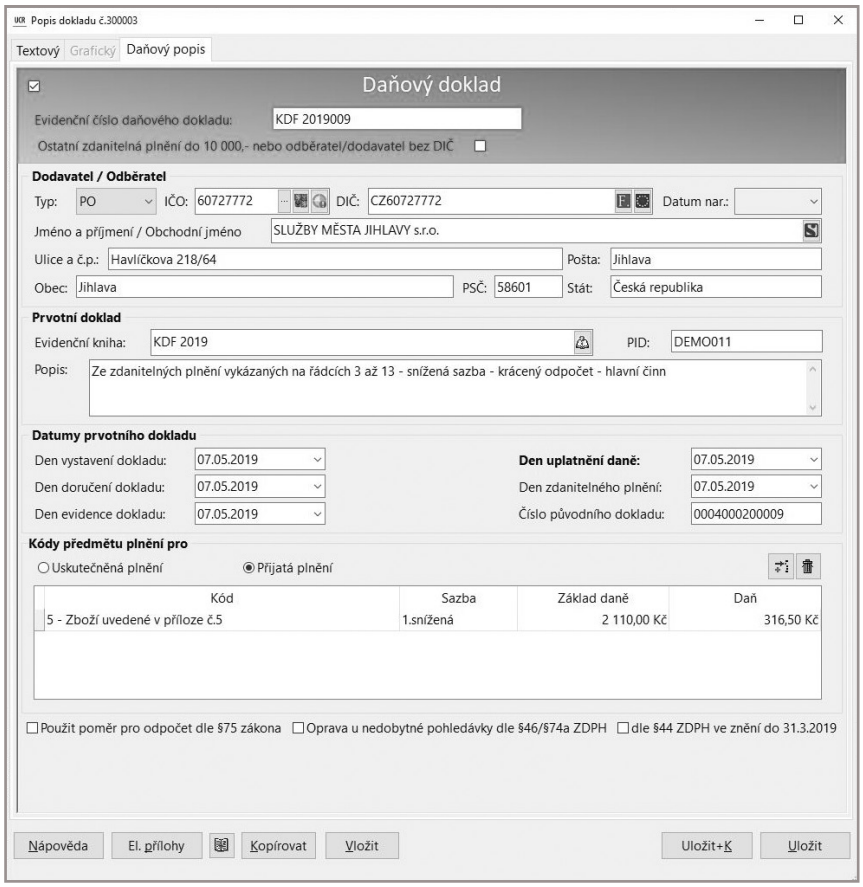
řetězec POP – POužit Poměr
***POP-A/N;**

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 – Nedobytné pohledávky
*INR-P/N/A:

kde: - vyplněná hodnota (INR-P) znamená, že se jedná se o opravu podle § 46 a § 74a ZDPH
- vyplněná hodnota (INR-N) znamená, že se nejedná se o opravu nedobytné pohledávky
- vyplněná hodnota (INR-A) znamená, že se jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31.3.2019

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



Stejný popis zobrazený formou strukturovaného popisu v textovém formátu

6.2 Příklad možných variant použití řetězce „DUD“ v kombinaci s „DZP“ ve strukturovaném popisu 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

verze 1.8, 26. 10. 2022

varianta a) *DZP-; DUD-;

V Daňové evidenci nemá doklad vyplněn „DUD“ ani „DZP“, bude tedy zařazen do Přiznání k DPH podle data zaúčtování, tedy do Přiznání k DPH za II. čtvrtletí (účtován je pod datem 2. 4. 2016); neuvedení DZP je zároveň podstatná chyba, která se objeví tak, že nebude vyplněn sloupec s uvedením DUZP (DPPD) v Kontrolním hlášení DPH a ve výpisu z daňové evidence - bude rovněž DZP chybět.

varianta b) *DZP-20160331; *DUD-20160331;

V Daňové evidenci má doklad vyplněn „DUD“ i „DZP“ stejný datum (datum stejného zdaňovacího období). Takový doklad bude zařazen do Přiznání k DPH i Kontrolního hlášení DPH podle data uplatnění daně (DUD), který se shoduje obdobím s DZP, bude tedy zařazen do Přiznání k DPH za I. čtvrtletí (měsíc březen)

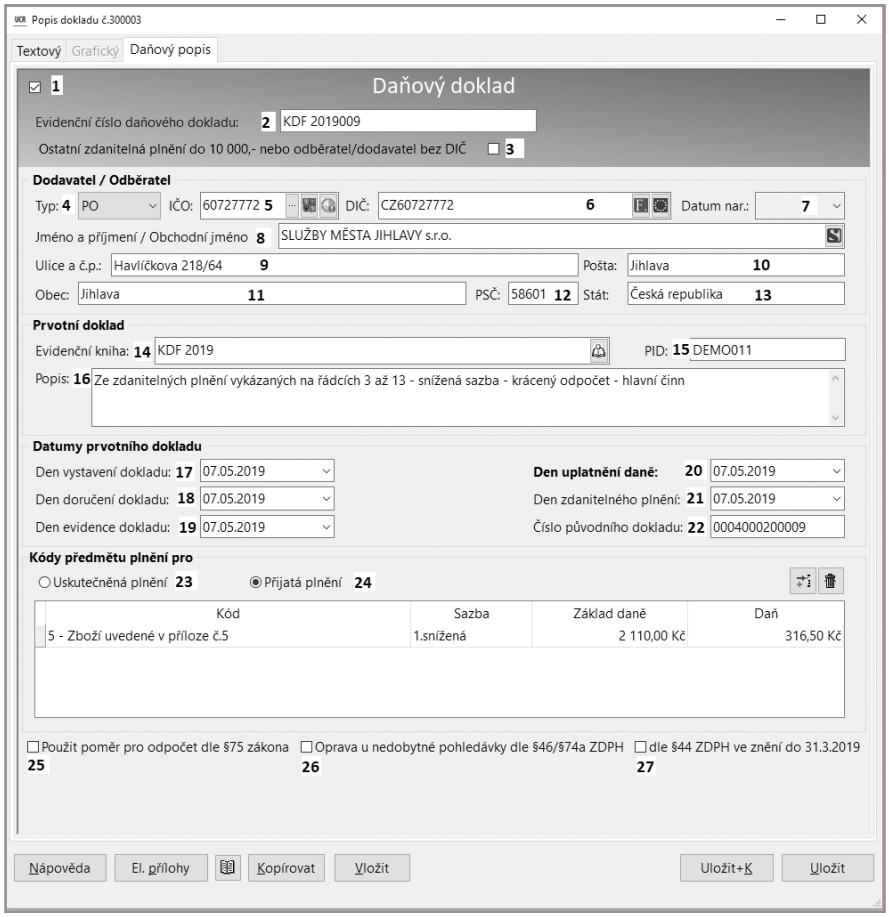
varianta c) *DZP-20160331; *DUD-20160402;

V Daňové evidenci má doklad vyplněn „DUD“ vyšším datumem než je „DZP“ (datum dalšího období). Takový doklad, ačkoliv obsahuje zdanitelné plnění z I. čtvrtletí, bude zařazen do Přiznání k DPH i Kontrolního hlášení DPH podle data uplatnění daně (DUD), tedy do II. čtvrtletí (měsíc duben)

