

Příklady na seminář pro příspěvkové organizace 3.12 2018

1. Příklad - Nezdaňované přijaté zálohy

P.O. přijala do pokladny od zaměstnance (studenta) finanční prostředky určené k nabití čipové karty (elektronické peněženky) používané zejména k platbě za obědy, ale také při kopírování a nákupu v bufetu 1 200,- Kč. Ke dni přijetí úplaty není známo dostatečně určité plnění (§20a odst. 2 a 3 ZDPH). Plnění jsou v režimu osvobození i v režimu zdanění.

Datum přijetí	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
28.9.	PPD	Záloha na obědy Základ daně (Celkem – DPH)	1 200,-	Bez		324 X00	A.5. (Součást součtu)	Nepodává KH
		Záloha na obědy Celkem	1 200,-	Bez	261			

2. Příklad - Zdaňované přijaté zálohy

P.O. přijala od zaměstnance finanční prostředky určené k nabití čipové karty (elektronické peněženky) používané výhradně k platbě za obědy ve výši 1 000,- Kč včetně DPH. Záloha je dostatečně určitá k zdanitelnému plnění v příslušné sazbě.

Datum přijetí	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
28.9.	PPD	Záloha na obědy Základ daně (Celkem – DPH)	869,60	Ř. 2		324 X15	A.5. (Součást součtu)	Nepodává KH
		Záloha na obědy DPH (výpočet DPH shora = ZD x 0,1304) *)	130,40	Ř. 2		343 002	A.5. (Součást součtu)	Nepodává KH
		Záloha na obědy Celkem	1 000,-	Bez	261			

*) Po novele ZDPH v roce 2019 se výpočet provede následujícím způsobem:

Základ daně = 1 000,- / 1,15 = 869,57

DPH = 1 000,- - 869,57 = 130,43

3. Příklad – Hromadně zdaňované přijaté zálohy ve shodné sazbě DPH 15%

P.O. v průběhu měsíce září přicházejí na bankovní účet zálohové platby na obědy pro fyzické osoby (zaměstnance), které jsou vyúčtovány k 30.9. P.O. přistoupila z důvodu zjednodušení účetní a daňové evidence nezdaňovat zálohy ke dni přijetí jednotlivých plateb, ale zdanit až skutečný zůstatek nevyúčtovaných záloh vždy ke konci zdaňovacího období. V následujícím zdaňovacím období proučtuje P.O. „oddanění“ záloh, tak aby vždy byly zdaňovány výnosy účtované na účtu 602.

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
XX.9.	VBÚ	Záloha na obědy (Celkem)	75 000,-	Bez	241	324 X15		
30.9.	INT	Stravné 9/2018 Základ daně	52 176,-	Ř. 2		602 X15	A.5 (Součást součtu)	Nepodává KH
		Stravné 9/2018 DPH	7 824,-	Ř. 2		343 002	A.5 (Součást součtu)	Nepodává KH
		Stravné 9/2018 Celkem	60 000,-	Bez	311			
30.9.	INT	Zápočet zálohy na stravné 9/2018	60 000,-	Bez	324 X15			
		Zápočet zálohy na stravné 9/2018	60 000,-	Bez		311		
30.9.	INT	Zdanění nevyúčtovaných záloh (Zůstatek účtu 324X15)	15 000,-	Bez	324 X15			
		Zdanění nevyúčtovaných záloh Základ daně (15 000 – 2 604)	13 044,-	Ř. 2		324 X15	A.5 (Součást součtu)	Nepodává KH
		Zdanění nevyúčtovaných záloh DPH (Zůstatek x 0,1304) *)	1 956,-	Ř. 2		343002	A.5 (Součást součtu)	Nepodává KH

1.10. (1.12. u čtvrtletního plátce **)	INT	Oddanění nevyúčtovaných záloh (Zůstatek účtu 324X15)	-15 000,-	Bez	324 X15			
		Oddanění nevyúčtovaných záloh Základ daně	-13 044,-	Ř. 2		324 X15	A.5 (Součást součtu)	Nepodává KH
		Oddanění nevyúčtovaných záloh DPH (Zůstatek x 0,1304)	-1 956,-	Ř. 2		343 002	A.5 (Součást součtu)	Nepodává KH

