

Možný způsob zaúčtování přenosu daňové povinnosti

Tento popis je pouze naším návrhem a není tudíž závazný. Doporučujeme jej konzultovat s vaším auditorem nebo daňovým poradcem.

I. NÁKUP

Příklad 1 :

Účetní jednotka nakoupí zboží (§92b-§92e, hlavně příloha 5 zákona o DPH) v částce 1.000,- Kč a sama vypočte daň 21% ve výši 210,- Kč.

ř.	MD	DAL	text (popis)	DÚ	částka
1	131 (501)	321	hodnota zboží bez DPH	---	1.000,-
2	395-1	395-2	základ (pro oddíl I.)	10	1.000,-
3	395-1	343	DPH 21% (pro oddíl I.)	10	210,-
4	395-2	395-1	základ (pro oddíl IV.)	43	1.000,-
5	343	395-1	DPH 21% (pro oddíl IV.)	43	210,-

Příklad 2 :

Účetní jednotka nakoupí zboží nebo službu (§92b-§92e) v částce 1.000,- Kč a sama vypočte daň 15% ve výši 150,- Kč.

ř.	MD	DAL	text (popis)	DÚ	částka
1	131 (5xx)	321	hodnota zboží bez DPH	---	1.000,-
2	395-1	395-2	základ (pro oddíl I.)	11	1.000,-
3	395-1	343	DPH 15% (pro oddíl I.)	11	150,-
4	395-2	395-1	základ (pro oddíl IV.)	44	1.000,-
5	343	395-1	DPH 15% (pro oddíl IV.)	44	150,-

Z těchto vzorů je zřejmé, že 1. řádek účtování je základní účetní zápis (hodnota na sklad / do nákladů). Další 4 řádky slouží pouze pro načtení hodnot do formuláře „Přiznání k DPH“ (kontrolní sestavy apod.).

Pozn. Účty 395-1 a 395-2 jsou pomocné a saldo účtu 395 na celém dokladu musí být = 0 ! Totéž platí i o účtu 343. Analytika u účtu 395 může být libovolná, ale doporučujeme dodržovat křížovou vazbu.

II. PRODEJ

Účetní jednotka prodá zboží nebo službu (§92b-92e) v částce 1000, Kč bez DPH

ř.	MD	DAL	text(popis)	DÚ	částka
1	311	6xx	hodnota zboží bez DPH	25	1.000,-

Pozn.: na daňovém dokladu musí být uvedeno, že výši daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.