Ukázka výstupní/vstupní dávky 56G s údaji strukturovaného popisu

```
5/@10131013000500ODEMO
6/@101310130100 6 2016
G/@3000000000100060301000000000000002020000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000010000000
G/@3000000000100034300200000000000002020000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000001500000
G/@3000000000100031100100000000000000000000000000000000000000000000000000000011500000 000000000000000000
G/@3000000000200060101000000000000002010000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000010000000
G/@3000000000200034300200000000000002010000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000002100000
G/@3000000000200031100110000000000000000000000000000000000000000000000000000012100000 000000000000000000
G/#0001000000002*PDD-A;*ECDD-KOF002;*IC-10084959;*DIC-CZ10084959;*DICT-František Novák;*ULI-Petrůvky 55;*OBC-Stařeč;*PSC-
G/#0002000000000267522;*STA-Česká republika;*POS-Stařeč;*EVK-KOF002;*EVKT-vystavení daňový doklad, dodatečné snížení základu
G/#0003000000002daně (např. snížení počtu kusů v dodávce) § 42;*PID-GORDP789456;*DVD-20160129;*DEV-20160129;*DUD-
G/#0004000000000220160129;*DZP-20160129;*DDO-        ;
G/@2900000000300064401000000000000002010000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000002000000
G/@2900000000300034300200000000000002010000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000000420000
G/@2900000000300031100110000000000000000000000000000000000000000000000000000002420000 000000000000000000
G/#0001000000003*PDD-A;*ECDD-KOF003;*IC-63476851;*DIC-CZ63476851;*DICT-STK Jihlava a.s.;*ULI-Znojemská 82;*OBC-Jihlava;*PSC-
G/#0002000000000358601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF2016;*EVKT-Vystavený daňový doklad (základní sazba DPH),
G/#0003000000003fakturováno nejpozději 6 měsíců před rozhodnutím soudu;*PID-DEMO123456;*DVD-20160130;*DEV-20160131;*DUD-
G/#0004000000000320160130;*DZP-20160130;*DDO-        ;
G/@3000000000400060301000000000000002010000000000000000010000000000000000000000000000000000000000000000 000000000001000000
G/@3000000000400034300200000000000002010000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000000210000
G/@3000000000400031100110000000000000000000000000000000000000000000000000000001210000 000000000000000000
G/#0001000000004*PDD-A;*ECDD-KOF005;*IC-25512897;*DIC-CZ25512897;*DICT-Dopravní podnik města Jihlavy, a.s.;*ULI-Brtnická
G/#0002000000004423;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF005;*EVKT-Vystavený daňový doklad
G/#0003000000004(základní sazba DPH);*PID-GORDP456123;*DVD-20160130;*DEV-20160130;*DUD-20160130;*DZP-20160130;*DDO-        ;
G/@3000000010100051101000000000000002400000000000000000000000000000000000000000000000000000000001000000 000000000000000000
G/@3000000010100034300350000000000002400000000000000000000000000000000000000000000000000000000000210000 000000000000000000
G/@3000000010100032100100000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000001210000
G/#0001000000101*PDD-A;*ECDD-KDF001;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-SLUŽBY MĚSTA JIHLAVY s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC-
G/#0002000000101Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF001;*EVKT-Přijatý daňový doklad (základní sazba
G/#0003000000101DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro hlavní činnost;*PID-GORDP753258;*DVD-20160130;*DEV-
G/#0004000000101220160130;*DUD-20160127;*DZP-20160127;*DDO-20160128;
G/@3100000010200051801000000000000002400000000000000000000000000000000000000000000000000000000001000000 000000000000000000
G/@3100000010200034300350000000000002400000000000000000000000000000000000000000000000000000000000210000 000000000000000000
G/@3100000010200032100100000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000001210000
G/#0001000000102*PDD-A;*ECDD-KDF002;*IC-46975438;*DIC-CZ46975438;*DICT-AMAPRINT - Kerndl, s.r.o.;*ULI-Pražská 20;*OBC-
G/#0002000000102Borovina;*PSC-67401;*STA-Česká republika;*POS-Třebíč;*EVK-KDF002;*EVKT-Přijatý daňový doklad (základní sazba
G/#0003000000102DPH), zaúčtováno s plným nárokem na odpočet pro hlavní činnost;*PID-GORDP854856;*DVD-20160130;*DEV-
G/#0004000000102220160130;*DUD-20160131;*DZP-20160131;*DDO-20160127;
G/@3100000010300013201000000000000002030000000000000000000000000000000000000000000000000000000010000000 000000000000000000
G/@3100000010300032100100000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000010000000
G/@3100000010300034300250000000000002030000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000002100000
G/@3100000010300034300350000000000002430000000000000000000000000000000000000000000000000000000002100000 000000000000000000
G/@3100000010300073400100000000000002430000000000000000000000000000000000000000000010000000 000000000000000000
G/@3100000010300073400990000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000010000000
G/#0001000000103*PDD-A;*ECDD-MQ0001258/6;*IC-25766621;*DIC-DE25766621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI-Schleswigstrasse 1-5;*OBC-
G/#0002000000103Langenhagen;*PSC-30853;*EVK-KDF003;*EVKT-Přijatý daňový doklad z jiného členského státu k dodanění § 19 odst.
G/#0003000001033 (základní sazba DPH),;*PID-GORDP879632;*DVD-20160129;*DEV-20160129;*DUD-20160130;*DZP-20160130;*DDO-
G/#0004000001032016012 5;
G/@2900000010400051806600000000000002400000000000000000000000000000000000000000000000000000000000826500 000000000000000000
G/@2900000010400034300350000000000002400000000000000000000000000000000000000000000173565 000000000000000000
G/@2900000010400032100100000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000001000065
G/#0001000000104*PDD-A;*ECDD-KDF004;*OZP-A;*IC-71009396;*DIC-CZ71009396;*DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě;*ULI-
G/#0002000000104Partyzánské náměstí 7;*OBC-Moravská Ostrava;*PSC-70200;*STA-Česká republika;*POS-Ostrava;*EVK-KDF2016;*EVKT-
G/#0003000000104rozbor pitné vody;*PID-DEMOCOS;*DVD-20160125;*DEV-20160125;*DUD-20160130;*DZP-20160130;*DDO-20160130;
G/@2800000010500051806600000000000002400000000000000000000000000000000000000000000000000000000002210000 000000000000000000
G/@2800000010500051801000000000000002400000000000000000000000000000000000000000001000000 000000000000000000
G/@2800000010500034300300000000000002400000000000000000000000000000000000000000000210000 000000000000000000
G/@2800000010500032100100000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000003420000
G/#0001000000105*PDD-A;*ECDD-KDF005;*IC-71009396;*DIC-CZ71009396;*DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě;*ULI-Partyzánské
G/#0002000000105náměstí 7;*OBC-Moravská Ostrava;*PSC-70200;*POS-Ostrava;*EVK-KDF2016;*EVKT-rozbor pitné vody;*PID-
G/#0003000000105DEMOPOKUS;*DVD-20160125;*DEV-20160125;*DUD-20160130;*DZP-20160130;*DDO-20160130;
G/@3100000010600051801000000000000002400000000000000000000000000000000000000000001000000 000000000000000000
G/@3100000010600034300300000000000002400000000000000000000000000000000000000000000210000 000000000000000000
G/@3100000010600032100100000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000000 000000000001210000
G/#0001000000106*PDD-A;*ECDD-KDF007;*IC-71009396;*DIC-CZ71009396;*DICT-Zdravotní ústav se sídlem v Ostravě;*ULI-Partyzánské
G/#0002000000106náměstí 7;*OBC-Moravská Ostrava;*PSC-70200;*POS-Ostrava;*EVK-KDF2016;*EVKT-rozbor ČOV;*PID-DEMOCOSI;*DVD-
G/#0003000000106201601 5;*DEV-20160125;*DUD-20160130;*DZP-20160130;*DDO-20160124;
```

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,

verze 1.8. 26. 10. 2022

- případné vlastní doklady o použití (§ 32),
- hodnotu přirážky 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 přirážku 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 a § 43 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 zatržítko 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. Typ subjektu (TSUB)

Povinná položka, která u daňových i nedaňových dokladů slouží k odlišení právnické osoby od fyzické osoby a fyzické osoby OSVČ. Kromě jiného bude využita pro nakládání s daty o fyzických osobách v rámci řešení GDPR.

General Data Protection Regulation vychází z Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. dubna 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů

5. 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.

6. DIČ (DIC):

Povinná položka (§ 29 odst. 1 písm. b) a 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.

7. Datum narození (OFDN):

Jedná se o údaj, který bude vyplněn pouze v případě uskutečněných plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c 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.

8. Jméno a příjmení (OFJP):

Jedná se o údaj, který bude vyplněn pouze v případě uskutečněných plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c 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 c) ZDPH).

9. 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 GINIS Express, doplní se automaticky.

10.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 GINIS Express, doplní se automaticky.

11.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 GINIS Express, doplní se automaticky.

12. 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 GINIS Express, doplní se automaticky.

13. Stát (OFMP):

Jedná se o („místo pobytu") údaj, který je povinný pouze v případě uskutečněných plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c 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.

