

Vykazování majetku v hlášení DPH od roku 2010

Pozn. Od roku 2010 se změnilo vykazování majetku na hlášení:

ř. 48 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2 (pro rok 2010)

ř. 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2 (pro rok 2011)

– uveďte se údaj o základu daně a dani na vstupu u majetku pořízeného nebo vytvořeného vlastní činností, vymezeného v § 78 odst. 2, a to najednou v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy byl převeden do užívání. Neuvádějí se zde zálohy nebo přijatá dílčí plnění při pořizování majetku vlastní činností.

- A. Při zařazení majetku do používání ve stejném měsíci pořízení stačí doplnit druh „M“ u typů DPH 58, 68.
- B. V případě zařazení majetku v jiném měsíci než je pořízení, je třeba doúčtovat podrozvahu 52, 62 a doplnit u ní druh „M“.

Obdobně platí i pro sníženou sazbu a krácení.

Nové typy DPH v případě nutnosti účtování podrozvahou:

| vykazování majetku podrozvahou | | | |
|--------------------------------|----------|--------|-----|
| | sazba | základ | DPH |
| 100% nárok | základní | 52 | 62 |
| | snížená | 51 | 61 |
| krácení | základní | 54 | 64 |
| | snížená | 53 | 63 |

Příklad k bodu A.

Faktura pořízena i zařazena ve stejný měsíc 2010/04.

Summary of invoice data from the screenshot:

| DPH MD | STŘ. | DAL | STŘ. | ČÁSTKA | ZAKÁZKA | Projekt |
|--------|-------|-----|------|----------|---------|---------|
| CELKEM | 0 | 321 | 0 | 10200,00 | | |
| Základ | 20,00 | 58 | 042 | 0 | 8500,00 | |
| Základ | 10,00 | | | | | |
| Daň | 20,00 | 68 | 343 | 0 | 1700,00 | 20,00 |
| Daň | 10,00 | | | | | |
| Osvob. | | 022 | 0 | 042 | 0 | 8500,00 |
| Osvob. | | | 0 | 668 | 0 | 0,00 |

| Text | Dph | Md_účet | Md | D_účet | D_účet | Částka | Období | Doklad | Zákazník | Faktura | Druh | |
|---------------------|-----|---------|----|--------|--------|--------|-----------|---------|----------|---------|------|---|
| Fa-pořízení majetku | | | | 0 | 321 | 0 | 10 200,00 | 2010/04 | fd10018 | 000010 | 112 | M |
| Fa-pořízení majetku | 58 | 042 | 0 | | | 0 | 8 500,00 | 2010/04 | fd10018 | 000010 | 112 | M |
| Fa-pořízení majetku | 68 | 343 | 0 | | | 0 | 1 700,00 | 2010/04 | fd10018 | 000010 | 112 | M |
| Fa-pořízení majetku | | 022 | 0 | 042 | 0 | 0 | 8 500,00 | 2010/04 | fd10018 | 000010 | 112 | M |

Upozorňujeme, že tento návod má pouze informativní charakter a firma 6K spol. s r.o. neodpovídá za škody způsobené nevhodným použitím tohoto návodu.

Příklad k bodu B.

Faktura pořízena 2010/01. Majetek zařazen do používání 2010/02.

| Text | Dph | Md_účet | Md_účet | D_účet | Částka | Období | Doklad | Zákazník | Faktura | Druh |
|-----------------------------|-----|---------|---------|--------|-----------|---------|---------|----------|---------|------|
| Fa-pořízení majetku | | | 0 321 | 0 | 10 200,00 | 2010/01 | fd10009 | 000010 | 111 | |
| Fa-pořízení majetku | 58 | 042 | 0 | 0 | 8 500,00 | 2010/01 | fd10009 | 000010 | 111 | |
| Fa-pořízení majetku | 68 | 343 | 0 | 0 | 1 700,00 | 2010/01 | fd10009 | 000010 | 111 | |
| Převod majetku do používání | | 022 | 0 042 | 0 | 8 500,00 | 2010/02 | fd10009 | 000010 | 111 | |
| Převod majetku do používání | 52 | 850 | 0 900 | 0 | 8 500,00 | 2010/02 | fd10009 | 000010 | 111 | M |
| Převod majetku do používání | 62 | 8431 | 0 900 | 0 | 1 700,00 | 2010/02 | fd10009 | 000010 | 111 | M |

1. účtování

- a) je nutné mít rozšířenou strukturu firmy o **druh DPH** (na seznamu firem nabídka **Firma – Dynamické rozšíření struktury – Přidat druh (rozšíření) DPH**). Při zařazení majetku je nutné u účtování faktury (ve stejném měsíci) resp. u podrozvahy (v jiném měsíci) doplnit druh DPH „M“ u základu DPH i u DPH.

- b) pokud struktura o druh DPH u starších verzí nelze rozšířit, je třeba instalovat novou verzi

2. tvorba sestavy

- a) pokud tisknete hlášení přes **Sestavy pro FÚ – Daňové přiznání** a **Záznamní povinnost**, je třeba mít doplněn účet podrozvahy **850** v záznamní povinnosti v kolonce **Účty-doklady na vstupu**
- b) pokud tisknete hlášení přes **Sestavy pro FÚ – Elektronické hlášení**, je třeba mít doplněn účet podrozvahy **850** v kolonce **Účty-doklady na vstupu** a dále **843** v kolonce **Účty-DPH**.

Tip: vzhledem k tomu, že se na účet 843 syntetiku účtuje také zboží/služby z EU a tento účet je ve stejné výši jako 844, doporučujeme pro majetek novou analytiku, např. 8431.

Zpracovala Diana Klánová
 Vytvořeno 26.2.2010
 Upraveno 6.4.2011