

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Bakalářská práce**

**Problematika účtování, zachycování a vykazování DPH  
z pohledu požadavků zákona o účetnictví a zákona  
o DPH**

**Helena Schönbecková**

© 2017 ČZU v Praze

# ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Helena Schönbecková

Veřejná správa a regionální rozvoj

Název práce

Problematika účtování, zachycování a vykazování DPH z pohledu požadavků zákona o účetnictví a zákona o DPH

Název anglicky

The Issue of VAT Accounting, Recording and Reporting from the Perspective of the Accounting Act and the VAT Act Requirements

---

Cíle práce

Cílem práce je zachycení a posouzení problematiky DPH z účetního a daňového hlediska jak u operací v tuzemsku, tak včetně vztahů v rámci Evropské unie a vztahů s třetími zeměmi.

Metodika

Metodika je založena na studiu a analýze odborných zdrojů. Vlastní řešení je realizováno formou návrhu modelových příkladů a implementace analyzované problematiky z hlediska zákonů o účetnictví a zákona o DPH. Na základě teoretických poznatků a výsledků vlastní analýzy budou formulovány závěry bakalářské práce.

Doporučený rozsah práce

30 – 40 stran

Klíčová slova

daňový doklad, DPH, plátce daně, Reverse charge, sazby daně, účetnictví

---

Doporučené zdroje informací

BENDA, V. – HRŮŠOVÁ, B. DPH a daňové doklady. Praha: BOVA POLYGON, 2013. ISBN 978-80-7273-172-5.

BENDA, V. – TOMÍČEK, M. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží : praktické postupy uplatňování daně s využitím příkladů*. Praha: BOVA POLYGON, 2015. ISBN 978-80-7273-174-9.

GALOČÍK, S. – LOUŠA, F. DPH a účtování – přeprava, dovoz, vývoz, služby – 6. vydání. Praha: GRADA, 2013. ISBN 978-80-247-4630-2.

HOLUBOVÁ, O. DPH – výklad vybraných pojmů. Praha: ASPI, 2007. ISBN 978-80-7357-233-4.

HOLUBOVÁ, O. *Osvobození od DPH : vybrané oblasti*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-515-3.

LEDVINKOVÁ, J. – KUNEŠ, Z. – VONDRÁLE, Z. *Abeceda DPH 2015*. Praha: ANAG, 2015. ISBN 978-80-7263-950-2.

---

Předběžný termín obhajoby

2016/17 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

---

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

---

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 08. 02. 2017

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci "Problematika účování, zachycování a vykazování DPH z pohledu požadavků zákona o účetnictví a zákona o DPH" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucího bakalářské práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené bakalářské práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 27. 2. 2017

---

### **Poděkování**

Mé poděkování patří paní Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odborné vedení, trpělivost a ochotu, kterou mi v průběhu zpracování bakalářské práce věnovala.

# **Problematika účtování, zachycování a vykazování DPH z pohledu požadavků zákona o účetnictví a zákona o DPH**

---

## **The Issue of VAT Accounting, Recording and Reporting from the Perspective of the Accounting Act and the VAT Act Requirements**

### **Souhrn**

Cílem práce je popsat účtování tuzemských i zahraničních operací z hlediska DPH současně s zohledněním požadavků Zákona o účetnictví. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou popsány oba klíčové zákony a nastíněna historie účetnictví včetně vývoje sazeb daně z přidané hodnoty v České republice od roku 1993 dosud. Dále jsou v práci vymezeny základní druhy dokladů s uvedením základních pojmů pro upřesnění problematiky a také názorná účtování DPH na konkrétních příkladech z praxe.

Ve vlastní práci je na příkladu smyšlené firmy zachyceno účtování konkrétních účetních operací z běžné praxe, v každé daňové sazbě jsou zaúčtovány případy vztahující se ke zboží i ke službám. Na základě těchto účetních operací je vypracováno modelové Přiznání k dani z přidané hodnoty se všemi povinnými přílohami, které podle zákonných úprav Daňová správa v současné době požaduje. Na závěr práce jsou zjištěné výsledky shrnuty.

**Klíčová slova:** Daňový doklad, DPH, plátce daně, Reverse charge, sazby daně, účetnictví

# **The issue of accounting, VAT accounting and reporting requirements from the perspective of the Accounting Act and the VAT Act.**

## **Summary**

The aim is to describe the accounting of domestic and foreign operations in the VAT at the same time taking into account the requirements of the Accounting Act. The work is divided into theoretical and practical part. The theoretical part describes the two key laws, and outlines the history of accounting, including the development rate of the value added in the Czech Republic since 1993 until now. Furthermore, the work defines basic types of documents stating the basic concepts to clarify issues and also the principle of charging VAT with illustrative diagrams called. "dots".

In own work a fictional company's specific accounting policy of accounting operations from the current practice in each of the tax rate group is to be charged in cases relating to goods and services. On the basis of these accounting operations was drafted a model of Tax Return of Added values with all obligatory requirements, which, according to legal provisions Financial Administration currently requires. Finally, the determined results are summarized.

**Keywords:** tax invoice, VAT taxpayer, reverse charge, tax rates, accounting

# Obsah

1 Úvod.....	10
2 Cíl práce a metodika.....	11
2.1 Cíl práce .....	11
2.2 Metodika .....	11
3 Teoretická východiska .....	13
3.1 Historie účetnictví .....	13
3.2 Zákon o účetnictví.....	14
3.2.1 Struktura Zákona o účetnictví.....	15
3.2.2 Novela Zákona o účetnictví pro rok 2016 – vybrané změny .....	16
3.3 DPH – daň z přidané hodnoty .....	17
3.3.1 Zákon o DPH .....	18
3.3.2 Stručný obsah Zákona o DPH.....	18
3.3.3 Vývoj sazby DPH .....	22
3.4 Režim přenesení daňové povinnosti.....	24
3.4.1 Účtování DPH v rámci Reverse charge / přenesení daňové povinnosti ...	26
3.5 Druhy a náležitosti daňových dokladů z hlediska DPH.....	27
3.6 Třístranný obchod .....	31
3.7 Princip účtování případů u plátce DPH.....	33
3.8 Účtování přijatých a poskytnutých záloh.....	35
4 Vlastní práce.....	38
4.1 Účtování uskutečněných zdanitelných plnění v rámci účtu 343 - DPH.....	38
4.1.1 Návrh účtů pro uskutečněná plnění .....	38
4.1.2 Účetní operace – kontace účetních případů .....	39
4.2 Účtování přijatých zdanitelných plnění v rámci účtu DPH .....	39
4.2.1 Návrh účtů pro přijatá plnění .....	39
4.2.2 Účetní operace – kontace účetních případů .....	40
4.3 Hlavní kniha účtu DPH .....	40
4.4 Daňové přiznání k DPH .....	42
4.5 Kontrolní hlášení k DPH.....	43
4.6 Souhrnné hlášení k DPH .....	43
5 Závěr .....	44
6 Seznam použitých zdrojů .....	45
7 Přílohy.....	47
7.1 Seznam příloh.....	47



## **Seznam obrázků**

Obrázek 1: Schéma účtu DPH .....	18
Obrázek 2: Graf vývoje sazeb DPH v letech 1993 - 2015 .....	23
Obrázek 3: Třístranný obchod za účasti české osoby jako konečného zákazníka.....	32
Obrázek 4: Účet DPH – tuzemsko .....	34
Obrázek 5: Systém účtu 343 - DPH.....	41

## **Seznam tabulek**

Tabulka 1: Vývoj sazeb DPH v letech 1993 - 2015 .....	23
Tabulka 2: Uskutečněná zdanitelná plnění (účetní deník).....	39
Tabulka 3: Přijatá zdanitelná plnění (účetní deník) .....	40

# 1 Úvod

Problematika daně z přidané hodnoty je velmi rozsáhlá a není zcela jednoduchá. Zasahuje do života každého z nás aniž bychom si to uvědomovali, DPH bývá také označována jako „daň univerzální“, protože je součástí většiny nakupovaného zboží a služeb. Tato nepřímá daň tvoří podstatnou část příjmů státního rozpočtu.

Daň z přidané hodnoty byla zavedena v České republice reformou daňového systému od 1. ledna 1993, kdy nahradila do té doby používanou daň z obrátu. Do roku 2004 bylo nutné se vstupem České republiky do Evropské unie daňové předpisy sjednotit s předpisy v jednotlivých členských zemích EU. DPH patří k nejsložitějším daním v daňové soustavě, i přes to, že tato daňová oblast prošla mnoha úpravami a novelami. Cílem těchto úprav je sjednocení daňové legislativy v rámci EU a aplikace předpisů pro co možná nejširší oblast plátců, s omezením možností daňových úniků a tím spojených daňových podvodů. Pro podnikatele je velmi důležité se v problematice co nejlépe orientovat a znalostí předpisů vyloučit možnosti chyb a omylů.

Důvod, proč jsem si vybrala téma „Problematika účtování, zachycování a vykazování DPH z pohledu požadavků Zákona o účetnictví a Zákona o DPH“, je právě rozmanitost a do jisté míry i problematičnost této daňové oblasti. A také důvod, že se ve své každodenní praxi s takovými situacemi setkávám a jsem nucena je řešit.