14. 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.

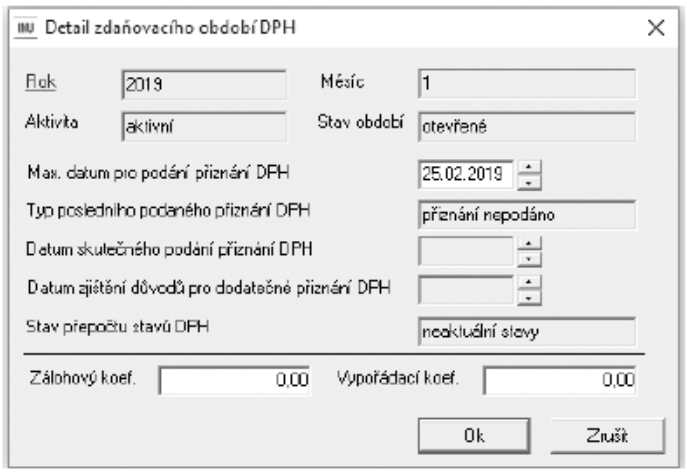
15. PID (PID):
Prvotní a jednoznačný identifikátor písemnosti. Položka nepovinná pro Kontrolní hlášení DPH ani pro přiznání k DPH. Informace čistě interního charakteru, kterou je možné přebírat při propojení dat z evidenčních modulů IS GINIS Express.

16. 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".

17. Den vystavení dokladu (DVD):
Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH, ale je povinná pro daňový doklad (§ 29 odst. 1 písm. g) ZDPH).

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 plátci okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat" (§ 72 odst. 3 ZDPH).

Volby pro nastavení období zpracování:



19. Den evidence dokladu (DED):
Položka není povinná pro Kontrolní hlášení DPH.

20. 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.

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

22. 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.

23. 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.

24. Přijatá plnění (PPB):
Jde o záznam kódu předmětu plnění, použité sazbě 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.

verze 1.8, 26. 10. 2022

25. 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)

! POZNÁMKA

Zaúčtování poměru a koeficientu je v kapitole „2.7 – Krácení odpočtu daně“ v této metodice.

26. Nedobytné pohledávky dle §46 až 46g / §74a – věřitel/dlužník (INR)

Pokud je vyplněno zatržítko, je nastavena hodnota INR-P a do kontrolního hlášení DPH vystoupí hodnota „P“ ve sloupci 12.

Je-li hodnota „P“ vyplněna v části A.4.KH jedná se o opravu výše daně u nedobytných pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle §46 a násl. ZDPH bez ohledu na limit. Je-li hodnota „P“ vyplněna v části B.2.KH je dlužník povinen dle § 74a snížit uplatněný odpočet daně, pokud nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem nebo dodatečné opravy základu daně, které mají za následek snížení uplatněného odpočtu daně, a to za zdaňovací období, ve kterém se o těchto skutečnostech dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl. Dlužník uvede do Kontrolního hlášení DPH opravu uplatněného odpočtu se záporným znaménkem.

Je nutné upozornit, že § 46f definuje, kdy se jedná o samostatné zdanitelné plnění a § 46e jaké jsou náležitosti opravného daňového dokladu u jednotlivých nedobytných pohledávek:

! Upozornění

Od 1.4.2019 (zákon 80/2019 Sb.) je povinen předložit jako přílohu k Přiznání k DPH kopie všech vystavených daňových dokladů, na kterých jsou uvedena zdanitelná plnění, u kterých provedl tuto opravu, nebo seznam těchto dokladů s uvedením všech náležitostí uvedených na těchto daňových dokladech (§ 46f odst. 2)

27. Nedobytné pohledávky dle §44 ve znění do 31.3.2019

Pokud je vyplněno zatržítko, je nastavena hodnota INR-A a do kontrolního hlášení DPH vystoupí hodnota „X“ ve sloupci 12 v části A.4. respektive v části B.2. Jedná se o opravu týkající se nedobytné pohledávky s původním označením dle § 44 ZDPH ve znění do 31.3.2019.

7. IS GINIS STANDARD - zvláštnosti zpracování

7.1 Základní informace ke zpracování DPH v IS GINIS STANDARD

7.1.1 Základní nastavení informačního systému

Možnost vedení daňové evidence, účtování o DPH, vytvoření Přiznání k DPH a vyplnění Kontrolního hlášení DPH v systému IS GINIS STANDARD 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 zdaňovacím obdobím v modulu INU – Manipulace s daty;
- vytvoření předkontací v modulu ADP – Administrace předkontací;
- 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 STANDARD 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 zdaňovací období se nasčítají hodnoty do příslušných řádků daňového přiznání. Pouze některé z těchto zápisů jsou pak zahrnuty do Kontrolního hlášení DPH. Přiznání 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 STANDARD vyplňuje automaticky na pozadí na základě 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 vykázání 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 STANDARD, 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 Účtové rozvrhy: Úpravy nezávislé) správně nastavena hodnota příznaku ve sloupci ZD. Příznak ZD je možné nastavit na jakémkoli slově.

Význam hodnot je následující:

Z Zaklad daně – příznak se obvykle nastavuje na úrovni "syntetického účtu" (SU). Systém však umožňuje rozlišit základ daně i na nižší úrovni datové věty a vždy se vyhodnocují pořizovaná data tak, že platí první označení "Z" v rámci datové věty. Například, pokud označím v účtovém rozvrhu hodnotou "Z" nejdříve až na úrovni "záznamové jednotky" (ZJ), řídí se vyhodnocení této podmínky právě na hodnotě ZJ. Pokud označím v účtovém rozvrhu hodnotou "Z" již na úrovni "syntetického účtu" (SU), řídí se vyhodnocení této podmínky právě na hodnotě SU a příznak "Z" se pro zvolený syntetický účet přenáší i pro všechny následné kombinace účtového rozvrhu.

D Daň – příznak se obvykle nastavuje na úrovni AU u účtu 343 (734) zachycující daň. Používá se u závazně definovaných analytik pro plný nárok daně ve slově AU, tj. AU 0020, 0030,0025, 0035 (viz kapitola 2.3.3 a 2.4.3)

E Daň kráceny nárok – příznak se obvykle nastavuje na úrovni AU u účtu 343 (734) zachycující daň. Používá se u závazně definovaných analytik pro krácený nárok daně ve slově AU 0031, 0036 (viz kapitola 2.3.3 a 2.4.3)

K Vypočtené hodnoty a koeficienty – příznak se obvykle nastavuje na úrovni AU. Pro zachycení vypočítávaných hodnot ve slově AU 0039.

N Nedaňové účty – účetní zápisy označené příznakem N se nezapočítávají do Přiznáni k DPH a nevstupují do Kontrolního hlášení DPH.

ADP – Administrace předkontací

V modulu ADP – Administrace předkontací 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, přepočet stavů DPH, lze zde vygenerovat sestavu daňové doloženosti, vytvořit Přiznání 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 Přiznat v detailu Přiznání k DPH.
- Z = znovuotevřené období DPH – nastaví se v okamžiku, kdy je do uzavřeného Období DPH zaúčtován nový daňový doklad.

Na detailu zdaňovacího období je možné nastavit hodnotu koeficientu (§ 76). Přístupnost polí pro zadání koeficientů se řídí samostatnými parametry. Zadaný koeficient v modulu INU se pro výpočet odpočtu v daňové přiznání použije pouze v případě, pokud není hodnota koeficientu naúčtována (viz. kapitola 2.7.2).

Možnost evidence DPH u dokladů v jednotlivých modulech systému a provádění aktivních operací se zdaňovacím obdobím 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 zaškrtne 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. Zaškrtne 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 nezaškrtávají.

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.

verze 1.8. 26. 10. 2022

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, 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.

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 nezaškrtává.

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 prohlížecím 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 zaškrtne podle celkové částky dokladu (a u příjmového dokladu vždy, když subjekt nemá vyplněné DIČ), podle něj se doklad vykazuje 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 uzávěrce (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 Kontrolního hlášení DPH. Pokud je pořízen 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.

