

## Formulář "Přiznání k DPH" a účtování o "Nově pořízeném odepisovaném majetku"

Na formuláři přiznání se uvádí i cena nově pořízeného majetku do řádku 47 a to v členění na základ a daň (plný nebo krácený nárok)

IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	50 000	10 500
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		10 500
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 3 písm. d) a e)		47	50 000	10 500

Proto ke každému základnímu kódu DPH (40, 41, 42, 43, 44) existují v číselníku zvláštní kódy s čísly 407, 417, 427, 437, 447.

Při účtování o běžném nákupu z tuzemska (nebude to majetek) v základní sazbě samozřejmě použijete kód DÚ č. 40 jak u základu, tak i u daně (MD=343) a tím je vše vyřešeno.

Půjde-li ovšem o pořízení ODEPISOVANÉHO majetku, pak místo kódu 40 (40K) použijete 407 (407K) a to jak u základu, tak i u DPH. Kódy s "K" na konci se uvádějí u kráceného odpočtu.

Zjednodušeně : ke všem kódům 40 - 44 existují i kódy s číslicí "7" na třetí pozici (tato "číslice 7" vyjadřuje vazbu na ř. 47 přiznání).

Bude-li na dokladu kód 407, program pozná, že má na formuláři uvést hodnoty do řádku 40 a ZÁROVEŇ do řádku 47, resp. 41 a zároveň 47 v případě DU = 417, apod.

MD	DAL	DÚ	Hodnota
022 (042)	321	407	50.000
343	321	407	10.500

Protože se ale do přiznání do řádku 47 uvádí hodnota pořízení majetku PŘI ZAŘAZENÍ, může dojít k situaci, kdy není nákup a zařazení majetku ve stejném období (např. postupné nakupování majetku s průběžným uplatňováním nároku na odpočet a následné zařazení po zkompletování nebo nakumulované technické zhodnocení). Z tohoto důvodu jsou v číselníku i samostatné kódy "47" (plný) a "47K" (krácený odpočet). Pak je třeba pomocí interního dokladu a účtů 395 vytvořit "pracovní účetní doklad, který neovlivní DPH, ale zajistí, že se jeho hodnoty se objeví v přiznání v řádku 47.

Příklad zařazení majetku (základní sazba, celkem s DPH 60.500,- Kč), u kterého odpočty uplatněny v předchozím období :

MD	DAL	DÚ	Hodnota
3951	3952	47	50.000
343	3952	47	10.500
3951	3952	-	-50.000
343	3952	-	-10.500