## **2 Cíl práce a metodika**

### **2.1 Cíl práce**

Cílem této bakalářské práce je charakterizovat, názorně popsat účtování tuzemských i zahraničních operací a navrhnout správný účetní a daňový postup u simulovaných účetních operací, a to jak z hlediska daně z přidané hodnoty, tak i zohlednit požadavky Zákona o účetnictví.

### **2.2 Metodika**

Ke zpracování teoretické části práce je využito informací z odborných knižních publikací a také internetových zdrojů odborných serverů.

Účtování probíhá podle českých účetních standardů a je postupováno v souladu se zákonnými úpravami s použitím účetního programu Money S3 od firmy CÍGLER SOFTWARE a.s.

V teoretické části je stručně popsán Zákon o účetnictví i Zákon o dani z přidané hodnoty a nastíněna historie účetnictví včetně vývoje sazeb daně z přidané hodnoty v České republice od roku 1993. Nechybí také vymezení základních účetních a daňových pojmů, výčet nejběžnějších druhů dokladů pro upřesnění problematiky a nastínění názorného účtování na syntentickém účtě 343 - Daň z přidané hodnoty.

V praktické části je na souvislém příkladu fiktivní firmy zachyceno účtování konkrétních účetních operací, které v podnikatelské praxi nastávají. U plnění přijatých jsou zaúčtovány účetní operace jako např. prodej zboží a materiálu v sazbě základní, první i druhé snížené v tuzemsku i z jiného členského státu, dále poskytnutí služeb ve dvou sazbách a také zálohová faktura včetně konečného vyúčtování. Režim tuzemské reverse charge zde zastupují malířské práce. Plnění uskutečněná jsou zastoupena prodejem zboží a poskytnutím služby v rámci České republiky i dodáním do jiného členského státu. Jeden z účetních případů se týká prodeje zboží do třetí země a je zde uveden i prodej odpadu v tuzemském přenesení daňové povinnosti. V reálném účetnictví firem lze nalézt zpravidla jen některé z typů těchto operací, což záleží na předmětu podnikání jednotlivých společností. Účtování probíhá v rámci jednoho zdaňovacího období v účetním programu Money S3 od firmy CÍGLER SOFTWARE a.s. na základě dokladů, které splňují náležitosti dané zákonem. Výsledkem tohoto účtování je

zachycení stavu syntetického účtu včetně analytické evidence a sestavení daňového přiznání k dani z přidané hodnoty, součástí kterého jsou i přílohy v zákonném rozsahu.

Praktická část obsahuje zadání modelových příkladů s doklady fiktivní společnosti. Jejich následné zpracování z účetního a daňového pohledu pak probíhá v účetním softwaru Money S3 od firmy CÍGLER SOFTWARE a.s. v rámci jednoho zdanitelného období. Účetní deník se zaúčtovanými operacemi je součástí Příloh. Stejně tak jsou v Přílohách obsaženy veškeré sestavy sloužící jako podklady k jednotlivým výstupům resp. formulářům. Konkrétně se jedná o Přiznání k dani z přidané hodnoty, Souhrnné i Kontrolní hlášení, pohyby na účtech DPH a Hlavní knihu. Přiznání i obě hlášení jsou sestavena na reálném základu, a pokud by se nejednalo o fiktivní firmu, bylo by možné všechny tiskopisy odeslat elektronicky příslušnému správci daně.

## 3 Teoretická východiska

### 3.1 Historie účetnictví

Vznik účetnictví nelze přesně datovat, ale objevuje se již od počátku lidstva. Zřejmě je jeho vznik vázán ke vzniku písma, peněz a také obchodování. Prvotně nebyly záznamy vedeny písemnou formou, ale například zářezy do kostí či dřeva a většinou se takto evidoval majetek jako dobytek. Neznámější formou je tzv. vrubovka. Dřevěná tyč, kost, kámen, na které se zářezem poznamenala pohledávka. Seříznutím příslušného počtu zářezů se zaznamenala úhrada pohledávky. Odtud výraz do dnešních dob „na vrub účtu“ nebo „má u mě vrubek“. Důvodem rozšíření vrubovky byla zřejmě její jednoduchost a obecná srozumitelnost, nevyžadovala gramotnost lidí, kteří jej používali (Žáková, 2016).

K vypracovanějším účetním záznamům dopomohl až vynález písma. Za otce moderního účetnictví se považuje Ital Luca Pacioli. Ten roku 1494 jako první popsal v díle *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita* systém podvojného účetnictví, který používali benátské kupce. Ač nebyl jeho vynálezcem, byl první, kdo v žurnálech a účetních knihách popsal systém příjmů a výdajů, který je dodnes základem běžných účetních systémů. Dílo *Particularis de computis et scripturis* z roku 1494 popisuje mechanismus tří účetních knih. Konkrétně jde o hlavní knihu (quaderno), deník pro nepeněžní transakce (memoriále) a deník pro peněžní transakce (gornale). Hlavní kniha byla složena ze dvou stran účtů, tedy se jednotlivé operace již zaznamenávaly podvojně. Přelomově bylo pojato také uzavírání účetních knih. Bylo zde doporučeno provádět účetní závěrku pravidelně každý rok, jelikož do této doby byly účetní knihy uzavírány pouze v případě, že tyto knihy byly již popsány a bylo zapotřebí založit nové.

V období 18. a 19. století, tedy v období průmyslové revoluce, byly kladeny větší a náročnější požadavky i na účetnictví. Díky tomuto průmyslovému vývoji se účetnictví začalo členit do dvou odvětví. Toto dělení na účetnictví interní a účetnictví externí souvisí s konkrétními informacemi či výstupy, které má účetní jednotka poskytovat. Účetnictví externí je určeno pro vlastníky či akcionáře společnosti a také pro potřeby státu, pro tyto uživatele jsou důležité informace o stavu majetku a kapitálu. Účetnictví interní slouží k mapování situace týkající se především nákladů podniku a vlivu těchto vstupů na výsledek hospodaření. Tyto informace jsou důležité především pro vedení podniku, tedy manažery. Takový případ provozního účetnictví byl mezi prvními používán ve Zlíně v závodě pana Bati. Základem tohoto účetnictví byly důkladné kalkulace nákladů jednotlivých výrobků. Prvotně

bylo potřeba zjistit normy spotřeby materiálu včetně práce na jednotku výrobku, ale také určit ceny jednotek a úkonů pro interní zásoby používané mezi různými středisky. Cílem pro jednotlivá střediska byla ziskovost výroby, a tím je tento proces považován za základ vnitropodnikového účetnictví.

V 70. letech se do popředí zájmu dostává snaha o mezinárodní sjednocení pravidel účetnictví. Za tímto účelem jsou Výborem pro tvorbu mezinárodních účetních standardů (IASB), založeném v roce 1973, vydávány mezinárodní účetní standardy (IAS), od roku 2001 označované jako mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS – International Financial Reporting Standards), v roce 2009 doplněné i o standardy pro malé a střední podniky (IFRS for SMEs). V současnosti probíhá snaha o sjednocení s ostatními všeobecně uznávanými účetními principy, zejména s US GAAP (soubor zásad, podle kterých se sestavují finanční výkazy, které se předkládají investorům v USA) (Žáková, 2016).

### **3.2 Zákon o účetnictví**

Účetnictví podnikatelů a ostatních subjektů je v České republice stanoveno několika právními normami. Nejzákladnější předpis je Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Zatím poslední novela tohoto zákona nese č. 221/2015 Sb.

Účetnictví vychází ze soustavného zaznamenávání hospodářských operací jednotky písemnou formou a v peněžním vyjádření, konkrétně v české měně. Účetnictví umožňuje zjistit stav a změny majetku i jeho zdrojů, výsledek hospodaření za určité období a tím je možná kontrola hospodaření jednotky.

Zákon přesně uvádí, že jednotky jsou povinny vést účetnictví srozumitelně, musí podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a na jehož základě lze činit ekonomická rozhodnutí. Zobrazení je věrné, pokud obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu a zároveň je zobrazen v souladu s účetními metodami, které jsou účetní jednotce uloženy na základě tohoto zákona. Zobrazení je poctivé, pokud jsou použity účetní metody způsobem, který vede k dosažení věrnosti.

Účetnictví je tedy správné, pokud při jeho zaznamenávání byly splněny povinnosti stanovené zákonem a dalšími prováděcími předpisy. Konkrétně jde o vyhlášky a opatření Ministerstva financí a České účetní standardy. Samozřejmě je nutná orientace v dalších předpisech (např. Zákon o obchodních korporacích, Zákon o daních z příjmů, Zákon o DPH, Zákon o rezervách, Zákon o cestovních náhradách, aj.)

### 3.2.1 Struktura Zákona o účetnictví

V první části (§ 1 až § 1 f) zákon definuje účetní jednotky, tj. osoby a subjekty, které jsou povinny účetnictví vést. Je stanoven také předmět účetnictví (§ 2 až § 8) včetně vymezení účetního období. Jedná se o 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Toto období může být shodné s kalendářním rokem, nebo je možnost hospodářského roku, kdy tento rok začíná pouze prvním dnem jiného měsíce než je leden. Účetní jednotky, které jsou organizační složkou státu nebo územním samosprávným celkem nemohou uplatnit hospodářský rok.