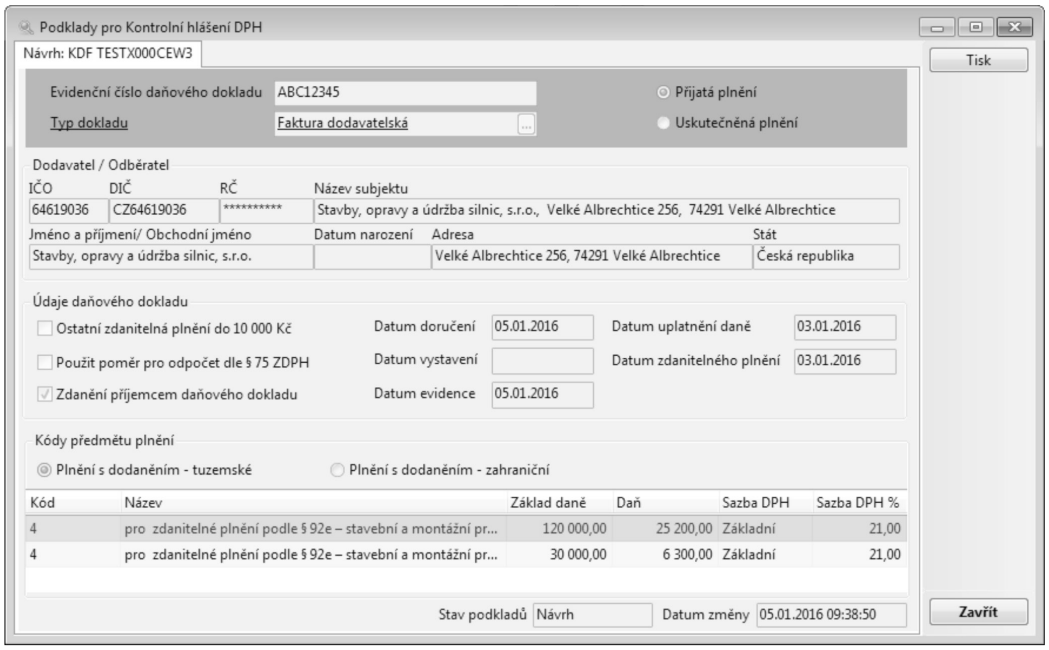
Podrobnější informace o způsobu zpracování daňových dokladů v systému IS GINIS STANDARD po zavedení Kontrolního hlášení DPH jsou uvedeny v samostatné příručce. Případné speciální případy je nutno řešit ve spolupráci s distributorem.

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 STANDARD 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 STANDARD, 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.

! POZNÁMKA

Zaúčtování poměru a koeficientu je v kapitole „2.7 – Krácení odpočtu daně“ v této metodice.

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 zatřídění 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 zatřídění 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.

verze 1.8. 26. 10. 2022

7.2 Využití strukturovaných popisů dokladů v IS GINIS STANDARD

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 STANDARD 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 STANDARD 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 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. Současně obsahuje i způsoby účtování a návrhy tvorby kontací 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, pro IS GINIS STANDARD pro případ vstupu nebo výstupu dávkou.

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*
10/05	100001	644	03xx			201					20 100,00
		343	0025			201					4 221,00
		311	0xxx							24 321,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019001;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC--Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2019;*EVKT-I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) – základní sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO001;*DVD-20191003;*DEV-20191005;*DUD-20191005;*DZP-20191002;*DDO-20191004;

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*
10/08	100012	602	01xx			271					27 100,00
		343	0020			271					5 691,00
		311	0xxx							32 791,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019012;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC--Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89–základní sazba - VHČ;*PID-DEMO032;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;

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*
10/05	100002	602	03xx			202					2 020,00
		343	0025			202					303,00
		311	0xxx							2 323,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019002;*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 2019;*EVKT-I. Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO002;*DVD-20191003;*DEV-20191005;*DUD-20191005;*DZP-20191002;*DDO-20191004;

Varianta A
Návrh účtování v modulech řady GINIS Express, které nemají přísně vázané vazby kontací

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*
10/05	200001	132	03xx			203				20 300,00	
		321									20 300,00
		343	0025			203					4 263,00
		343	0035			243				4 263,00	
		734	0010			243				20 300,00	
		734	0099								20 300,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019001;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI-Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen;* PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KDF 2019;*EVKT-I. Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – základní sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO003;*DVD-20191003;*DEV-20191005;*DUD-20191005;*DZP-20191002;*DDO-20191004;

verze 1.8. 26. 10. 2022

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*
10/05	200002	518	01xx			210				21 000,00	
		321									21 000,00
		*SSS	01xx							4 410,00	
		343	0020			210					4 410,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019002;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC--Jihlava;*PSC-58601; *STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2019;*EVKT-II. Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – základní sazba – VHČ;*PID-DEMO004;*DVD-20191003;*DEV-20191005;*DUD-20191005;*DZP-20191002;*DDO-20191004;*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*
10/05	300001	734	0010			243				21 000,00	
		734	0099								21 000,00
		343	0031			243				4 410,00	
		*SSS	01xx							-4 410,00	

*** 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 2019002;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC--Jihlava;*PSC-58601; *STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2019;*EVKT-II. Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní sazba – krácený odpočet – VHČ;*PID-DEMO004;*DVD-20191003;*DEV-20191005;*DUD-20191005;*DZP-20191002;*DDO-20191004*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*
10/05	200003	518	03xx			205				20 500,00	
		321									20 500,00
		518	03xx							4 305,00	
		343	0025			205					4 305,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019003;*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 2019;*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-20191003;*DEV-20191005;*DUD-20191005;*DZP-20191002;*DDO-20191004;

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*
10/06	200004	042	0xxx		0122	209				20 900,00	
		321	01xx								20 900,00
		042	0xxx		0122					4 389,00	
		343	0025			209					4 389,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019004;*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 2019;*EVKT-Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO006;*DVD-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;

! POZOR

Pokud nelze uplatnit nárok na odpočet, pak do účetní hodnoty majetku vstupuje základ daně i daň v celkové hodnotě Kč 25 289,00 (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 závěrkou 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*
10/06	200005	042	0xxx		0122	~~209~~				20 900,00	
		321	01xx								20 900,00
		042	0xxx		0122					4 389,00	
		343	0025			209					4 389,00
		734	0010			209				20 900,00	
		734	0099								20 900,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019004;*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 2019;*EVKT-Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4) – základní sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO006;*DVD-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;

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 přiznat 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*
10/06	200006	131	0100			212				21 200,00	
		321									21 200,00
		131	0100							4 452,00	
		343	0020			212					4 452,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019006;*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 2019;*EVKT-Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní sazba – VHČ;*PID-DEMO008;*DVD-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;

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*
10/06	200007	518	0100			206				2 060,00	
		321									2 060,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019007;*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 2019;*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-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;

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*
10/06	300002	518	0100							309,00	
		343	0020			206					309,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019007;*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 2019;*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-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;*CPD-0001000200007;

verze 1.8. 26. 10. 2022

Varianta B
Návrh účtování pro IS GINIS STANDARD

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**
- **povinně 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*
10/06	200008	132	0xxx			199				2 040,00	
		321									2 040,00
		734	0010			204				2 040,00	
		734	0099								2 040,00
		*SSS	0AAA							306,00	
		343	0025			204					306,00
		734	0010			244				2 040,00	
		734	0099								2 040,00
		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 2019008;*OZP-A;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI--Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen; *PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16, § 17 odst. 6 písm. e, § 19 odst. 3) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO010;*DVD-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;

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*
10/06	200009	518	03xx			199				2 110,00	
		321									2 110,00
		734	0010			211				2 110,00	
		734	0099								2 110,00
		*SSS	0AAA							316,50	
		343	0025			211					316,50

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019009;*OZP-A;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601; *STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO011;*DVD-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;*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*
10/06	300003	734	0010			244				2 110,00	
		734	0099								2 110,00
		343	0036			244				316,50	
		*SSS	0AAA							-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 2019009;*OZP-A;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601; *STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO011;*DVD-20191004;*DEV-20191006;*DUD-20191006;*DZP-20191003;*DDO-20191005;*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*
10/07	200010	132	0xxx			199				20 700,00	
		321	0xxx								20 700,00
		734	0010			207				20 700,00	
		734	0099								20 700,00
		*SSS	0AAA							4 347,00	
		343	0020			207					4 347,00
		*SSS	0AAA							-4 347,00	
		132	0xxx			199				4 347,00	

