

STEREO - návody a postupy

Vypořádání DPH dle §76



Mariánská 3233, 470 01 Česká Lípa
Hotline STEREO: 487 525 743
487 525 043
Školení: 731 102 712
Obchod: 487 522 449
e-mail: stereo@jezeksw.cz
www.jezeksw.cz

Pro korektní provedení vypořádání daně z přidané hodnoty a jeho promítnutí do přiznání k DPH je nutno provést následující kroky:

Roční vypořádání zdanitelného plnění dle §76 odst. 7-10 pro rok 2008

- Po skončení kalendářního roku zpracujte daňové přiznání za celý rok. Tak získáte celkovou roční daňovou povinnost nebo nárok na odpočet (podle koeficientu).
- Podle daňových přiznání za jednotlivá zdaňovací období (i za poslední měsíc / čtvrtletí) spočítejte dílčí odvody nebo odpočty a sečtěte je.
- Rozdílem roční částky a částky získané součtem dílčích odvodů získáte částku pro vypořádání, která by měla vstoupit do řádku 560 daňového přiznání.
- V parametrech přiznání k DPH (**Evidence/ Zpracování DPH/ Daňové přiznání/ Parametry tiskopisu**) nastavte vypočtený vypořádací koeficient.

Koeficienty	Po úpravě
Zálohový	0.00 (0.00)
Vypořádací	0.56 (0.56)

Výpočet koeficientu je následující:

$$\frac{\text{součet ř.510} - \text{součet ř.520}}{\text{součet ř.510} - \text{součet ř.520} + \text{součet ř.530} - \text{součet ř.540}}$$

- Do **Doplnění evidence DPH** zadejte jeden řádek pro vypořádání, s **datem DPH 31.12.** a **typem DPH VYP.** V řádku libovolné sazby (19% nebo 9%) ponechte prázdný základ daně, a do částky zadejte potřebnou vypočtenou hodnotu s kladným nebo záporným znaménkem podle skutečnosti.

Doplnění evidence DPH pro účely přiznání (bez vazby na účetnictví)		Bez daně		DPH
Doklad1	Doklad2	Datum	Typ	VYP
Symboly		31.12.08	19%	5450.00
Text	Vypořádání daně za r.2008		9%	0.00
Firma	nezadáno		0% (5450.00
			Mimo DPH	0.00

- Poté zpracujte znovu daňové přiznání za poslední zdaňovací období. Nyní je v tomto období provedeno na řádku 560 vypořádání tak, že součet odvodů (respektive odpočtů) je stejný jako v bodu 1 – za celý rok, kdy nebylo provedeno vypořádání.

Účetní stránka vypořádání zdanitelného plnění dle §76 odst. 7-10

Vzhledem k tomu, že po celý rok bylo na účet 343 účtováno DPH v plné výši, je nutné po dokončení ročního vypořádání provést ještě korekci zmíněného účtu.

Celkovou sumu, která byla na základě dokladů (bez odpočtů nebo odvodů FÚ) zaúčtována, zjistíte ze záznamní povinnosti za celý rok. Sumu, která byla odvedena, znáte, rozdílem je požadovaná účetní korekce nákladů nebo výnosů.