*) Po novele ZDPH v roce 2019 se výpočet provede následujícím způsobem:

Základ daně = 15 000,- / 1,15 = 13 043,48 a následně DPH = 1 000,- - 13 043,48 = 1 956,52

**) Při čtvrtletním plátcovství je oddanění vhodné provést až v posledním měsíci kalendářního čtvrtletí (např. 1.12., 1.3., apod.), tak aby se oddíl A.5. KH nedostal v rámci měsíce do záporných hodnot. Další možností je místo zdanění zůstatku a jeho následného oddanění účtovat jen rozdíl těchto částek.

4. Příklad - Korekce skladu

P.O. provozuje stravovnu, ve které poskytuje stravování jak v režimu osvobození, tak komerční stravování s odvodem DPH. **Sklad potravin je veden způsobem A, a to v cenách bez DPH.** P.O. při nákupu potravin uplatňuje krácený nárok na odpočet prostřednictvím krátícího koeficientu. Roční vypořádací krátící koeficient za rok 2018 je ve výši 40% (Ř. 53). Zůstatek skladu potravin k 31.12.2018 činí 20 000,-

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
31.12.	INT	Korekce skladu k 31.12. o neuplatněný odpočet (pro účely vykázání správného HV) Zůstatek ve výši 20 000,- x sazba 15% x koeficient 60%	1 800,-	Bez	112	549 (501)		
1.1.	INT	Korekce skladu k 1.1. (sklad je veden bez DPH) Zůstatek ve výši 20 000,- x sazba 15% x koeficient 60%	1 800,-	Bez	549 (501)	112		

5. Příklad – Úprava odpočtu

P.O. školní stravovna pořídila v roce 2014 konvektomat za 300 000,- Kč + 63 000,-Kč DPH. u kterého uplatnila krácený nárok na odpočet. Roční vypořádací koeficient pro rok 2014 činil 48%. V roce 2018 organizace vykázala vypořádací koeficient ve výši 35%. Vzhledem k tomu, že došlo ke změně krátícího koeficientu oproti původně uplatněnému nároku na odpočet o více než 10 procentních bodů (35 - 48= -13), má organizace povinnost provést úpravu odpočtu.

Výpočet úpravy odpočtu:

$$\text{Částka úpravy} = \frac{63\,000 \times (35\% - 48\%)}{5} = -1\,638,-$$

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
31.12.2018	INT	Úprava odpočtu DPH	-1 638,-	Ř. 60		549	Nevstupuje do KH	
		Úprava odpočtu DPH	1 638,-	Bez		343000		

6. Příklad - Pořízení DHM (čerpání IF, dotace)

P.O. byl dne 15.9. 2018 doručen daňový doklad na pořízení stroje v hodnotě 1 000 000,- Kč + 210 000,- Kč DPH. Stroj bude organizací využíván k poskytování osvobozených plnění bez nároku na odpočet a zároveň k poskytování zdanitelných plnění. Nákup stroje je financován z investičního fondu organizace. Zálohový krátící koeficient pro rok 2018 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2017 ve výši 40%. Roční vypořádací koeficient vypočtený v rámci posledního zdaňovacího období roku 2018 je 45%.

Datum uplatnění	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
15.9. DUZP 31.8.	PF	Nákup stroje Základ daně	1 000 000,-	Ř. 40	042		B.2. za září	A.4. za srpen
		Nákup stroje DPH 21%	210 000,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040		B.2. za září	A.4.za srpen
		Nákup stroje Celkem	1 210 000,-	Bez		321		
		Neuplatněný odpočet (210 000 x 60%)	126 000,-	Bez	042	549 XXX (343)*		
15.9.	INT	Zařazení stroje do užívání	1 126 000,-	Bez	022	042		

15.9.	INT	Čerpání investičního fondu organizace	1 126 000,-	Bez	416	401		
31.12.	INT	Vypořádání odpočtu DPH na základě ročního vypořádacího koeficientu (210 000 x 5%)	10 500	Bez (automaticky v ř. 53)	343 000	549 (022)**	Nevstupuje do KH	

Řádné KH za 9/2018

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	CZ12345678	FVL18-1207	31.8.2018	1000 000,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

Poznámka:

*Použití účtu vychází ze zvoleného systému účtování o neuplatněném odpočtu. Snížení účtu 549 se použije v případě, kdy se neuplatněný odpočet účtuje jako celý rozdíl řádků 52 a 46 na účet 549.

