

## Účtování o DPH na přelomu roku (návrh)

### Modelový případ:

Organizace účtuje kalendářní účetní rok (leden až prosinec). V našem případě budeme považovat období leden – prosinec 2014 za „**starý rok**“ a období od ledna do prosince 2015 za „**nový rok**“.

### V lednu 2015 (nový rok) obdrží fakturu za služby, která má zdanitelné plnění v prosinci 2014 (např. 30. 12. , tj. ve starém roce).

Základ faktury je 1000,- Kč , DPH 21 % je 210,- Kč.

### Postup:

1. Podle zákona o DPH faktura bude zapsána do dokladové řady pro Faktury přijaté **v novém roce**. (účetní období 01/2015, období pro DPH 01/2015).

Zúčtována tedy bude do období ledna 2015 (**v novém roce**) s tímto zápisem:

| <u>MD</u> | <u>DAL</u> | <u>DÚ</u> | <u>hodnota</u> |
|-----------|------------|-----------|----------------|
| 383       | 321        | 40        | 1.000,-        |
| 343       | 321        | 40        | 210,-          |

2. Do posledního období **starého roku** (v tomto případě do prosince 2014) bude interním dokladem zúčtováno:

| <u>MD</u> | <u>DAL</u> | <u>DÚ</u> | <u>hodnota</u> |
|-----------|------------|-----------|----------------|
| 518       | 383        | ---       | 1.000,-        |

Pozor! Tento interní doklad není generován automaticky, musíte jej vložit a zaúčtovat sami.

Tímto způsobem zajistíte to, že z pohledu DPH bude doklad zahrnut do přiznání k DPH až v novém roce (za leden 2015), ale nákladově je zúčtován v roce starém.

Pozn. Jedná se o období klasického účtování časového rozlišení.