*** 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 2019010;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC--Bern;*PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní sazba – VHČ;*PID-DEMO012; *DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

verze 1.8. 26. 10. 2022

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*
10/07	200011	518	03xx			199				2 130,00	
		321	0xxx								2 130,00
		734	0010			213				2 130,00	
		734	0099								2 130,00
		*SSS	0AAA							319,50	
		343	0025			213					319,50
		*SSS	0AAA							-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 2019011;*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 2019;*EVKT-Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň při jejich přijetí (§ 108) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO013;*DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

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*
10/07	200012	132	0xxx			199				2 080,00	
		321	0xxx								2 080,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019012;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO014;*DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

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*
10/07	300004	734	0010			208				2 080,00	
		734	0099								2 080,00
		*SSS	0AAA							312,00	
		343	0025			208					312,00
		*SSS	0AAA							-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 2019012;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená sazba – hlavní činnost;*PID-DEMO014;*DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

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*
10/07	100003	604	0xxx			220					2 200,00
		311	0xxx							2 200,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019003;*OZP-A;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI--Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen; *PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64);*PID-DEMO015;*DVD-20191005; *DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

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*
10/07	100004	602	0xxx			221					22 100,00
		311	0xxx							22 100,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019004;*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 2019;*EVKT-Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d a odst. 2;*PID-DEMO016;*DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

II.3. Vývoz zboží (§ 66) ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/07	100005	604	0xxx			222					2 220,00
		311	0xxx							2 220,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019005;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Vývoz zboží (§ 66);*PID-DEMO017;*DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

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*
10/07	100006	601	0xxx			223					22 300,00
		311	0xxx							22 300,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019006;*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 2019;*EVKT-Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4;*PID-DEMO018;*DVD-20191005;*DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

II.5. Prodej zboží na dálku s místem plnění podle (§ 8 odst. 1) ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/07	100007	604	0xxx			224					2 240,00
		311	0xxx							2 240,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019007;*OZP-A;*IC-257266621;*DIC-DE257266621;*DICT-WAGNER Group GmbH;*ULI--Schleswigstrasse 1-5;*OBC-Langenhagen; *PSC-30853;*STA-Německo;*POS-Langenhagen;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8);*PID-DEMO019;*DVD-20191005; *DEV-20191007;*DUD-20191007;*DZP-20191004;*DDO-20191006;

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*
10/08	100008	602	0xxx			225					22 500,00
		311	0xxx							22 500,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019008;*IC-63476851;*DIC-CZ63476851;*DICT-STK Jihlava a.s.;*ULI-Znojemská 82;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb;*PID-DEMO020;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;*PPA-13,22500;

verze 1.8. 26. 10. 2022

II.7. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92) FO – investiční zlato § 92 ***KH část A.3.***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/08	100009	6xx	0xxx			229					2 290,00
		311	0xxx							2 290,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019009;*OZP-A;*OFJP-Jan Vopršálek;*OFDN-19701029;*OFMP-Okružní 10,Jihlava,58601,Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90,§ 92) FO;*PID-DEMO021;*DVD-20191006; *DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO--20191007;*PPA-1,2260;

II.8. Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92) PO – investiční zlato § 92 ***KH část A.3.***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/08	100010	6xx	0xxx			229					22 900,00
		311	0xxx							22 900,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019010;*IC-48136450;*DIC-CZ48136450;*DICT-ČNB Pobočka Brno;*ULI-Rooseveltova 18;*OBC--Brno;*PSC-60110;*STA-Česká republika;*POS-Brno;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92) PO; *PID-DEMO022;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;*PPA-1,22600;

8.3 III. Doplňující 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*
10/08	200013	132	0xxx			230				23 000,00	
		321	0xxx								23 000,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019013;*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 2019;*EVKT-Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Pořízení zboží;*PID-DEMO023;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;

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*
10/08	100011	604	0xxx			231					23 100,00
		311	0xxx							23 100,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019011;*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 2019;*EVKT-Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – Dodání zboží;*PID-DEMO024;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;

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

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/08	200014	132	0xxx			232				23 200,00	
		321	0xxx								23 200,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019014;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC--Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko; *POS-Bern;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Dovoz zboží osvobozený podle § 71g;*PID--DEMO025;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008; *DZP-20191005;*DDO-20191007;

III.4. Oprava výše daně u nedobytných pohledávek za dlužníky (§ 46) – Věřitel – hlavní činnost ***KH část A.4.***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/08	300005	734	0010			201					-20 100,00
		734	0099								20 100,00
		343	0025			201					-4 221,00
		311	0xxx			*233					4 221,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019001;*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 2019;*EVKT-Oprava výše daně u nedobytných pohledávek za dlužníky (§46) – Věřitel – hlavní činnost;*PID-DEMO026; *DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;*INR-P;

III.5. Oprava výše daně u nedobytných pohledávek za dlužníky (§ 74a) – Dlužník – hlavní činnost **KH část B.2.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
10/08	300006	734	0010			240				-2 400,00	
		734	0099							2 400,00	
		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 2019002;*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 2019;*EVKT-Oprava výše daně u nedobytných pohledávek za dlužníky (§ 74a) – Dlužník – hlavní činnost;*PID-DEMO027;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;*INR-P;

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
10/08	200015	501	03xx			240				24 000,00	
		343	0035			240				5 040,00	
		321	0xxx								29 040,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019015;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC--Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – odpočet v plné výši – hlavní činnost;*PID-DEMO028;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;

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
10/08	200016	502	03xx							29 040,00	
		502	03xx			240				24 000,00	
		343	0036			240				5 040,00	
		321	0xxx								58 080,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019016;*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 2019;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – základní sazba – krácený odpočet – hlavní činnost – použit poměr;*PID-DEMO029;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;*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
10/08	200017	503	01xx							2 771,50	
		503	01xx			241				2 410,00	
		343	0030			241				361,50	
		321	0xxx								5 543,00

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019017;*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 2019;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – odpočet v plné výši – VHČ – použit poměr;*PID-DEMO030;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;*POP-A;

IV.4. Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet (§ 76) – hlavní činnost **KH část B.3.**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
10/08	200018	518	03xx			241				2 410,00	
		343	0036			241				361,50	
		321	0xxx								2 771,50

*PDD-A;*ECDD-KDF 2019018;*OZP-A;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KDF 2019;*EVKT-Z přijatých zdanitelných plnění od plátců – snížená sazba – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO031;*DVD-20191006;*DEV-20191008;*DUD-20191008;*DZP-20191005;*DDO-20191007;

verze 1.8. 26. 10. 2022

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*
10/09	300007	734	0010			242				24 200,00	
		734	0099								24 200,00
		343	0035			242				5 082,00	
		*SSS	0xxx								5 082,00

*** 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 2019003;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC--Bern;*PSC-CH-3018;*STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost;*PID-DEMO033;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

IV.6. Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet (§ 76) – hlavní činnost ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/09	300008	734	0010			242				2 420,00	
		734	0099								2 420,00
		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 2019004;*OZP-A;*IC-109851683;*DIC-CHE109851683;*DICT-Asetronics AG;*ULI-Freiburgstrasse 251;*OBC-Bern;*PSC-CH-3018; *STA-Švýcarsko;*POS-Bern;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad – obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO034;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

IV.7. Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až 79e – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/09	300009	734	0010			245				24 500,00	
		734	0099								24 500,00
		343	0035			245				5 145,00	
		549	03xx							-5 145,00	

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019005;*IC-24711594;*DIC-CZ699000050;*DICT-UNI HOBBY, a.s.;*ULI-Vrchlického 591/63;*OBC--Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až 79c – obě sazby – odpočet v plné výši – hlavní činnost; *PID-DEMO035;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

IV.8. Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až 79c– obě sazby – krácený odpočet (§ 76) – hlavní činnost ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/09	300010	734	0010			245				2 450,00	
		734	0099								2 450,00
		343	0036			245				367,50	
		549	03xx							-367,50	

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019006;*OZP-A;*IC-49973053;*DIC-CZ49973053;*DICT-Euronics Elektro;*ULI-Hradební 1;*OBC--Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až 79c– obě sazby – krácený odpočet – hlavní činnost;*PID-DEMO036;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

IV.9. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – odpočet v plné výši – VHČ ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/09	300011	734	0010			247				24 700,00	
		734	0030			247				5 187,00	
		734	0099								29 887,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019007;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC--Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – odpočet v plné výši – VHČ;*PID-DEMO037;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

IV.10. Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – krácený odpočet – VHČ **KH NE**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
10/09	300012	734	0010			247				2 470,00	
		734	0031			247				370,50	
		734	0099								2 840,50

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019008;*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 2019;*EVKT-Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e) – obě sazby – krácený odpočet – VHČ;*PID-DEMO038;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

! POZNÁMKA

Rozdíl zachycení krácení odpočtu poměrem a koeficientem, které platí pro kapitolu 8.4, jsou znázorněny v kapitole „2.7 – Krácení odpočtu daně“ v této metodice.