**V případě významné částky se účtuje jako úprava pořizovací ceny.

7. Příklad -Režim přenesení daňové povinnosti s vazbou na čerpání IF/dotace

P.O. obdržela účelovou dotaci od zřizovatele na opravu střechy ve výši 1 200 000 Kč. Opravu střechy byla provedena v administrativní budově, ve které jsou uskutečňované zdanitelné činnosti i činnosti osvobozené od daně bez nároku na odpočet. Dodavatel opravy vystavil na opravu zálohovou fakturu ve výši 500 000,- Kč, kterou organizace uhradila dne 5. 9. 2018. Oprava byla dokončena dne 30. 9. 2018. Organizace obdržela konečnou fakturu (daňový doklad) dne 15. 10. 2018 na celkovou částku 1 000 000,- Kč. K úhradě je požadována částka po odečtení zaplacené zálohy tj. 500 000,- Kč. Na konečné faktuře je uvedeno DUZP 30. 9. 2018 a poznámka "Daň odvede zákazník". Zálohový krátký koeficient pro rok 2018 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2017 ve výši 40%.

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
1.9.	BÚ	Příjem peněžních prostředků vyúčtovatelné dotace	1 200 000,-	Bez	241	374 (472)		
1.9.	PF zálohová	Zálohová faktura	500 000,-	Bez	Bez	Bez		
5.9.	BÚ	Záloha na opravu střechy ! neodvádí se DPH!	500 000,-	Bez	314			

		<i>Záloha na opravu střechy ! neodvádí se DPH!</i>	500 000,-	Bez		241		
! 30.9.!	PF	Oprava střechy Základ daně	1 000 000,-	Bez	511			
		Oprava střechy Základ daně	1 000 000,-	Ř. 10		321	B.1.	A.1.
		Odpočet zálohy	500 000,-	Bez	321			
		Odpočet zálohy	500 000,-	Bez		314		
		<i>Odvod DPH z opravy střechy (1 000 000 x 21%)</i>	<i>210 000,-</i>	<i>Bez</i>	<i>511</i>			
		Odvod DPH z opravy střechy (1 000 000 x 21%)	210 000,-	Ř. 10		343 010	B.1.	A.1.
		Základ daně pro účely nároku na odpočet	1 000 000,-	Ř. 43	395		Nevstupuje do KH	
		Základ daně pro účely nároku na odpočet	1 000 000,-	Bez		395		
		Nárok na odpočet DPH z opravy střechy	210 000,-	Ř. 43 Krácený odpočet	343 043		Nevstupuje do KH	
		<i>Nárok na odpočet DPH z opravy střechy</i>	<i>210 000,-</i>	<i>Bez</i>		<i>511</i>		
30.9.	INT	Neuplatněný odpočet (60%)	126 000,-	Bez	511	549 XXX (343)		
30.9.	INT	Vyúčtování dotace	1 126 000,-		348	672		
		Zápočet vyúčtování s poskytnutou dotací	1 126 000,-		374 (472)	348		

XX.X.	BÚ	Vrácení nespotřebované dotace	74 000,-		374 (472)	241		
-------	----	-------------------------------------	----------	--	--------------	-----	--	--

Řádné KH za 9/2018

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	CZ12345678	5	30.9.2018	1000 000,00	210 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4

8. Příklad - Vyúčtování spotřeby energií placených zálohově na přelomu roku 2018 a 2019

P.O. na základě platebního kalendáře povinných záloh číslo 987654321 měsíčně platí zálohu na spotřebu elektrické energie ve výši 100 000,- Kč + DPH 21%. Záloha je placena trvalým příkazem vždy k 15. dni kalendářního měsíce. Čtvrtletní vyúčtování za 4. Čtvrtletí roku 2018 s uvedením přeplatku ve výši 20 000,- Kč + DPH 21% bylo organizaci doručeno 5. 1. 2019 s DUZP 31. 12. 2018. Organizace uplatňuje u spotřeby energií krácený nárok na odpočet. Zálohový koeficient pro rok 2018 je stanoven na základě ročního vypořádacího koeficientu za rok 2017 ve výši 35%. P.O. vykázala roční vypořádací koeficient za rok 2018 opět ve výši 35%.

