

Možný způsob zaúčtování dovozu zboží (mimo EU)

Příklad :

Hodnota zboží je podle faktury v přepočtu na Kč v platném kurzu 1.000,- Kč.
Celnice vystaví k dodanému zboží JCD, kde je spočítán (v celním kurzu) základ pro DPH (hodnota zboží + případné clo, resp. doprava) ve výši 1.200,- Kč a odpovídající hodnota DPH v příslušné sazbě (21%), tj. 252,- Kč.

Účetní jednotka je povinna odvést DPH na výstupu a

a) zároveň uplatňuje odpočet DPH na vstupu

Zaúčtování :

MD	DAL	text (popis)	kód DÚ	hodnota
1. 131 (501)	321	hodnota zboží z faktury	---	1.000,-
2. 395-1	395-2	základ pro oddíl I. přiznání k DPH (z JCD)	7	1.200,-
3. 395-1	343	DPH 21% pro oddíl I. přiznání k DPH (z JCD)	7	252,-
4. 395-2	395-1	základ pro oddíl IV. přiznání k DPH (z JCD)	43	1.200,-
5. 343	395-1	DPH 21% pro oddíl I. přiznání k DPH (z JCD)	43	252,-

b) zároveň neuplatňuje odpočet DPH na vstupu

Zaúčtování :

MD	DAL	text (popis)	kód DÚ	hodnota
1. 131 (501)	321	hodnota zboží z faktury	---	1.000,-
2. 395-1	395-2	základ pro oddíl I. přiznání k DPH (z JCD)	7	1.200,-
3. 395-1	395-2	odpočet základu	---	-1.200,-
4. 131 (501)	343	DPH 21% pro oddíl I. přiznání k DPH (z JCD)	7	252,-

Zde hodnota DPH na výstupu vstupuje do ceny pořízení!

Pozor!

Účty 395-1 a 395-2 jsou pomocné a saldo účtu 395 na celém dokladu musí být vždy = 0.

Pokud zboží z dovozu spadá do snížené sazby DPH, účtování o DPH je stejné, jen ve sloupci DÚ bude u řádků 2. a 3. hodnota kód 8, u řádků 4. a 5. kód 44.

1. řádek účtování je základní účetní zápis, tj. hodnota na sklad / do nákladů. Podobným zápisem vstoupí do hodnoty na sklad / do nákladů hodnota případného cla a dopravy.

Řádky 2,3,4,5 (resp. 2,3) slouží pouze k načtení hodnot pro správné vykázání v přiznání k DPH.