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
10/09	100013	6xx	0xxx			250					25 000,00
		311	0xxx							25 000,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019013;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-Služby města Jihlavy s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 64;*OBC-Jihlava;*PSC-58601;*STA-Česká republika;*POS-Jihlava;*EVK-KOF 2019;*EVKT-Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně;*PID-DEMO039;*DVD-20191007;*DEV-20191009; *DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

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
10/09	100014	6xx	0xxx			201					20 100,00
		343	0020			201					4 221,00
		311	0xxx							24 321,00	
		734	0010			251					20 100,00
		734	0099							20 100,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019014;*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 2019;*EVKT-Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet;*PID-DEMO040;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

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
10/09	100015	6xx	0xxx			259					25 900,00
		311	0xxx							25 900,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF 2019015;*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 2019;*EVKT-Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet;*PID-DEMO041;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

! POZNÁMKA

Takto účtovaný případ je algoritmem vkládán do ř. 51, sloupce 2 přiznání k DPH a současně přičítán k hodnotám na ř. 50.

V.4. Hodnota koeficientu **KH NE**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
10/09	300013	734	0039			252				0,50	
		734	0099								0,50

*PDD-A;

verze 1.8, 26. 10. 2022

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 § 78e) ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/09	300014	5xx	0xxx							2 600,00	
		343	0039			260					2 600,00

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019009;*OZP-A;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d);*PID-DEMO042;*DVD-20191007;*DEV-20191009; *DUD-20191009;*DZP-20191006;*DDO-20191008;

VI.2. Vrácení daně (§ 84) ***KH NE***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/09	300015	6xx	0xxx								2 610,00
		343	0039			261				2 610,00	

*PDD-A;*ECDD-UCT 2019010;*OZP-A;*EVK-UCT 2019;*EVKT-Vrácení daně (§ 84);*PID-DEMO043;*DVD-20191007;*DEV-20191009;*DUD-20191009; *DZP-20191006;*DDO-20191008;

8.7 VII. Systém nastavení kontací v IS GINIS STANDARD – od verze 3.66

Druh dokladu – jedná se o obecné vysvětlení, o čem se účtuje. Nezadává se nikam do kontací, jde pouze o údaj sloužící pro orientaci v níže uvedené tabulce.

Druh datumu – jedná se o datumy, 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 kontacích 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 předkontacích je nutné zadat jednotlivé příznaky kontací. **Příznaky kontace „Základ dodanění a DPH dodanění“ jsou už od verze 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	

! POZNÁMKA

* Účet 569 je uveden jen jako příklad. Plátce si může na tomto místě použít libovolný účet podle vlastního uvážení.

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

Na další straně je uveden vzor zadní strany formuláře Přiznání k DPH (vzor 23), 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	základní	1	47 200	9 912
plnění v tuzemsku	snížená	2	2 020	303
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3	20 300	4 263
(§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	snížená	4	2 040	306
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1	základní	5	20 500	4 305
od osoby registrované k dani v jiném členském státě	snížená	6	2 060	309
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7	20 700	4 347
	snížená	8	2 080	312
Pořízení nového dopravního prostředku (§19 odst.4/ §19 odst.6)		9	20 900	4 389
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a)	základní	10	21 000	4 410
– odběratel zboží nebo příjemce služeb	snížená	11	2 110	317
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost	základní	12	21 200	4 452
přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	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
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)	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, § 71h, § 89, § 90, § 92)	26	25 190

III. Doplňující údaje			
Zjednodušený postup při dodání zboží formou tří stranného obchodu (§ 17)	Pořízení zboží	30	23 000
prostřední osobou	Dodání zboží	31	23 100
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	23 200
Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)	Věřitel	33	4 221
	Dlužník	34	504

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
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, § 77, § 79 až § 79e		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				
		S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
Hodnota plnění nezapočitávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	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 (%)	86,00	Změna odpočtu	3 910	

VI. Výpočet daně		
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)	60	-2 600
Vrácení daně (§ 84)	61	2 610
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)	62	35 335
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	26 434
Vlastní daň (62 – 63)	64	8 901
Nadměrný odpočet (63 – 62)	65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	

verze 1.8. 26. 10. 2022

Vytištěno aplikací **EPO**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu: Kraj Vysočina

Územní pracoviště v, ve, pro: Jihlavě

Daňové identifikační číslo: CZ3737377

řádné: X | následné: | opravné:

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne:

otisk podacího razítka finančního úřadu

Číslo jednací výzvy: | Rychlá odpověď na výzvu:

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

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

za období: měsíc 10 | čtvrtletí | rok 2019

od | do

Právnická osoba: Název právnické osoby: Město XYZ

Fyzická osoba: Příjmení | Jméno | Titul

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

a) obec: JIHLAVA | b) PSČ: 58601

c) ulice (nebo část obce): Nad Plovárnou | d) číslo popisné / orientační: 1234

e) stát | f) telefon

g) ID datové schránky: 1A2B3CE | h) e-mail: jana.novakova@mesto.cz

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

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: 4a

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby: Jana Nováková

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: 15.02.2017

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

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum: 16042019 | Otisk razítka | Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba: Jana Nováková | Telefon

1

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 2/ 8

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

A. 1. - Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	*DIČ odběratele*	*Evidenční číslo daňového dokladu*	*DUZP*	*Základ daně*	*Kód předmětu plnění*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
0	CZ63476851	KOF 2019008	05.10.2019	22 500,00	13

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 3/ 8

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

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25), (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)

Číslo řádku	*Identifikace dodavatele (VAT ID)*	*Evidenční číslo daňového dokladu*	*DPPD***	*Základ daně 1*	*Daň 1*	*Základ daně 2*	*Daň 2*	*Základ daně 3*	*Daň 3*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*
1	DE257266621	KDF 2019001	02.10.2019	20 300,00	4 263,00				
2	DE257266621	KDF 2019008	03.10.2019			2 040,00	306,00		
3	DE811879378	KDF 2019003	02.10.2019	20 500,00	4 305,00				
4	DE811879378	KDF 2019007	03.10.2019			2 060,00	309,00		
5	SK2020270186	KDF 2019006	03.10.2019	21 200,00	4 452,00				
6	SK2020270186	KDF 2019011	04.10.2019			2 130,00	319,50		
7	SK2022025126	KDF 2019004	03.10.2019	20 900,00	4 389,00				

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 4/ 8

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

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

Číslo řádku	*Identifikace odběratele (DIČ/VAT ID)*	*Odběratel bez DIČ / VAT ID*			*Evidenční číslo daňového dokladu*	*DUP*	*Hodnota osvoboz. plnění*
		Jméno, příjmení / obchodní jméno	*Datum narození*	*Místo pobytu / Sídlo*			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
1		Jan Vopršálek	29.10.1970	Okružní 10,Jihlava,58601,Česká republika	KOF 2019009	05.10.2019	2 290,00
2	CZ48136450		..		KOF 2019010	05.10.2019	22 900,00

KONTROLNÍ OPIS

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

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Evidenční číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opravy u nedobytné pohledávky
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	CZ25134701	KOF 2019014	06.10.2019	20 100,00	4 221,00					0	
2	CZ45477329	UCT 2019001	05.10.2019	-20 100,00	-4 221,00					0	P
3	CZ699000050	KOF 2019012	05.10.2019	27 100,00	5 691,00					1	
4	SKUPINOVEDPH	KOF 2019001	02.10.2019	20 100,00	4 221,00					0	