Datum uplatnění daně	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
15.10.2018 15.11.2018 15.12.2018	Výpis z BÚ	Platba zálohy na elektrickou energii	121 000,-	Bez	314 001			
		Platba zálohy na elektrickou energii	121 000,-	Bez		241		
15.10.2018 15.11.2018 15.12.2018	INT (PK)	Uplatnění nároku na odpočet DPH na základě platebního kalendáře Základ daně	100 000,-	Ř. 40	314 002		B.2. podle odpisu platby z BÚ	A.4. podle data splatnosti/připsání platby na BÚ
		Uplatnění nároku na odpočet DPH na základě platebního kalendáře DPH	21 000,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040		B.2.	A.4.
		Uplatnění nároku na odpočet DPH na	121 000,-	Bez		314 001		

		<i>základě platebního kalendáře Celkem</i>						
		<i>Dohadná položka na náklady ve výši základu daně</i>	300 000,-	Bez	502			
		<i>Dohadná položka na náklady ve výši neuplatněného odpočtu (3 * 21 000,- * 0,65)</i>	40 950,-	Bez	549			
		<i>Dohadná položka na náklady ve výši základu daně a neuplatněného odpočtu DPH</i>	340 950,-	Bez		389		
5.1.2019	PF	<i>Vyúčtování spotřeby elektrické energie – Přeplatek Základ daně</i>	- 20 000,-	Ř. 40	502		B.2.	A.4.
		<i>Vyúčtování spotřeby elektrické energie – Přeplatek DPH</i>	- 4 200,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040		B.2.	A.4.
		<i>Vyúčtování spotřeby elektrické energie – Přeplatek Celkem</i>	- 24 200,-	Bez		321 (377)		
		<i>Zrušení dohadné položky</i>	340 950,-	Bez	389			
		<i>Odúčtování zaplacených záloh ve výši základů daně</i>	300 000,-	Bez		314 002		

		Odúčtování dohadná položky na náklady ve výši neuplatněného odpočtu	40 950,-	Bez		549		
--	--	--	-----------------	------------	--	------------	--	--

KH za 10/2018

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	CZ12345678	987654321	15.10.2018	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

KH za 11/2018

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	CZ12345678	987654321	15.11.2018	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

KH za 12/2018

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	CZ12345678	987654321	15.12.2018	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

KH za 1/2019

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	CZ12345678	456123	31.12.2018	-20 000,00	-4 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

9. Příklad - Odpočet DPH v částečné výši na přelomu roku (vazba na doručení daňového dokladu a dohadnou položku)

P.O. byl dne 5.1.2019 doručen daňový doklad (zálohy nebyly hrazeny) za spotřebu elektrické energie za rok 2018 na částku 100 000,- Kč + 21 000,- Kč DPH. Na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 31. 12. 2018. Vzhledem k datu doručení daňového dokladu je možné nárok na odpočet uplatnit až k datu 5.1.2019. Organizace uplatňuje u spotřeby energií krácený nárok na odpočet. Roční vypořádací koeficient za rok 2018 vykázala organizace ve výši 39%.