Ve druhé části (§ 9 až § 17) zákon upravuje rozsah vedení účetnictví s definicí s náležitostmi účetních dokladů, zápisů a účetních knih a stanovuje také otevírání a uzavírání účetních knih. Tím se stanovují základní povinnosti při vedení účetnictví i náležitosti účetních dokladů.

Třetí část (§ 18 až § 23) zákona se věnuje účetní závěrce. Jde o určení rozvahového dne i povinnost ověřování závěrky auditorem. Nedílnou součástí této části jsou také způsoby a rozsah zveřejňování účetní závěrky.

V části čtvrté (§ 24 až § 28) jsou stanovena pravidla pro způsoby oceňování majetku nebo jeho části a závazků. Jedná se o oceňování v průběhu účetního období i o oceňování k rozvahovému dni z důvodu sestavení závěrky.

Inventarizace majetku a závazku je upravena v části páté (§ 29 až § 30). Inventarizací k okamžiku sestavení účetní závěrky jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda tento zjištěný stav odpovídá stavu v účetnictví. Tato ustanovení se týkají i inventarizace jiných aktiv a pasiv včetně podrozvahových účtů.

Šestá část (§ 31 až § 32) definuje povinnost a dobu úschovy účetních záznamů.

Sedmá část zákona (§ 32a až § 32d) se týká zprávy o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země. Tato zpráva se sestavuje k rozvahovému dni, v českém jazyce a v jednotkách české měny.

V části osmé (§ 33 až § 40) jsou upraveny náležitosti účetního záznamu, stejně jako průkaznost účetního záznamu včetně přenosu průkaznosti účetního záznamu i oprav těchto záznamů. Tato část také vymezuje správní delikty s uvedením výše pokut za tyto přestupky.

### 3.2.2 Novela Zákona o účetnictví pro rok 2016 – vybrané změny

Zákon nově vymezuje subjekty veřejného zájmu (§ 1a), kterými jsou účetní jednotky uvedeny v § 19a odst. 1, dále pak banky, pojišťovny nebo zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny.

Účetní jednotky jsou od roku 2016 rozděleny do kategorií účetních jednotek a do kategorií skupin účetních jednotek. Cílem je zjednodušit účetnictví a usnadnit zveřejňování některých účetních výkazů účetním jednotkám menší velikosti.

Konkrétní rozdělení účetních jednotek je v zákoně uvedeno takto:

*§ 1b (1) Mikro účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot a) aktiva celkem 9 mil. Kč, b) roční úhrn čistého obratu 18 mil. Kč, c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu období 10.*

*(2) Malou účetní jednotkou je ta, která není mikro účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot a) aktiva celkem 100 mil. Kč, b) roční úhrn čistého obratu 200 mil. Kč, c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.*

*(3) Střední účetní jednotkou je ta, která není mikro ani malou účetní jednotkou a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot a) aktiva celkem 500 mil. Kč, b) roční úhrn čistého obratu 1 mld. Kč, c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.*

*(4) Velkou účetní jednotkou je ta, která k rozvahovému dni překračuje alespoň 2 hraniční hodnoty uvedené v odstavci 3.*

*(5) Za velkou účetní jednotku se vždy považuje a) subjekt veřejného zájmu, b) vybraná účetní jednotka.*

*§ 1c (1) Malou skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 z uvedených hraničních hodnot a) aktiva celkem 100 mil. Kč, b) čistý obrat 200 mil. Kč, c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50.*

*(2) Střední skupinou účetních jednotek je ta, která není malou skupinou účetních jednotek a sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě nepřekračuje k rozvahovému dni alespoň 2 u uvedených hraničních hodnot a) aktiva celkem 500 mil. Kč, b) roční úhrn čistého obratu 1 mld. Kč, c) průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 250.*



*(3) Velkou skupinou účetních jednotek je ta, která sestává z konsolidující účetní jednotky a konsolidovaných účetních jednotek a která na konsolidovaném základě překračuje k rozvahovému dni alespoň 2 hraniční hodnoty uvedné v odst. 2 (www.UctZak.cz).*

Na základě zavedení kategorizace účetních jednotek je nově stanoveno vyhláškou, které účetní jednotky mají povinnost sestavovat výkazy účetní závěrky v plném, a které ve zkráceném rozsahu, s vymezením položek výkazů a i obsah informací obsažených v příloze k účetní závěrky.

Nově vložený § 13b opět zavádí jednoduché účetnictví. Toto účetnictví je pouze pro určité účetní jednotky. Jedná se zejména o spolky, nadační fondy, církve, honební společenstva a společenství vlastníků jednotek, kteří splňují podmínky neplátců DPH, omezeného čistého ročního obratu a omezenou výši majetku. V jednoduchém účetnictví se neúčtuje o nákladech a výnosech, ale o příjmech a výdajích a dále se v něm účtuje o majetku a závazcích. Na fyzické osoby se obnovení jednoduchého účetnictví nevztahuje, tyto jednotky nadále mohou vést daňovou evidenci, či účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, pokud nepodléhají auditu.

Část osmá pojednává o zprávě o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země.

Ve zcela nové části osmé jsou mimo problematiky účetního záznamu také definovány správní delikty a výše pokut týkající se těchto přestupků.

### **3.3 DPH – daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty je označována jako daň nepřímá, neplatí se tedy přímo jako samostatná částka, ale je součástí ceny zboží a služeb. Prodejce nebo výrobce tuto daň promítne do ceny výrobku a zákazník ji zaplatí v kupní ceně, výrobek je tedy o tuto daň dražší. Pro prodávajícího nebo výrobce není daň výnosem a není ani započítávána do hodnoty nakoupených zásob resp. investic. Podnikatel je plátcem daně, tedy odvádí daň do státního rozpočtu. Je tedy prostředníkem mezi konečným spotřebitelem a státem. Základem pro výpočet daně je hodnota dodávaného zboží nebo služeb, tedy prodejní cena bez daně. V tomto základu jsou již zahrnuty i vedlejší náklady např. clo, přeprava, balné, pojištění, provize, spotřební daň. U zboží dovezeného ze třetích zemí (mimo EU) je základem daně hodnota zboží navýšená o clo.

Pro účtování DPH je určena účtová skupina 34 v účtové třídě 3, podle účtového rozvrhu účet 343 – Daň z přidané hodnoty. Na straně Má dáti se účtuje daň při nákupch zboží nebo

služeb, které slouží k ekonomické činnosti, tedy přijatá plnění. Jde o daň na vstupu a plátce daně si ji může odečíst od daňové povinnosti, která se účtuje na straně Dal. Daňová povinnost čili uskutečněné plnění se označuje jako daň na výstupu a váže se na vyprodukované výrobky nebo služby. Strana účtu Má dáti tedy představuje daňovou pohledávku a strana Dal daňový závazek. Rozdíl obou stran účtu je skutečná daňová povinnost případně nadměrný odpočet vůči státnímu rozpočtu.

**Obrázek 1: Schéma účtu DPH**

343 - Daň z přidané hodnoty	
přijatá zdanitelná plnění vstupy = nákupy	uskutečněná zdanitelná plnění výstupy = prodeje

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Neplátcí o dani z přidané hodnoty neúčtují, tedy v účetnictví nevedou účet 343 – DPH. Nemají nárok na odpočet a DPH přímo vstupuje do ceny zboží, služeb či majetku. Výrobky a poskytnuté služby se stávají pro odběratele, kteří jsou plátcí DPH, dražšími, protože nemají nárok na odpočet daně na vstupu.

### 3.3.1 Zákon o DPH

Daň z přidané hodnoty je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., který je účinný od 1. května 2004 a tento předpis byl již mnohokrát novelizován. Snahou těchto novel bylo sjednotit roztržštěné úpravy ustanovení do pokud možno nové a jednotné úpravy. Proto je nutné vykládat pojmy uvedené v zákoně „eurokonformně“ a nesmí v důsledku změn terminologie docházet k rozporům s unijním právem. V daňové soustavě je tato daň zařazena mezi daně nepřímé a dotýká se prakticky každého občana.

### 3.3.2 Stručný obsah Zákona o DPH

Tento zákon je rozdělen do dvou částí. První část je dále rozdělena do pěti hlav a tyto hlavy jsou ještě členěny na díly případně na oddíly a pododdíly. Snahou tohoto dělení je uskupení do částí, které spolu věcně i logicky souvisí. Součástí zákona je také šest příloh, kde je uveden např. seznam služeb a zboží podléhající první resp. druhé snížené sazbě daně a také seznam zboží, u kterého se při dodání použije režim přenesení daňové povinnosti.