KONTROLNÍ OPIS

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

B. 1. - Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Evidenční číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	CZ60727772	KDF 2019002	02.10.2019	21 000,00	4 410,00					4
2	CZ60727772	KDF 2019009	03.10.2019			2 110,00	316,50			5

KONTROLNÍ OPIS

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

B. 2. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Evidenční číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použitý poměr	Opravy u nedobytné pohledávky
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	CZ26078201	KDF 2019016	05.10.2019	24 000,00	5 040,00					A	
2	CZ60826410	UCT 2019002	05.10.2019	-2 400,00	-504,00					N	P
3	CZ699000050	KDF 2019015	05.10.2019	24 000,00	5 040,00					N	

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany /Celkový počet stran 8/ 8

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

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 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*
		2 020,00	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*
		4 820,00	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	47 200,00
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	2 020,00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	45 600,00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	4 820,00
25	A.1 celkem základy daně	22 500,00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	21 000,00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	2 110,00
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	89 130,00

verze 1.8. 26. 10. 2022

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 nejsou předmětem daně (§ 100, odst. 3)

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					2 000,00
		311	0xxx							2 000,00	

! 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			12 811,00	
		241	0xxx								12 811,00

! 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 Přiznání k DPH se řídí podle § 110zd zákona o DPH č. 235/2004 Sb., § 141 Daňového řádu 280/2009 Sb.

- **Používání účtů je až na výjimky stejné jako u řádného Přiznání k 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
    a) mu vznikla povinnost tuto daň přiznat, nebo
    b) toto zdanitelné plnění použije pro účely plnění podle § 13 odst. 4 písm. b)

– SU 343 se používá se stejnými analytikami jako při řádném Přiznání k DPH
– 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 Přiznání k DPH

- **Použití mimorozvahových účtů**
  – zavádí se SU 734 pro zachycení základů daně pro dodatečné Přiznání k DPH s označením ve slově UZ ve struktuře „00000rrmm“ 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, 6 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 § 46f, 74a 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
  a) „Nemám povinnost podat Kontrolní hlášení DPH“ a připojení „číslo výzvy“
  b) „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 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 obdrženého 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	

9.4 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 STANDARD vazbou na primární doklad.

verze 1.8. 26. 10. 2022

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 (čísla původního dokladu), ke kterému se oprava vztahuje. Toho lze docílit novou funkcí v prohlížení dokladů, kde je možné navázat opravný doklad na původní doklad. Zásada navázání přes CPD neplatí pro případy oprav **podle § 42 případně i oprava nedobytné pohledávky**, 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 STANDARD 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 popisu. Tím chceme upozornit pozorné čtenáře na důležité informace týkající se návaznosti mezi původním (opravovaným) 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 Přiznáním k DPH 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-KOF001;*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 734 0010**

*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-0001000000001;

Příklad 02 - vystavený daňový doklad k původnímu plnění (následnou změnou plnění podle § 42 zákona 235/2004 Sb. o DPH) – **bez dodatečného Přiznání k DPH 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-KOF003;*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;*D-DO-;

Příklad 03 - rozhodne-li se věřitel opravit základ daně v případě nedobytné pohledávky, je povinen vystavit základní opravný daňový doklad do 30 dnů ode dne zjištění skutečností, na základě kterých se rozhodl tuto opravu provést § 46e odst. 1 ZDPH – tzv. nedobytná pohledávka.

Vystavený daňový doklad (základní sazba DPH), fakturováno za podmínek § 46 odst. 5 ***KH část A.4.***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
10/31	000000004	644	01xx			201					20 000,00
		343	0020			201					4 200,00
		311	0xxx							24 200,00	

*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-20191030;*DEV-20191030;*DUD-20191030;*DZP-20191030;*DDO-;

Oprava podle § 46f 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) – zcela samostatný daňový doklad - nové ECDD za podmínek § 46 odst. 5 ***KH část A.4.***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
11/31	000000005	734	0010			201					-20 000,00
		734	0099								20 000,00
		343	0025			201					-4 200,00
		311*	0xxx			233					4 200,00

*** 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 - nedobytná pohledávka;*PID-GORDP1205;*DVD-20191114;*DEV-20191114;*DUD-20191114;*DZP-20191114;*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 nedobytnou pohledávku, v textu bude nabývat hodnota INR - musí zůstat ECDD ***KH část A.4.***

m/den	*doklad*	*Su*	*Au*	*OdPa*	*Pol*	*Zj*	*Uz*	*ORJ*	*Org*	*MD*	*Dal*
12/31	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 - nedobytná pohledávka;*PID-GORDP1205;*DVD-20191114;*DEV-20191114;*DUD-20191114;*DZP-20191114;*DDO-;*CPD-0005000000005;*INR-P;

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				2 100,00	
		321	0xxx								12 100,00

*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 Přiznání k DPH. 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			-2 100,00	
		343	0036			340	000001601			2 100,00	

verze 1.8. 26. 10. 2022

*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				100 000,00	
		321	0xxx								100 000,00
		343	0025			203					21 000,00
		343	0035			243				21 000,00	
		734	0010			243				100 000,00	
		734	0099								100 000,00

(§ 72 odst. 3 ZDPH) „Nárok na odpočet daně vzniká plátci 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			-100 000,00	
		343	0025			303	000001601			-21 000,00	
		734	0010			309	000001601			100 000,00	
		343	0025			309	000001601			21 000,00	

*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 Přiznání k DPH, 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				8 265,00	
		343	0035			240				1 735,65	
		321	0xxx								10 000,65

*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 10 000,– , 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 Přiznání k DPH, 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							22 100,00	
		518	0100			240				10 000,00	
		343	0030			240				2 100,00	
		321	0xxx								34 200,00

*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				2 100,00	
		321	0xxx								12 100,00

*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-00010-00000106;

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					2 100,00
		311	0xxx							12 100,00	

*PDD-A;*ECDD-KOF006;*IC-60727772;*DIC-CZ60727772;*DICT-SLUŽBY MĚSTA JIHLAVY s.r.o.;*ULI-Havlíčkova 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-Havlíčkova 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				2 100,00	
		321	0xxx								12 100,00

*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 VHČ - 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 s 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 s 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 s 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 s 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 s 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					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-20160630;*DZP-20160621;*DDO-;

verze 1.8, 26. 10. 2022

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 účetní uzávěrek. V rámci ročního vypořádání odpočtů DPH již pouze doúčtují (odúčtují) rozdíl mezi původně neuplatněnou DPH na základě zálohového koeficientu a DPH neuplatněné podle vypořádacího koeficientu.

Speciální roční formát UCRGUROK byl zrušen. Nyní se roční vypořádání odpočtu provádí obvyklým formátem XCRGUDRX Přiznání k DPH řádné. V případě XML dávky se jedná o formát UCRGUDRZ.

Upozorňujeme, že Přiznání k DPH vyhotovené v posledním zdaňovacím období 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 použití údajů vložených jak obsluhou, tak i za použití vnitřního algoritmu, který přepočítá náležitosti za celé zdaňovací období.

Po spuštění formátu Přiznání k DPH 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 až 78e a 79 až 79e (úprava odpočtu). Pokud některá z hodnot neexistuje, pak se přeskočí 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 řádku 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 řádku 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(0031) 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*	0AAA*			240				10 000,00	
		343	0036			240				2 100,00	
		321	0xxx								12 100,00

*** 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*	0AAA*			000				1 050,00	
		343	0049			000					1 050,00

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 2 100,00 x 0,4 = Kč 840,00 (odpočítáno bylo Kč 1 050,00) – 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*	0AAA*			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 2 100,00 x 0,6 = Kč 1 260,00 (odpočítáno bylo Kč 1 050,00) – 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*	0AAA*			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 o DPH:

- **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 je obdržen daňový doklad až například v lednu následujícího roku. Potom navrhujeme postupovat takto:

A. Bez uplatnění koeficientu
AKTUÁLNÍ ROK

*Přijatý daňový doklad evidovaný v KDF jako **daňový** – účtování **nedaňové** 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				1 000,00	
		388*	0bbb			000				210,00	
		321	0xxx								1 210,00

*** 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				1 000,00	
		734	0099								1 000,00

*** 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							1 210,00	
		2xx	0xxx								1 210,00

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.

verze 1.8. 26. 10. 2022

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				1 000,00	
		388*	0bbb			000				210,00	
		321	0xxx								1 210,00

*** 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				1 000,00	
		734	0099								1 000,00
		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							1 210,00	
		2xx	0xxx								1 210,00

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 STANDARD, 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 došlá 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 2023 všechny faktury, které byly zaevidovány původně v roce 2022 a bylo jim systémem přiděleno agendové číslo s prefixem roku 2022. Po přeevidování podle bodu 4) následujícího postupu jim toto agendové číslo zůstává i v knize účetního období roku 2023.

