

Účtování DPH na hospodářské činnosti

Účetní operace	SÚ	AÚ	ZJ	MD	D	DPH VST	DPH VYS	DPH KR
<b>IX. 1. ÚČTOVÁNÍ DPH NA HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI</b>								
<b>A1. Lesní hospodářství obce vedené na hospodářské činnosti</b>	<b>75%</b>							
<b>A2. Bytové hospodářství obce vedené na hospodářské činnosti</b>	<b>25%</b>							
1. Předpis faktur za těžbu dřeva								
- náklady	518	XX	310	200 000				
- předpis odpočtu daně	343	19	310	38 000		38 000		
- dodavatelé	321	XX			238 000			
2. Opravy bytových domů (základ)	511	XX		15 000				
daň - pro informaci - není nárok na odpočet	511	XX		2 850				
	321	XX			17 850			
3. Nákup vybavení, určené pro obojí činnost	501	XX	310	500 000				
	343	KR	310	95 000				95 000
	321	XX			595 000			
4. Vyúčtování tepla v bytových domech a) základ	316	01	310	100 000				
(určeno k přeúčtování nájemníkům) b) DPH	316	01	310	5 000				
c) celkem	321	XX			105 000			
5. Úhrady faktur	321	XX		955 850				
	241	XX			955 850			
1. Předpis faktur za prodej dřeva								
- výnosy	601	XX	210		1 000 000			
- předpis odvodu daně	343	19	210		190 000		190 000	
- odběratelé	311	XX		1 190 000				
2. Předpis nájemného z bytů	316	602		250 000				
	602	XX	530		250 000			
3. Předpis úhrady za služby pro obyvatele bytů	316	600		175 000				
(určeno k přeúčtování)	321	600			175 000			
4. Inkasa příjmů z prodeje dřeva	241	XX		1 190 000				
	311	XX			1 190 000			
						38 000	100 %	95 000
							75 %	71 250
							25 %	23 750
<b>Odvod daně (rozdíl na vstupu a na výstupu)</b>								
	343	40	753	80 750				
	241	XX			80 750	109 250	190 000	23 750
Krácená DPH na vstupu	501	343		23 750				
(k 31.12.bude opraveno dle skutečného podílu)	343	XX			23 750			

DPH

Účtování DPH v rozpočtovém hospodaření

	Účetní operace	SÚ	AÚ	§	POL	ORG	ZJ	MD	D		
<b>IX. 2. ÚČTOVÁNÍ DPH V ROZPOČTOVÉM HOSPODAŘENÍ PŘI PRONÁJMU PLÁTCŮM DPH</b>											
<b>Pronájem haly a nebytových prostor v bytovém domě plátcům DPH</b>											
<b>Pořízení sportovní haly - bude celá pronajata plátcí DPH - 100%odpočet</b>											
1.	Předpis faktur	042	XX			100	310	10 000 000			
		343	30				310	1 900 000			
		321	XX						11 900 000		
2.	Úhrada faktur	321	XX					11 900 000			
		231	3X	3412	6121	100			10 000 000		
		231	3X	3412	6121	343			1 900 000		
3.	Regulace výdajů	218	XX					11 900 000			
		211	XX						11 900 000		
	Tvorba fondu	211	XX					10 000 000			
		901	XX						10 000 000		
4.	Zařazení haly do užívání	021	XX					10 000 000			
		042							10 000 000		
<b>Předpis a úhrada nájemného</b>											
1.	Předpis čtvrtletního nájemného z haly	315	10					119 000			
		215	XX				210		100 000		
		343	20				210		19 000		
2.	Předpis nájemného z nebytových prostor v bytovém domě - I. Q.	315	11					23 800			
		215	XX				210		20 000		
		343	20				210		3 800		
3.	Inkaso nájemného z haly	231	2X	3412	2132			100 000			
		231	2X	3412	2132	343		19 000			
		315	10						119 000		
4.	Inkaso nájemného z nebyt. prostor v bytovém domě	231	2X	3639	2132			20 000			
		231	2X	3639	2132	343		3 800			
		315	11						23 800		
5.	Regulace příjmů	215	XX					142 800			
		217	2X						142 800		
<b>Opravy bytového domu s nebytovými prostory - odpočet na vstupu koeficientem 0,25</b>											
1.	Faktura za opravu střechy	410	XX				310	100 000		DPH	Kč
	neuplatněná DPH na vstupu	410	XX				310	3 750			19 000
	odpočet DPH upraven koeficientem	343	30				310	1 250			3 800
		321	XX						105 000	na výstupu	22 800
2.	Úhrada faktury	231	3X	3639	5171			103 750			1 900 000
		231	3X	3639	5171	343		1 250			1 250
		321	XX						105 000	na vstupu	1 901 250
3.	Regulace výdajů	218	2X					105 000			
		211							105 000	vratka	1 878 450