Část první, hlava I (§ 1 až § 4b) obsahuje obecná ustanovení jako jsou předmět úpravy a daně, vymezení základních pojmů i definici obratu pro účely tohoto zákona. Hlava II

vymezuje v dílu prvním (§ 5 až § 6l) daňové subjekty. Především pojmy osoby povinné k dani, plátce a identifikované osoby. Plátce je osoba povinná k dani, která má sídlo, místo podnikání nebo provozovnu v tuzemsku a jejíž obrat přesáhne částku uvedenou v § 6. Přesné znění zákona:

*§ 5 (1) Osoba povinná k dani je fyzická nebo právnická osoba, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud tento zákon nestanoví v § 5a jinak. Osobou povinnou k dani je i právnická osoba, která nebyla založeno nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti.*

Ekonomickou činností se rozumí činnost výrobců; obchodníků; osoby poskytující služby; nezávislé činnosti jako např. činnost lékařů, autorů, vědecké a umělecké činnosti, činnosti učitelů, právníků, architektů, účetních zalců apod.; pronájmy hmotného i nehmotného majetku za účelem získání příjmu.

*§ 6 (1) Plátcem se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.*

*§ 6g Osoba povinná k dani, která není plátcem, nebo právnická osoba nepovinná k dani jsou identifikovanými osobami, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu, které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropské unie formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží (Marková, 2016).*

Druhý díl zákona (§ 7 až § 12) je rozčleněn do čtyř oddílů a definuje místo plnění. Konkrétně jde o stanovení místa plnění při dodání zboží a poskytnutí služby a samozřejmě při pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží.

Vymezením plnění u dodání, pořízení či dovozu zboží a poskytnutí služby se věnuje díl třetí přesněji § 13 až § 20.

Díl čtvrtý (§ 21 až § 25) řeší uskutečnění plnění a vznik povinnosti daň přiznat nebo zaplatit v tuzemsku i z jiného členského státu.

Pátý díl je rozdělen do osmi oddílů a ty se v § 26 až § 35a zabývají problematikou daňových dokladů. Konkrétně je v zákoně uvedeno:

*§ 26 (1) Daňovým dokladem je písemnost, která splňuje podmínky stanovené v tomto zákoně.  
(2) Daňový doklad může mít listinnou nebo elektronickou podobu.*

*(3) Daňový doklad má elektronickou podobu tehdy, pokud je vystaven a obdržen elektronicky. S použitím daňového dokladu v elektronické podobě musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje.*

*(4) Za správnost údajů v daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje (Marková, 2016).*

Jsou dána pravidla pro vystavování daňových dokladů v tuzemsku včetně náležitostí daňových dokladů i definice zjednodušeného daňového dokladu. V § 29 jsou uvedeny údaje, které daňový doklad obsahovat musí i údaje, které povinné nejsou. Zákon vymezuje i zvláštní daňové doklady s jejich náležitostmi a povinnými údaji. V § 33 a § 33a zákon přesně definuje co je považováno za daňový doklad při dovozu zboží do tuzemska a při vývozu zboží.

Poslední oddíl tohoto dílu vymezuje uchovávání daňových dokladů, včetně elektronického uchovávání daňových dokladů.

V díle šestém (§ 36 až § 46) je definován základ daně a výpočet daně, oprava základu daně a oprava výše daně. Jsou zde vymezeny i náležitosti a povinné údaje opravného daňového dokladu. Poslední paragraf tohoto dílu upřesňuje daňový doklad při provedení opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení včetně povinných náležitostí.

Díl sedmý (§ 47 až § 50) se týká sazeb daně u zdanitelného plnění:

*§ 47 (1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňuje*

- a) základní sazba daně ve výši 21 %,*
- b) první snížená sazba daně ve výši 15 %,*
- c) druhá snížená sazba daně ve výši 10 % (Marková, 2016).*

V osmém díle (§ 51 až § 62) zákona jsou vymezena plnění, která jsou osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. U těchto plnění vzniká povinnost přiznat uskutečnění tohoto plnění a plátce je povinnen tato plnění uvést do daňového přiznání za období, ve kterém vznikla povinnost přiznat toto plnění.

Potom tedy díl devátý zákona (§ 63 až § 71g) definuje plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně.

§ 72 až § 79c obsažených v díle desátém se týkají odpočtu daně. Konkrétně jde o podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně a také způsoby výpočtu odpočtu daně v poměrné a krácené výši.

Poslední, jedenáctý, díl této hlavy (§ 80 až § 87) je věnován vrácení daně a prodej za ceny bez daně. Pro účely tohoto zákona jsou zde vymezeny osoby požívající výsad

a imunit a také vrácení daně v rámci zahraničí či plátcům a osobám. V posledním paragrafu tohoto dílu je dáno, za jakých podmínek lze uplatnit prodej zboží za ceny bez daně.

Hlava III (§ 88 až § 92) upravuje zvláštní režimy. Přesněji jde o zvláštní režim pro cestovní službu, pro obchodníky s použitým zbožím i uměleckými a sběratelskými předměty a také zvláštní režim pro investiční zlato.

Hlava IV (§ 92a až § 92i) je dělena na čtyři díly a vymezuje problematiku režimu přenesení daňové povinnosti. První díl se týká základních ustanovení a v druhém díle zákon upravuje trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti. Tento režim se týká dodání zlata, nemovité věci a poskytnutí stavebních nebo montážních prací. § 92c je určen pro dodání zboží uvedeného v příloze číslo 5 k tomuto zákonu. Nyní je v této příloze uvedeno cca 40 druhů odpadů s přidělenými kódy nomenklatury celního sazebníku. Stát si zde nechává možnost tento seznam v případě potřeby upravit bez nutnosti novelizace dotčených paragrafů.

Díl třetí řeší dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti. Dočasný režim je upřesněn přílohou číslo 6 k tomuto zákonu a nyní je zde uvedeno 10 položek. Námatkou lze vybrat převod povolenek na emise skleníkových plynů, dodání mobilních telefonů, poskytnutí telekomunikačních služeb a dodání obilovin a technických plodin. I touto přílohou si stát zajišťuje možnost pružněji reagovat na případné podvody spojené s odvody DPH úpravou tohoto seznamu těmito situacím předcházet.

Díl čtvrtý se zabývá závazným posouzením:

*§ 92h Předmětem závazného posouzení je určení, zda se při poskytnutí určitého zdanitelného plnění použije režim přenesení daňové povinnosti (Marková, 2016).*

Toto posouzení vydává Generální finanční ředitelství na základě žádosti.

Hlava V je věnována správě daně v tuzemsku. V rozsáhlém prvním dílu (§ 93 až § 110) jsou dána obecná ustanovení o správě daně jako místní příslušnost, povinná resp. dobrovolná registrace plátce. Je zde také vymezen pojem zdaňovací období a to konkrétně:

*§ 99 Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc (Marková, 2016).*

Plátcům nebo identifikované osobě zde zákon jednoznačně udává, jakou evidenci jsou povinni vést pro účely daně z přidané hodnoty:

*§ 100 (1) Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení (Marková, 2016).*

Zákon zde předepisuje povinnou elektronickou formu podání daňového přiznání, kontrolního i souhrnného hlášení pro všechny plátce a osoby. Elektronická forma podání se

týká i přihlášky či oznámení o změně registračních údajů. V § 106a je definován nespolehlivý plátcce, tím se plátcce stává při porušení své povinnosti vztahující se ke správě daně závažným způsobem. V tomto díle jsou také upraveny podmínky zrušení registrace.

Druhý díl (§ 110a až § 110ze) se zabývá oblastí zvláštního režimu jednoho správního místa. Tento režim se týká plnění u poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb. Poskytovatel těchto služeb nemá povinnost se registrovat k DPH v každém členském státě podle usazení jeho koncových uživatelů, ale může se dobrovolně registrovat do tohoto režimu, tzv. Mini One Stop Shop (MOSS). V tomto členském státě pak může podávat přiznání i platit daň z těchto služeb.

Součástí části druhé tohoto zákona jsou přechodná, zrušovací a závěrečná ustanovení. V § 113 je vymezena účinnost zákona a následují přílohy číslo 1 až 6 k tomuto zákonu.

### **3.3.3 Vývoj sazby DPH**

Do konce roku 2014 byly v naší ekonomice zavedeny dvě sazby daně. Základní a snížená. Evropská unie nařizuje minimální hodnoty těchto sazeb (u základní sazby je to 15 % a u snížené 5 %) a také určuje seznam zboží a služeb, na které se vztahuje plnění ve snížené sazbě. Od roku 2015 byla do naší daňové soustavy zavedena další, resp. druhá snížená sazba daně. Aktuálně tedy platí základní sazba 21 %, první snížená sazba 15 % a druhá snížená sazba 10 %.

Seznam zboží a služeb podléhajících první snížené sazbě daně je uveden v Příloze č. 2 a 3 k zákonu o DPH. Služby se týkají převážně zdravotnictví a sociální péče, úpravy a rozvodu vody, dopravy cestujících a oblasti sportu. U zboží se jedná o potraviny včetně nápojů (vyjma alkoholických); živé dřeviny, rostliny a semena; knihy, brožury a letáky; zdravotnické a ortopedické pomůcky; prostředky a zařízení pro nevidomé a částečně vidící osoby. Ale třeba také dětské sedačky do automobilů.