Po přeevidování je agendou přiděleno evidenční číslo s prefixem roku 2023. To zvyšuje přehlednost vedení účetnictví a umožňuje to velmi jednoduše v knize roku 2022 vyhledat prostřednictvím filtru všechny faktury, které byly zaevidovány do roku 2022 a uhrazeny v roce 2023. 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 došlá 20. ledna 2023, časově a věcně souvisící s účetním obdobím 2022. Správný postup by tedy měl být:

1. evidence faktury do knihy došlých faktur roku 2022
2. schválení likvidace a vytvoření návrhu krytí
3. proúčtování likvidace do účetního období 2022
4. přeevidování do knihy došlých faktur účetního období 2023 (kde bude uhrazena)
5. vytvoření nového krytí v roce 2023 (výběr účtu a odeslání příkazu do banky)
6. úhrada a spárování v modulu BUC (výdaj je účetním případem účetního období roku 2023)

10.3 Účtování o zálohách s DPH

10.3.1 Účtování o předem poskytnutých platbách (zálohách) - § 73 odst. 1

Úhrada zálohové (proforma) faktury

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	314	0aaa							121 000,00	
		2xx	0xxx								121 000,00

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				100 000,00	
		343	0030			240				21 000,00	
		314	0aaa							-121 000,00	

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				100 000,00	
		314	0xxx			240					100 000,00
		SSS*	0xxx			240				200 000,00	
		343	0030			240				42 000,00	
		321	0xxx								242 000,00

*** 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							242 000,00	
		2xx	0xxx								242 000,00

! 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) - § 20a, odst. 2 zákona o DPH

Přijetí úhrady zálohové (proforma) faktury

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	324	0aaa								121 000,00
		2xx	0xxx							121 000,00	

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

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	324	0xxx			201					100 000,00
		343	0020			201					21 000,00
		324	0aaa								-121 000,00

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

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	SSS*	0xxx			201					100 000,00
		324	0xxx			201				100 000,00	
		SSS*	0xxx			201					200 000,00
		343	0020			201					42 000,00
		311	0xxx							242 000,00	

*** různé účty výnosů**

verze 1.8, 26. 10. 2022

Úhrada od odběratele

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	311	0xxx								242 000,00
		2xx	0xxx							242 000,00	

! 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.

10.3.3 Účtování o předem přijatých platbách (zálohách) při změně sazby - § 20a, odst. 2 zákona o DPH

Přijetí úhrady zálohové (proforma) faktury **KH ne**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	324	0aaa								242 000,00
		2xx	0xxx							242 000,00	

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

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	324	0bbb			201					200 000,00
		343	0020			201					42 000,00
		324	0aaa								-242 000,00

Odvod daně finančnímu úřadu ve zdaňovacím období 05 **KH ne**

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	343	0040			264				42 000,00	
		2xx	0xxx								42 000,00

Na zálohovou fakturu budou vystaveny dvě vyúčtování se změnou sazby. Pro přehlednost bude první vyúčtování na částku základu daně 100 000,- Kč, 50 000,- Kč zůstane v základní sazbě a 50 000,- Kč ve snížené sazbě.

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

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	324	0bbb			201				100 000,00	
		SSS*	0xxx			201					50 000,00
		SSS*	0xxx			202					50 000,00
		343	0020			201					-10 500,00
		343	0020			202					7 500,00
		311	0xxx								3 000,00

*** různé účty výnosů**

Vratka DPH od finančního úřadu ve zdaňovacím období 08

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	343	0040			265					3 000,00
		2xx	0xxx							3 000,00	

Vypořádací daňový doklad na zbylou část zálohy se změnou sazby. Základ daně, který je na účtu 324 0bbb je 100 000,- Kč. V tomto případě zůstane v základní sazbě 75 000,- Kč a 25 000,- Kč ve snížené sazbě.

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

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	324	0bbb			201				100 000,00	
		SSS*	0xxx			201					75 000,00
		SSS*	0xxx			202					25 000,00
		343	0020			201					-5 250,00
		343	0020			202					3 750,00
		311	0xxx								1 500,00

*** různé účty výnosů**

Vratka DPH od finančního úřadu ve zdaňovacím období 10

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	343	0040			265					1 500,00
		2xx	0xxx							1 500,00	

Vrácení nadměrného odpočtu odběrateli, který vznikl při snížení sazby daně u základu 75 000,-

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	311	0xxx							4 500,00	
		2xx	0xxx								4 500,00

! 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

! DŮLEŽITÉ

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.

Ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů, ročník: 2011, číslo 5 se v bodu 3. Přenesení daňové povinnosti pod čj.: 12/102 397/2011 – 123 uvádí zcela zavádějící informace o způsobu používání rozpočtové skladby v případě přenesené daňové povinnosti. Předpokládáme, že pokud by mělo být závazně určeno používání položky 8901 (zmíněné v citovaném ustanovení Zpráv MF ČR), pak by tato skutečnost musela být promítnuta do náplně položky 8901 v Pokynu k postupu podle vyhlášky MF č. 412/2021 o rozpočtové skladbě.

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	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

verze 1.8, 26. 10. 2022

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							19 500,00	
		231	0xxx	006399	5362						19 500,00

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	0000rrmm			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 veřejnoprávní činnosti na depozitní účet

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	377	0aaa							19 500,00	
		343	0040			000	0000rrmm				19 500,00

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								19 500,00
		245	0xxx							19 500,00	

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							10 290,00	
		343	0040			000	0000rrmm				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).

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	

verze 1.8, 26. 10. 2022

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			29 790,00	
		245	0xxx								29 790,00

! 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**.

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							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	0025			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	

11.2.3 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	0000rrmm			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	0000rrmm				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	

verze 1.8, 26. 10. 2022

! 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 přiznání

m/den	doklad	Su	Au	OdPa	Pol	Zj	Uz	ORJ	Org	MD	Dal
xx/xx	xxxxxx	343	0040			265	0000rrmm				37 710,00
		245	0xxx							37 710,00	

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

účtování 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 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.

11.3 Příklad účtování o DPH ve veřejnoprávní činnosti, vedlejší hospodářské činnosti (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 účtování formou kontací v ekonomickém informačním systému IS GINIS Express byl již naznačen v metodikách vydaných v minulých letech.

Důležitým a rozhodujícím faktem je v případě „přenesené daňové povinnosti“ skutečnost, zda bude k majetku na „dodaněném“ 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“).

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 soustřeďování 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 případu 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.
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 náplni položky 8901 zachycení DPH uvedeno není.
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.

verze 1.8, 26. 10. 2022

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
343 0030 nárok na odpočet	343 0020 daňová povinnost	343 0035 nárok na odpočet	343 0025 daňová povinnost	
2 100,00	2 100,00		21 000,00	přenesení daňové povinnosti
210,00	10 500,00	22 500,00	42 000,00	vlastní daňová povinnost
	10 290,00		40 500,00	50 790,00

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	0aaa							40 500,00	
		231	0xxx	006399	5362*						40 500,00

! * 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 19 500,00 (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	0bbb							10 290,00	
		241	0xxx								10 290,00

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	0aaa								40 500,00
		245	0xxx							40 500,00	

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	0bbb								10 290,00
		245	0xxx							10 290,00	

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	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			50 790,00	
		245	0xxx								50 790,00

verze 1.8, 26. 10. 2022