Varianta I. - tvorba dohadné položky

Datum	Doklad	Text	Částka	ZI/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
31.12.2018	INT	Dohadná položka na spotřebu el. energie za rok 2018 (základ daně + 61% DPH)	112 810,-	Bez	502			
31.12.2018	INT	Dohadná položka na spotřebu el. energie za rok 2018	112 810,-	Bez		389		

5.1.2019	PF	Spotřeba el. energie ze rok 2018 Základ daně	100 000,-	Ř. 40	389		B.2.	A.4.
		Spotřeba el. energie za rok 2018 DPH 21%	21 000,-	Ř. 40 Krácený odpočet	343 040		B.2.	A.4.
		Spotřeba el. energie za rok 2018 Celkem	121 000,-	Bez		321		
		Zrušení dohadné položky na neuplatněný odpočet.	12 810,-	Bez	389	549		

KH za 1/2019

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIC dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	CZ12345678	126578941523	31.12.2018	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

Varianta II. - nesoulad zůstatku účtu 343 s daňovým přiznáním k DPH

31.12.2018	PF	Spotřeba el. energie za rok 2018 Základ daně	100 000,-	Ř. 40 (Uvedení data doručení dokladu 5.1.2019)	502		B.2.	A.4.
		Spotřeba el. energie za rok 2018 DPH 21%	21 000,-	Ř. 40 Krácený odpočet (Uvedení data doručení dokladu 5.1.2019)	343 040		B.2.	A.4.
		Spotřeba el. energie ze rok 2018 Celkem	121 000,-	Bez		321		

		<i>Dohadná položka na neuplatněný odpočet</i>	<i>12 810,-</i>	<i>Bez</i>	<i>502</i>	<i>389</i>		
--	--	---	-----------------	------------	------------	------------	--	--

KH za 1/2018

B.2. *Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit*

<i>Číslo řádku</i>	<i>DIC dodavatele</i>	<i>Ev. číslo daňového dokladu</i>	<i>DPPD*</i>	<i>Základ daně 1</i>	<i>Daň 1</i>	<i>Základ daně 2</i>	<i>Daň 2</i>	<i>Základ daně 3</i>	<i>Daň 3</i>	<i>Použit poměr</i>	<i>§ 44 ZDPH</i>
1	CZ12345678	126578941523	31.12.2018	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	N	N

Podání daňového přiznání – běžné úkony:

- Kontrola náplně jednotlivých řádků DAP – uskutečněná plnění

Kontrola třídy 6XX prostřednictvím zaúčtování účetních zápisů „bez kódu DPH (bez ZJ)“

- Kontrolní vazba vychází z účetní sestavy, která zachycuje zaúčtování výnosů bez zadání vazby na daňové přiznání. Při této kontrole jsou vyhledávány účetní záznamy na výnosových účtech, u kterých chybí kód DPH (ZJ), přestože by měly vstupovat do přiznání k DPH. Účty třídy 6 lze rozdělit do následujících kategorií ve vazbě na daňové přiznání:
 - **601, 602, 603, 604, 609, 644, 645, 646, 647** – účetní záznamy by měly téměř vždy vstupovat do přiznání k DPH. Záznamy bez kódu DPH (ZJ) většinou představují chybu
 - **649** – účetní záznamy na tomto účtu nemusejí vždy vstupovat do přiznání k DPH (např. náhrady škod). Záznamy bez kódu DPH (ZJ) nemusí představovat chybu, ale je vhodné ověřit případně doložit správnost nezahrnutí do přiznání k DPH
 - 641, 642, 643, 66X, 67X – účetní záznamy zachycené na těchto účtech zpravidla nepodléhají DPH a záznamy bez kódu DPH (ZJ) při správném účtování nepředstavují chybu

Kontrola třídy 6XX porovnáním součtu zaúčtovaných výnosů na vykázaná uskutečněná plnění v daňovém přiznání

- Kontrolní vazba vychází z předpokladu, že obraty vybraných výnosových (případně i rozvahových) účtů se musí rovnat uskutečněným plněním vykazaným v daňovém přiznání k DPH. Ke kontrole lze využít následující tabulku.