Druhá snížená sazba daně se týká pouze zboží, které je vymezeno v Příloze č. 3a k zákonu o DPH. Zde je nyní počáteční a pokračovací kojenecká výživa, mlýnské výrobky, radiofarmaka, očkovací látky a léky a tištěné knihy včetně obrázkových knih pro děti.

Od roku 1993 docházelo k pozvolnému snižování základní daně, která dosáhla své nejnižší hodnoty 19 % v letech 2004 až 2009. Byla to doba, kdy byly vůbec nejmenší daně od osamostatnění České republiky – základní sazba daně 19 % a snížená sazba daně 5 %. Opakem tohoto procesu byl vývoj snížené sazby daně. Ta se držela po mnoho dlouhých let na

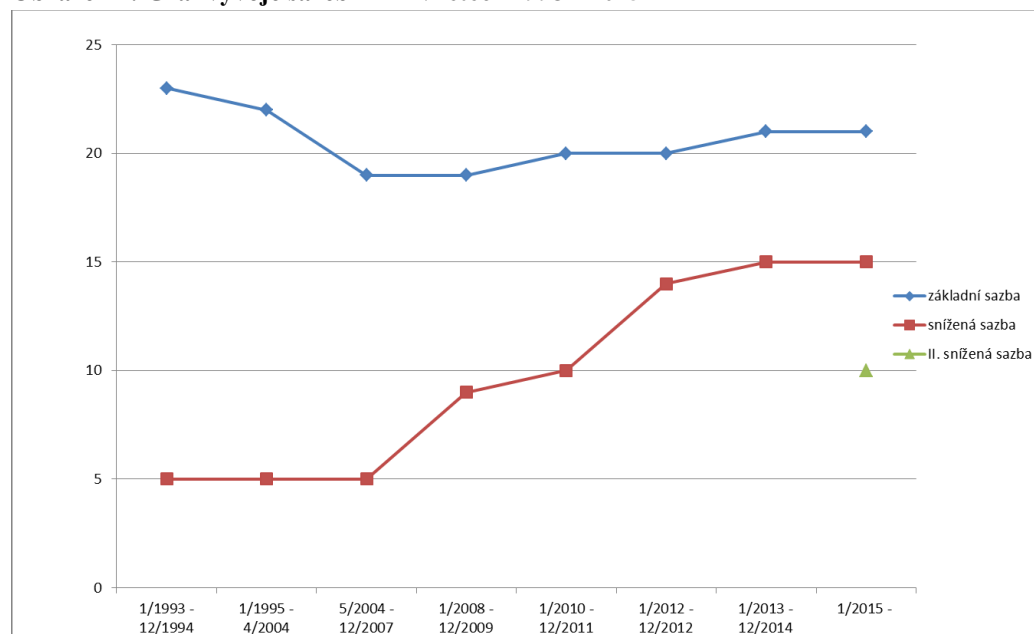
hranici 5 %, která však od roku 2008 začala stoupat dvojnásobně, až přešla do své aktuální hodnoty, která je dokonce trojnásobná (Kotzya, 2013).

**Tabulka 1: Vývoj sazeb DPH v letech 1993 - 2015**

Období	Základní sazba	I.Snížená sazba	II.Snížená sazba
01/1993 – 12/1994	23%	5%	-
01/1995 – 04/2004	22%	5%	-
05/2004 – 12/2007	19%	5%	-
01/2008 – 12/2009	19%	9%	-
01/2010 – 12/2011	20%	10%	-
01/2012 – 12/2012	20%	14%	-
01/2013 – 12/2014	21%	15%	-
01/2015 – dosud	21%	15%	10%

Zdroj: ČSÚ

**Obrázek 2: Graf vývoje sazeb DPH v letech 1993 - 2015**



Zdroj: Vlastní zpracování

Z hlediska relativně časté obměny DPH se v porovnání s ostatními zeměmi Evropské unie nacházíme ve středním pásmu. Mnozí podnikatelé a firmy mohou zaznamenat především určitá administrativní pochybení a komplikace, které s sebou každá změna přináší. Především

v obměně daně z přidané hodnoty směrem vzhůru můžeme pocítovat patřičná zdražení služeb, potravin, materiálů a zkrátka libovolných produktů, které se promítnou v podstatě do všech oblastí lidského bytí (Kotyza, 2013).

Na počátek roku 2016 byl připravován daňový balíček, kde měla být zavedena jednotná sazba daně ve výši 17,5 %. Tento balíček zatím v platnost nevešel a je otázka, zda by tato změna byla pro naši ekonomiku přínosem. Současná vláda o tomto sjednocení nehovoří a zřejmě od tohoto záměru, alespoň prozatím, upustila.

### **3.4 Režim přenesení daňové povinnosti**

Režim přenesení daňové povinnosti – tzv. reverse charge je v rámci mechanismu uplatňování DPH režimem specifickým neboli zvláštním. Na rozdíl od běžného mechanismu uplatňování DPH, kdy povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění má poskytovatel plnění (plátce, který zdanitelné plnění uskutečnil), v režimu přenesení daňové povinnosti je povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu přenesena na příjemce plnění. Plátce, který dotčené zdanitelné plnění uskutečnil, vystaví daňový doklad, kde oproti běžnému daňovému dokladu neuvede výši DPH – na místo toho uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého bylo plnění uskutečněno (ČR, 2011).

Především je třeba rozlišovat mezi „samovyměřením daně“ u zahraničního obchodu a tuzemským reverse – charge. Režim „samovyměření daně“ zjednodušeně znamená, že dovozce zboží a služeb, který vyměřuje daň na výstupu, si sám vyměří DPH na vstupu. Tu pak uplatní jako odpočet při vyúčtování s finančním úřadem. Daň na výstupu tedy odvede a zaplatí příjemce zboží nebo služby (český plátce) a nikoliv dodavatel, resp. poskytovatel z jiného členského státu. Tento princip je spojen zejména s plněními mezi členskými státy EU, v některých případech ale i uskutečnění plnění osobou ze země mimo EU s místem plnění v ČR (Podnikatel.cz, 2015). Výše této daně musí být uvedena v české měně, zahraniční měna se přepočítává devizovým kurzem, který stanovuje Česká národní banka každý pracovní den. Účetní jednotka má stanoveno ve směrnici, jaký devizový kurz pro přepočet používá (např. denní, týdenní, měsíční nebo roční). Stejný princip přepočtu se používá i u tuzemských plnění v cizích měnách.

Při režimu Reverse charge musí být splněna podmínka, že plnění je poskytnuto plátcí daně z přidané hodnoty. Pokud by bylo plnění poskytnuto koncovému spotřebiteli jako fyzické osobě – nepodnikateli (soukromé osobě), platí vyměření daně na výstupu v dané sazbě. V režimu přenesení daňové povinnosti má plátce nárok na odpočet daně v okamžiku,



kdy daň přiznává. Pokud nemá daňový doklad, prokazuje nárok na odpočet daně jiným způsobem.

Přenesení daňové povinnosti neboli tuzemský reverse charge se člení na „Trvalé použití režimu přenesení daňové povinnosti“ a „Dočasné použití režimu přenesení daňové povinnosti“. Do režimu trvalého použití přenesení daňové povinnosti je zařazeno dodání investičního zlata, dodání včetně zpracování různých druhů šrotu a odpadu, konkrétně jsou vymezeny v Příloze č. 5 k zákonu o DPH. V tomto režimu je také poskytnutí stavebních nebo montážních prací, které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. 1. 2008. U dodání nemovité věci (s účinností od 1. 1. 2016) se tento režim použije v případě, že se plátce rozhodne využít možnosti podle § 56 odst 4 ZDPH a při dodání nemovité věci jinému plátcovi uplatní daň (Ledvinková, 2015). Dočasné použití režimu tuzemského reverse charge je definováno Přílohou č. 6 k zákonu o DPH. V současné době vláda stanovila použití tohoto režimu v těchto případech:

- převod povolenek na emise skleníkových plynů
- dodání mobilních telefonů
- dodání zařízení s integrovanými obvody
- dodání plynu a elektřiny obchodníkovi vymezeném v §7a odst.2. (osoba povinná k dani, která nakupuje plyn, elektřinu, teplo nebo chlad zejména za účelem jejich dalšího prodeje a jejíž vlastní spotřeba tohto zboží je zanedbatelná)
- dodání certifikátů plynu a elektřiny
- poskytnutí telekomunikačních služeb
- dodání herních konzolí, tabletů a laptopů
- dodání obilovin a technických plodin
- dodání surových či polozpracovaných kovů
- dodání zboží nebo poskytnutí služby, u kterých bylo ČR prováděcím rozhodnutím Rady povoleno uplatňovat zvláštní opatření odchylné od článku 193 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty (Podnikatel.cz, 2015).

Dobrá víra – zavádí se právní fikce, ze které vyplývá, že v případě, že poskytovatel plnění i příjemce tohoto plnění vycházejí z důvodného předpokladu, že se na zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby vztahuje nařízení vlády, jednájí ve shodě a uplatní režim přenesení daňové povinnosti, považuje se toto plnění za zdanitelné plnění, které režimu přenesení daňové povinnosti podléhá (Ledvinková, 2015).