DPH

Účtování DPH v rozpočtovém hospodaření

	Účetní operace	SÚ	AÚ	§	POL	ORG	ZJ	MD	D
2.	Vyrovnání analytických účtů DPH	343	20					22 800	
	a příjmového a výdajového okruhu	215	XX						22 800
	v závěru roku	211	XX					1 901 450	
		343	30						1 901 450
		343	40					1 878 450	
		211	XX						1 878 450
<b>Přijetí vratky daně v následujícím roce</b>									
1.	Vyrovnání analytických účtů DPH	343	20					22 800	
	a příjmového a výdajového okruhu	215	XX						22 800
	v závěru roku	211	XX					1 901 450	
		343	30						1 901 450
2.	Předpis pohledávky z nadměrného odpočtu v závěru roku	343	40				754	1 878 450	
		215	XX						1 878 450
3.	Přijetí vratky na ZBÚ	231	2X	6409	2222			1 878 450	
	v následujícím roce	343	40				754		1 878 450
		215	XX					1 878 450	
		217	XX						1 878 450
Závěrem roku dojde k přepočtu koeficientu - případné snížení nebo zvýšení odvodu se promítne do výše vratky DPH na účtu 343 40 a snížení nebo zvýšení účtu 410.									

	Účetní operace	SÚ	AÚ	§	POL	org.	ZJ	MD	D
<b>IX. 3. ÚČTOVÁNÍ DPH V RH SE TŘEMI BANKOVNÍMI ÚČTY</b>									
<b>Lesní hospodářství vedené v rozpočtovém hospodaření obce se třemi bankovními účty</b>									
1.	Dotace na výdajový účet	212	XX					1 000 000	
		231	10	6330	5345				1 000 000
2.	Příjem dotace na výdajový účet	232	10		4134			1 000 000	
		211	XX						1 000 000
1.	Předpis faktur za těžbu dřeva	420	XX				310	500 000	
		343	30				310	95 000	
		321	XX						595 000
2.	Úhrada faktur	321	XX					595 000	
		232	10	1039	5169				500 000
		232	10	1039	5169	343			95 000
3.	Regulace výdajů	218	XX					595 000	
		212	XX						595 000
1.	Předpis faktur za prodej dřeva	315	XX					1 190 000	
		215	XX				210		1 000 000
		343	20				210		190 000
2.	Inkaso příjmů z prodeje dřeva	235	10	1039	2111			1 000 000	
		235	10	1039	2111	343		190 000	
		315	XX						1 190 000
3.	Odvod příjmů včetně daně na ZBÚ	215	XX					1 190 000	
		235	10	6330	5345				1 190 000
4.	Příjem na ZBÚ	231	10		4134			1 190 000	
		217	XX						1 190 000
1.	Odvod daně (rozdíl na vstupu a na výstupu)	343	40					95 000	
		232	XX	6399	5362				95 000
2.	Regulace výdajů	218	2X					95 000	
		212	XX						95 000
<b>I. V závěru roku - neodvedená daň = 0</b>									
	Vyrovnání příjmového a výdajového okruhu a analytik účtu 343 XX - DPH	343	20					190 000	
		215	XX						190 000
		211	XX					95 000	
		343	30						95 000
		211	40					95 000	
		343	40						95 000
<b>II. V závěru roku - neodvedená daň = 20 000 Kč</b>									
	Daň na vstupu - stav k 31.12.	343	30					240 000	
	Daň na výstupu k 31. 12.	343	20						850 000
	Odvedeno během roku - stav k 31. 12.	343	40					590 000	
1.	Vyrovnání okruhů příjmů a výdajů a analytik účtu 343 XX v závěru roku	343	20					850 000	
		215	XX						850 000
		211	XX					240 000	
		343	30						240 000
		211	XX					590 000	
		343	40						590 000
2.	Předpis závazku DPH - odvod v novém roce	211	XX					20 000	
		343	40						20 000