Účet	Částka		Částka
Součet výnosů na účtech 601, 602, 603, 604 a vybraných na 649 + záloh na 324	180 000,-	Součet základů daně ř. 1, 2, 50	180 000,-
V případě nerovnosti je nutné hledat chybu			
601 X50	20 000,-		
602 X50	20 000,-		
603 X50	20 000,-		
Celkem Osvobozeno	60 000,-	Základ daně v řádku č. 50	60 000,-
601 X21	20 000,-		
602 X21	20 000,-		
603 X21	20 000,-		
649 X21	10 000,-		
324 X21	10 000,-		
Celkem sazba 21%	80 000,-	Základ daně v řádku č. 1	80 000,-
601 X15	20 000,-		
602 X15	10 000,-		
324 X15	10 000,-		
Celkem sazba 15%	40 000,-	Základ daně v řádku č. 2	40 000,-

- Proučtování neuplatněného odpočtu v režimu krácení (rozdíl ř. 46 a 52 a na konci roku ř. 53) a kontrola účtu 343 na podané přiznání

P.O. používala v průběhu roku 2018 zálohový krátící ve výši 40%. Roční vypořádací koeficient vypočtený v rámci posledního zdaňovacího období roku 2018 je 45%. P.O. vykázala k 31.12. následující analytické zůstatky účtu 343.

Účet	Název	Zůstatek Má Dáti	Zůstatek Dal
343 001	Odvod DPH 21%		168 324,90
343 002	Odvod DPH 15%		1 857,30
343 010	Odvod DPH z režimu PDP		678,30
343 040	Plný nárok na odpočet 21%	5 300,00	
343 240	Krácený nárok na odpočet 21%	53 757,45	
343 090	Vztah k FÚ (<i>po zúčtování DPH-viz dále</i>)	-	141 369,00

Datum	Doklad	Text	Částka	ZJ/Kód DPH	MD	DAL	Oddíl KH	KH protistrany
31.12.	INT	Zúčtování DPH za 12/2018	168 324,90	Bez	343 001		Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	168 324,90	Bez		343 090	Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	1 857,30	Bez	343 002		Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	1 857,30	Bez		343 090	Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	678,30	Bez	343 010		Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	678,30	Bez		343 090	Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	5 300,00	Bez		343 040	Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	5 300,00	Bez	343 090		Nevstupuje do KH	
		Zúčtování DPH za 12/2018	53 757,45	Bez		343 240	Nevstupuje do KH	

		Zúčtování DPH za 12/2018	53 757,45	Bez	343 090		Nevstupuje do KH	
		Neuplatněný odpočet (rozdíl ř. 46 – 52 nebo ř. 46 x 60%)	32 254,47	Bez	549 *(501,042,...)	343 090	Nevstupuje do KH	
		Vypořádání odpočtu (ř. 53 nebo 5% z odpočtů nárokových prostřednictvím režimu krácení za celý rok 2018)	2 688,-	Bez	343 090	549	Nevstupuje do KH	
		Haléřové vyrovnání	-0,52	Bez	549	343 090	Nevstupuje do KH	

Poznámka:

* Účtování neuplatněného odpočtu může být provedeno na účet 549, případně může být neuplatněný odpočet rozúčtován na příslušné nákladové účty (resp. do ceny hmotného majetku)

Při správném účtování se jednotlivé zůstatky analytických účtů 343 XXX před zúčtováním rovnají příslušným řádkům daňového přiznání (haléřové nesoulady jsou způsobeny zaokrouhlením v daňovém přiznání).

Po zúčtování pak jednotlivé zůstatky analytických účtů 343 XXX budou ve výši 0,-. Výjimkou mohou být zůstatky účtů, na kterých se účtuje nárok na odpočet DPH, a to v případě, že **datum uplatnění daně spadá do následujícího zdaňovacího období** a je tedy rozdílné se zaúčtováním nároku na odpočet. V takovém případě zůstatky těchto analytických účtů nejsou nulové, ale vykazují zůstatky ve výši zaúčtované, ale dosud neuplatněné DPH. Tyto zůstatky by měly být dohledatelné a doložitelné.

Účet 343 090 po zúčtování DPH za 12/2018 bude vykazovat zůstatek ve výši konečné daňové povinnosti vykázané v daňovém přiznání na ř. 64 (případně nadměrnému odpočtu na ř. 65). Případné rozdíly mohou být způsobeny nezaplacenou daní, případně dosud nepřijatým přeplatkem na DPH.