Mechanismus rychlé reakce, tento institut napomáhá rychlejšímu řešení situací, kdy se objeví daňové úniky a je potřeba jednat. Pokud Evropská komise nemá námitky, může vláda stanovit

nařízením použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání konkrétního zboží nebo služby. Po schválení Evropskou komisí je možno tento režim použít po dobu 9 měsíců.

Příjemce i poskytovatel zdanitelného plnění byli povinni vést evidenci, kde se pro daňové účely uvádělo daňové identifikační číslo (DIČ) obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, rozsah a předmět plnění, základ daně. Výpis z této evidence se podával do konce roku 2015 ve stejné lhůtě jako daňové přiznání k DPH příslušnému správci daně. Od roku 2016 je tato evidence součástí Kontrolního hlášení k DPH.

### 3.4.1 Účtování DPH v rámci Reverse charge / přenesení daňové povinnosti

Pro účtování DPH ve zvláštním režimu na syntetický účet 343 (Daň z přidané hodnoty) je vhodné si tento účet rozčlenit na jednotlivé analytické účty pro přehlednější výstupy a kontrolu jednotlivých plnění. Toto členění je možné na plnění v rámci evropského společenství na zboží a služby a na tuzemské přenesení daňové povinnosti. V tomto režimu se jedná pouze o účtování přijatých plnění na vstupu, u uskutečněných plnění na výstupu o DPH účtováno není, jelikož je tato daň „přenesena“ na zákazníka.

Díky přenesení tohoto režimu na příjemce plnění, současně je zde možnost odpočtu daně na vstupu, toto účtování probíhá současně na straně MD i na straně D.

Příklad č. 1:

Firma nakupuje materiál v hodnotě 10 000 Kč od firmy se sídlem v Německu a zboží je z Německa do tuzemska také dodáno. Účetní předpis:

Faktura přijatá za materiál	111 / 321	10 000 Kč
DPH	343 210 / 343 220	2 100 Kč

Příklad č. 2:

Firma obdrží fakturu za dopravu materiálu z Německa v hodnotě 1 200 Kč. Doprava je účtována na účet pořízení materiálu, protože vstupuje do ceny zásob (jednotka účtuje zásoby způsobem A). Účetní předpis:

Faktura přijatá za dopravu materiálu	111 / 321	1 200 Kč
DPH	343 310 / 343 320	252 Kč

V případě dopravy nevztahující se k pořízení zásob nebo majetku účtujeme takto:

Faktura přijatá za dopravu	518 / 321	1 200 Kč
DPH	343 310 / 343 320	252 Kč

Příklad č. 3:

Firma si objednala malířské práce ve své provozovně. Malířská firma vystavila fakturu na celkovou cenu 32 000 Kč. Na faktuře musí být uveden text: „Daň odvede zákazník“ a DPH je účtováno v základní sazbě. Účtování v deníku:

Faktura přijatá za služby	511 / 321	32 000 Kč
DPH	343 410 / 343 420	6 720 Kč

### 3.5 Druhy a náležitosti daňových dokladů z hlediska DPH

Daňové doklady sehrávají klíčovou roli při prokazování uskutečnění zdanitelného plnění a k prokázání nároku na odpočet. Nevystavení daňového dokladu nezbavuje plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, povinnosti uplatnit daň na výstupu (Ledvinková, 2015).

Daňovým dokladem je jakýkoli doklad splňující podmínky uložené zákonem o DPH. Tento zákon za daňový doklad uznává jak daňový doklad v listinné podobě, tak v podobě elektronické. Od roku 2013 se zavádí princip rovného zacházení s daňovými doklady v listinné a elektronické podobě, výrazně se sjednocují pravidla uplatňovaná v EU u přeshraničních transakcí (Benda, 2013).

Zákonem o DPH je stanoveno, že za daňový doklad odpovídá osoba uskutečňující plnění. Platí tedy, že pokud byla daň vypočtena nebo stanovena chybně, příjemci z tohoto plnění nevznikne nárok na odpočet daně na vstupu.

Daňové doklady mají mít takové náležitosti, které odpovídají poskytnutému plnění. Jiné náležitosti bude obsahovat daňový doklad při poskytnutí tuzemských zdanitelných plněních, jiné při poskytování plnění do Evropské unie a zcela jiný bude daňový doklad při dovozu a vývozu zboží. Plátce proto musí vystavovat daňové doklady s náležitostmi, které mu stanoví zákon o DPH (Ledvinková, 2015).

Povinností plátce je vystavení daňového dokladu do 15 dnů ode dne vzniku povinnosti přiznat daň nebo uskutečnění plnění. I v případě pozdě vystaveného daňového dokladu má příjemce plný nárok na odpočet daně. Postih hrozí pouze tomu, kdo daňový doklad vystavil po zákonném termínu. V případě poskytnutí plnění do jiného členského státu je povinnost vystavit daňový doklad do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém daňová povinnost vznikla.

Podle zákona o dani z přidané hodnoty musí daňový doklad obsahovat tyto náležitosti:

- označení osoby, která uskutečňuje plnění,

- daňové identifikační číslo osoby (DIČ), která uskutečňuje plnění,
- označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- daňové identifikační číslo osoby (DIČ), pro kterou se plnění uskutečňuje,
- evidenční číslo daňového dokladu,
- rozsah a předmět plnění,
- den vystavení daňového dokladu,
- den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty, pokud před uskutečněním plnění vznikla povinnost ke dni přijetí úplaty přiznat daň nebo přiznat uskutečnění plnění, pokud se liší ode dne vystavení daňového dokladu
- jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně,
- sazbu daně,
- výši daně v české měně

Daňový doklad musí obsahovat rovněž tyto údaje:

- odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákon, ustanovení předpisu Evropské unie nebo jiný údaj uvádějící, že plnění je od daně osvobozeno, je-li plnění osvobozeno od daně,
- „vystaveno zákazníkem“, je-li osoba, pro niž je plnění uskutečněno, zmocněna k vystavení daňového dokladu,
- „daň odvede zákazník“, je-li osobou povinnou přiznat daň osoba, pro kterou je plnění uskutečněno

Označením pro účely daňový dokladů se rozumí:

- obchodní firma nebo jméno,
- dodatek ke jménu a
- sídlo

Daňový doklad nemusí obsahovat razítko a podpis osoby vystavující doklad, i když si mnoho lidí myslí, že je to povinné a tyto náležitosti na dokladu zcela zbytečně vyžadují.

Tyto náležitosti nejsou ve všech členských státech Evropského společenství sjednoceny. Ve Spolkové republice Německo v rámci tuzemských dokladů nemusí být na dokladu uvedeno daňové identifikační číslo, pokud uvedeno je, musí být správné. Není přípustné aby doklad obsahoval chybné či cizí daňové identifikační číslo. U dokladů v rámci jiných členských států musí být obě daňová identifikační čísla uvedena vždy.

Daňovým dokladem je písemnost, která splňuje podmínky stanovené zákonem a může mít listinnou nebo elektronickou podobu. Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho

vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění v tuzemsku. Při plnění v rámci jiných členských států nebo třetích zemí musí být daňový doklad vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se plnění uskutečnilo, či byla přijata úplata.

Daňový doklad je možno vystavit jako *zjednodušený daňový doklad (ZDD)*, pokud celková částka za plnění uvedená na tomto dokladu není vyšší než 10 000 Kč včetně daně. Pokud není na ZDD vyčíslena výše daně, musí být na tomto dokladu uvedena celková částka uskutečňovaného plnění. Tento druh dokladu není možné vystavit či použít v případě dodání zboží do jiného členského státu s nárokem na odpočet daně, také při zasílání zboží s místem plnění v tuzemsku, u přenesení daňové povinnosti nebo prodeje zboží, které je předmětem spotřební daně z tabákových výrobků.

*Splátkový kalendář* je v praxi nejčastěji používán jako daňový doklad v případě nájemní smlouvy, smlouvy o nájmu podniku a smlouvy o finančním pronájmu. Lhůta pro vystavení tohoto typu dokladu není zákonem speciálně stanovena, použije se proto obecné ustanovení § 29 ZDPH. Splátkový kalendář je charakteristický tím, že je vystaven před datem uskutečnění zdanitelného plnění a obsahuje rozpis jednotlivých dílčích zdanitelných plnění. Plátce má nárok na odpočet daně podle jednotlivých rozepsaných splátek uvedených na splátkovém kalendáři, a to i v případě, kdy nedojde k úhradě některé z uvedených splátek. Splátkový kalendář je daňovým dokladem, pokud obsahuje náležitosti daňového dokladu a tvoří součást nájemní smlouvy nebo smlouvy o nájmu podniku nebo je na něj v těchto smlouvách výslovně odkazováno (Ledvinková, 2015).

