

Možný způsob zaúčtování dovozu zboží (mimo EU)

Samotná faktura nestačí, je třeba vyřídit také celní formalities, protože **Daňovým dokladem při dovozu zboží je JSD – Jednotný správní doklad**, tj. tiskopis rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, které vydá celní úřad (může být i platební výměr). Daňová povinnost při dovozu zboží vznikne dnem, kdy podle celních předpisů vzniká povinnost uhradit clo. **Celní úřad vybírá od plátců DPH pouze clo, ale od neplátců clo i DPH.**

Poté provedeme **tzv. samovyměření**:

Základem daně pro DPH je:

základ pro vyměření cla (fakturovaná částka přepočtená kurzem dle celních předpisů) + clo a poplatky + vedlejší výdaje (doprava, spotřební daně apod.) vzniklé do prvního místa určení v tuzemsku.

Příklad: fakturované zboží 1.000 USD při kurzu 21,- Kč, tj. 21.000,- Kč je základ pro vyměření cla, dále clo 10% vyměřené celním úřadem, tj. 2.100,- Kč a ještě k tomu přeprava za 3.000,- Kč

Základ daně = 26.100,-Kč (21.000 + 2.100 + 3.000)

a sami vypočteme 21% DPH = 5.481,- Kč (26.100 x 0,21)

Daň přiznáme na ř. 7

POKYNY K DPH ř. 7 - Dovoz zboží (§23 odst. 3–5) – uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z dováženého zboží, které bylo plátcem propuštěno do celního režimu volný oběh nebo aktivní zušlechťovací styk v systému navrácení nebo dočasné použití s částečným osvobozením od dovozního cla (§23).

Daň nárokuje na ř. 43 (44 u snížené sazby)

nebo na ř. 42 – pouze při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad, uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu

Jiný 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.