*Platební kalendář* se používá pro rozpis plateb, které mají být uhrazeny před datem uskutečnění zdanitelného plnění. Náležitosti tohoto dokladu se shodují s běžným daňovým dokladem s platbami na předem stanovené období, výjimkou je právě datum uskutečnění zdanitelného plnění. Platební kalendář je řádným daňovým dokladem pouze v případě, že plátce je schopen prokázat, že platby proběhly ještě před DUZP. Při nesplnění této podmínky obdrží plátce buď „Doklad o přijaté platbě“, který slouží jako daňový doklad, nebo je nucen si tuto platbu daňově vypořádat až v rámci konečného zúčtování. Tento druh dokladu často používají vodárenské společnosti a firmy poskytující různé druhy energií.

*Souhrnný daňový doklad (SDD)* se použije v případech, kdy plátce v jednom kalendářním měsíci uskuteční více zdanitelných plnění nebo přijme úplatu, kterou je povinen zdanit. SDD je plátce povinen vystavit nejpozději do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo první zdanitelné plnění, nebo byla přijata první úplata. Společné údaje pro

všechna plnění se uvedou jednou, údaje o datu uskutečnění plnění nebo přijetí úplaty, jednotkové ceně bez daně a slevě, základu daně, sazbě daně, případně osvobození od daně a výši daně, musí být uvedeny zvlášť pro každé samostatné plnění. Je však vyloučeno vystavit SDD při přijetí více úplat na jedno plnění (Ledvinková, 2015).

Při použití obchodního majetku, kdy si plátce uplatnil nárok na odpočet a tento majetek použil i pro jinou činnost než pouze ekonomickou, zákon ukládá povinnost z tohoto použití DPH. Proto je plátce povinen vystavit *doklad o použití* a toto DPH odvést. Na tomto dokladu se potom neuvádí předmět plnění, ale sdělí se účel a rozsah použití.

*Za daňový doklad při dovozu zboží do tuzemska se považuje rozhodnutí o propuštění zboží do celního režimu, ve kterém vznikla daňová povinnost, nebo jiné rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená. Za daňový doklad při vrácení zboží zpět do tuzemska se považuje rozhodnutí o vyměřené dani vydané celním úřadem, pokud je daň zaplacená. Pro zaplacení dodávky od dodavatele pochopitelně obdrží kupující fakturu. (Ledvinková, 2015).*

*Za daňový doklad při vývozu zboží se považuje rozhodnutí celního úřadu o vývozu do třetí země, jímž je celním úřadem potvrzen výstup zboží z území Evropské unie, nebo rozhodnutí celního úřadu o umístění zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku. V případě, že by plátce vyvážel zboží do třetích zemí, tj. na území mimo Evropskou unii, bude sice vystavovat na vyvezené zboží fakturu příjemci, ovšem daňovým dokladem při vývozu je rozhodnutí celního úřadu (v praxi známo jako JSD neboli jednotný správní doklad) (Ledvinková, 2015).*

*Daňový doklad při dražbě a při prodeji mimo dražbu je doklad vystavený při dražbě obchodního majetku nebo také při prodeji mimo dražbu považován za daňový doklad, když má všechny náležitosti a také obsahuje údaj, že se jedná o „prodej prostřednictvím osoby určené k uskutečnění prodeje obchodního majetku plátce“.*

Od okamžiku vystavení daňového dokladu do konce lhůty pro jeho uchování musí být u daňového dokladu zajištěna věrohodnost původu, neporušenost obsahu a čitelnost. Věřohodností původu daňového dokladu zákon o DPH rozumí zaručení totožnosti osoby poskytovatele plnění nebo vystavitele daňového dokladu. Neporušeností obsahu daňového dokladu je podle dikce zákona prakticky skutečnost, že nebyly změněny zákonem stanovené povinné náležitosti daného daňového dokladu. Čitelností daňového dokladu je zajištěna, je-li okem čitelný jeho obsah, tj. zákonem stanovené povinné náležitosti. Daňový doklad musí být zobrazitelný buď přímo (např. na papíře), nebo prostřednictvím technického zařízení (např. obrazovky počítače) (Benda, 2013).

Povinnost uchovávat daňové doklady za uskutečněná plnění se ukládá osobě povinné k dani, která daňový doklad vystavila nebo jejímž jménem byl daňový doklad vystaven. Z dikce zákona o DPH vyplývá, že tato povinnost se vztahuje na veškerá zdanitelná plnění nebo plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně s místem plnění v tuzemsku. Naproti tomu povinnost uchovávat daňové doklady za přijatá plnění se vztahuje pouze na osoby povinné k dani, a to plátce, popř. identifikované osoby, usazené v tuzemsku. V tomto případě mají plátci, popř. identifikované osoby, povinnost uchovávat daňové doklady podle podmínek stanovených zákonem o DPH pouze u daňových dokladů za plnění přijatá v souvislosti se sídlem nebo provozovnou umístěnou v tuzemsku. Délka lhůty, po kterou se daňové doklady pro účely DPH uchovávají, je desetiletá. Stejně se odvozuje také začátek běhu této lhůty – od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo plnění, k němuž se doklad vztahuje (Benda, 2013).

Daňový doklad lze uchovávat elektronicky prostřednictvím všech elektronických prostředků pro zpracování a uchovávání dat, čímž je implementován čl. 241 Směrnice Rady. Prostřednictvím elektronických prostředků musí plátce uchovávat také elektronicky data zaručující věrohodnost původu daňových dokladů a neporušenost jejich obsahu. Nadále zůstává zachována povinnost uchovatele zajistit bezokladně přístup pro správce daně k daňovým dokladům, pokud jsou tyto daňové doklady uchovávány prostřednictvím elektronických prostředků zaručujících nepřetržitý dálkový přístup k uchovávaným datům. Uchovatel má také povinnost předem oznámit správci daně místo uchovávání daňových dokladů v případě, že toto místo není v tuzemsku (Ledvinková, 2015).

### **3.6 Třístranný obchod**

Značné množství všech transakcí týkajících se intrakomunitárních dodávek zboží probíhá v rámci takzvaných vícestranných obchodů, tj. obchodů, kterých se účastní tři a více subjektů. Aby se předešlo registracím jednotlivých účastníků takových transakcí v různých členských státech, které by jen zvyšovaly administrativní zatížení správců daně, byly přijaty tzv. zjednodušené postupy pro dodání zboží formou třístranného obchodu, jejichž cílem je tedy zamezit těmto registracím a přenést daňovou povinnost na finálního zákazníka (Benda, 2015)

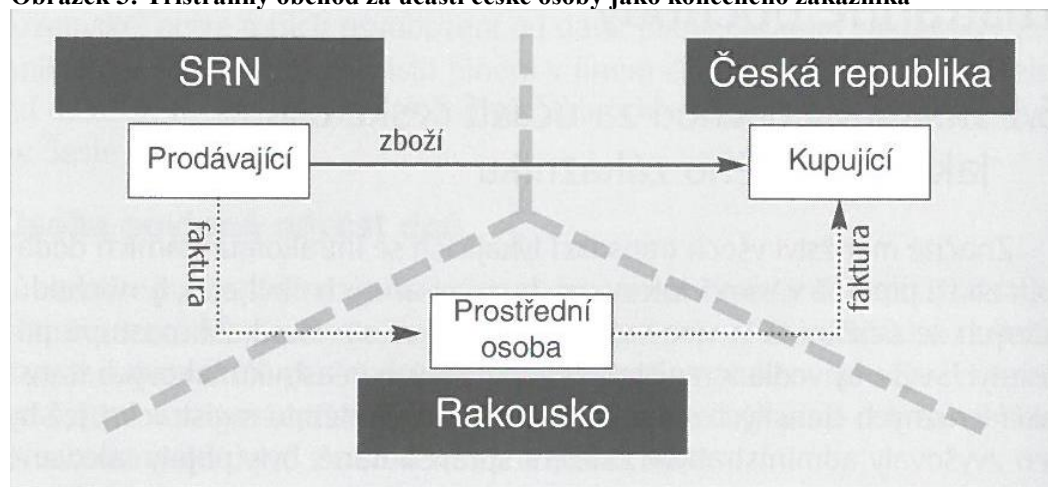
Třístranným obchodem je z pohledu zákona o DPH obchod, jenž uzavřou tři osoby registrované k dani ve třech různých členských státech a předmětem obchodu je dodání téhož

zboží mezi těmito třemi osobami s tím, že zboží je přímo odesláno nebo přepraveno prodávajícím, prostřední osobou nebo zmocněnou třetí osobou z členského státu prodávajícího do členského státu kupujícího. Prodávajícím je osoba registrovaná k dani v členském státě, z něhož je zboží odesláno nebo přepraveno přímo ke kupujícímu do členského státu, ve kterém je ukončení odeslání nebo přepravy zboží, a kupující je osoba registrovaná k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží, která kupuje zboží od prostřední osoby. Prostřední osobou je osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, než ve kterém je registrován k dani prodávající a kupující, která pořizuje zboží od prodávajícího v členském státě kupujícího s cílem následného dodání zboží kupujícímu v tomto členském státě, přičemž se při užití zjednodušeného postupu při třístranném obchodu nesmí tato prostřední osoba registrovat k dani v členském státě ukončení odeslání nebo přepravy zboží a uplatní osvobození od daně při pořízení zboží v tomto členském státě, za podmínek stanovených tímto členským státem (Benda, 2015).

Příklad č. 4:

Česká společnost, plátce daně si objednala výrobu a dodání zboží u rakouské společnosti, registrované k dani v Rakousku, v ceně 10'000 EUR. Tato cena zahrnuje i dopravu zboží do Prahy, kde jsou sklady české společnosti. Jelikož tato rakouská společnost neměla požadované zboží skladem, objednala ho u své sesterské společnosti se sídlem v Německu. Německá společnost fakturovala rakouské společnosti za dané zboží cenu 8 000 EUR. Přepravu zboží z Německa zajistila rakouská společnost (Benda, 2015).

**Obrázek 3: Třístranný obchod za účasti české osoby jako konečného zákazníka**



Zdroj: Benda (2015)



Pořízení zboží formou třístranného obchodu není transakcí, která by se uváděla kupujícím do souhrnného hlášení. Při pořízení zboží formou třístranného obchodu je kupující, který se stal jednotkou povinnou vykazovat pořízení zboží z jiných členských států, povinen uvést do tohoto výkazu přijetí, a to pod kódem „11“. Jako stát odesláni neuvede stát prostřední osoby, ale stát výrobce, odkud bylo zboží fyzicky přepraveno. V mnoha případech se jedné obchodní transakce účastní více než tři subjekty. V tomto případě nelze využít zjednodušené postupy pro třístranné obchody, nýbrž je nutno danou transakci rozdělit pro účely DPH na jeden „třístranný obchod“ a zbylou část transakce. Při dělení takového vícestranného obchodu hraje roli mnoho faktorů a jedním z nich jsou například i náklady na registraci či náklady spojené s podáváním daňových přiznání v jednotlivých členských státech (Benda, 2015).

Intrastat představuje systém sloužící ke sběru dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi jednotlivými členskými státy EU. Týká se „pouze“ zboží, při jehož odeslání nebo přijetí není povinnost předkládat celním orgánům celní prohlášení. Tento systém je povinný pro všechny členské státy EU, přičemž však existují rozdíly mezi jednotlivými členskými státy v rozsahu informací vykazovaných ve výdajích.

### **3.7 Princip účtování případů u plátce DPH**

Zdaňovacím obdobím pro daň z přidané hodnoty je kalendářní měsíc. Při splnění určitých podmínek daných zákonem se může poplatník rozhodnout pro změnu zdaňovacího období na kalendářní čtvrtletí. Podmínkami je, že jeho obrat za předcházejících 12 měsíců nepřesáhl částku 10 mil. Kč, není nespolehlivým plátcem, není skupinou a změnu zdaňovacího období oznámí řádně a v termínu správci daně. Poplatník je povinen podat do 25. dne po skončení zdaňovacího období Přiznání k dani z přidané hodnoty a ke stejnému datu daň i vypořádat.

„Základní režim“ DPH funguje na principu, že plátce, který plnění realizuje, daň odvádí a naopak odběratel si uplatňuje nárok na odpočet daně na vstupu.

Účtování samotné se promítá na účtu 343, který patří do skupiny zúčtovacích vztahů, pro lepší názornost užití účtu budou použity konkrétní příklady.

Příklad č. 5:

Firma nakoupila zboží od tuzemské firmy, obdržela fakturu na celkovou částku 60 500 Kč vč. DPH. Zboží bude v deníku účtováno částkou 50 000 Kč na účty 131 / 321 a DPH ve výši 10 500 Kč na účty 343 / 321. Zároveň tato firma prodala své zboží jiné

tuzemské firmě a vystavila fakturu na konečnou částku 78 650 Kč. Prodej zboží bude v účetnictví zachycen na účtech 311 / 604 částkou 65 000 Kč a DPH vyčísleno částkou 13 650 Kč na účtech 311 / 343. Názorný přehled:

**Obrázek 4: Účet DPH – tuzemsko**

MD	343 - DPH	D	
FAP	10 500	FAV	13 650
obraty	10 500		13 650
KS			3 150

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tomto případě vznikla firmě daňová povinnost ve výši 3 150 Kč, protože daň na výstupu (D) je vyšší než daň na vstupu (MD).

U faktur vystavených na zboží, příp. služby do jiného členského státu o DPH neúčtujeme vůbec, protože tato plnění jsou od daně osvobozena. Na dokladu musí být uveden text: „Osvobozeno od daně podle zákona o DPH č. 235/2004“. Aby plátce mohl toto plnění vydávat za plnění osvobozené, je povinen doložit, že zboží opustilo území České republiky. Nejčastěji je to vykazováno přepravními doklady.

Příklad č. 6:

Tuzemská firma nakoupila materiál od firmy registrované v Německu a obdržela fakturu na částku 5 000 EUR. Dodávající firma si sjednala přepravu tohoto materiálu u jiné německé přepravní společnosti, která tuzemské firmě vystavila fakturu na 400 EUR. Obě faktury jsou vystaveny na částky bez DPH (v Německu činí základní sazba 19 %) s textem, že se jedná o plnění v režimu Reverse charge.

Protože účetnictví musí být vedeno v české měně, byl použit pro přepočtení kurz 27,500 Kč za 1 Euro. V reálné situaci, by firma u dokladů v cizí měně použila kurz vyhlášený ČNB ke dni zdanitelného plnění, což je den uskutečnění daného plnění, případně by byl použit jiný kurz nastavený jednotkou podle vnitropodnikových směrnic.

Účtování:

Faktura přijatá za materiál	111 / 321	5 000 EUR	tj. 137 500 Kč
DPH	343 210 / 343 220	1 050 EUR	tj. 28 875 Kč
Faktura přijatá za služby	111 / 321	400 EUR	tj. 11 000 Kč
DPH	343 310 / 343 320	84 EUR	tj. 2 310 Kč

Při osvobozených plnění s nárokem na odpočet daně se částky účtují podvojně v rámci jednoho syntetického účtu, proto zde není žádná výsledná daňová povinnost ani nadměrný odpočet. Ale celková částka tohoto analytického účtu buď na straně MD nebo D musí souhlasit s konkrétním řádkem v Přiznání k DPH.

### **3.8 Účtování přijatých a poskytnutých záloh**

Zálohová faktura, nebo také proforma faktura, slouží pouze jako podklad na částku, která je hrazena předem. Tento doklad je pouze informace pro platbu a tudíž nevstupuje do účetnictví ani do evidence daně z přidané hodnoty. Tedy platí, že se nejedná o účetní ani o daňový doklad. Tyto doklady se vedou pouze v pomocné evidenci a účtováno je až o přijaté platbě a je vhodné aby měly vlastní číselnou řadu. Na zálohovém dokladu není nutné vymezovat konkrétní výrobek nebo službu, postačí pouze obecný popis budoucího plnění. Uvedeno je také jen datum vystavení a datum splatnosti dokladu. V zákoně o DPH není nikde uveden pojem „záloha“, uvedeny jsou pouze platby před uskutečněním zdanitelného plnění a platby po uskutečnění zdanitelného plnění.

U přijatých záloh platí, že vystavený zálohový doklad je vystaven na celkovou částku určenou k úhradě. Není zde účtováno o DPH. Po úhradě vystaví jednotka daňový doklad k přijaté platbě. Zde je již rozúčtován základ daně a daň z přidané hodnoty. Na základě tohoto dokladu si může odběratel uplatnit nárok na odpočet DPH na vstupu, ale také je možnost daň z přidané hodnoty vypořádat až v konečném zúčtování plnění. Po splnění všech podmínek smlouvy a uskutečnění plnění, vystaví jednotka daňový doklad, kde bude uvedeno datum uskutečnění zdanitelného plnění, konkrétní rozsah plnění včetně jednotkové a celkové ceny a také výpočet DPH. Samozřejmě zde musí být uvedena částka z daňového dokladu k přijaté platbě, která byla uhrazena, v záporných hodnotách. K úhradě je určena částka po odpočtu uhrazené částky.

U poskytnutých záloh je postup opačný. Jednotka obdrží zálohový doklad s pokyny k platbě a tuto částku zaplatí. Protistrana vystaví daňový doklad k přijaté platbě včetně výpočtu DPH. U jednorázového plnění je zde možnost uplatnit si odpočet daně na vstupu. Pokud jde o úhradu více záloh vztahující se k jednomu plnění je možno si nárok na odpočet daně uplatnit z každého jednotlivého daňového dokladu k přijaté platbě nebo si tento nárok vypořádat až po obdržení konečného daňového dokladu. Po té co proběhne plnění, bude jednotce vystaven daňový doklad, který bude obsahovat veškeré náležitosti včetně uvedení uhrazené zálohy či záloh zápornou částkou a tento rozdíl bude určen k úhradě. V praxi se

často vystavují zálohové faktury jako ochrana či pojistka při možném nesolidním jednání. Firmy takto postupují při prvních objednávkách u nových zákazníků či přistupují k tomuto kroku po porušení platební kázně.

Příklad č. 7:

Firma ZZ zabývající se školením bezpečnostních předpisů inzerovala termín a cenu školení, které proběhne 15. 5. Dne 30. 4. obdržela objednávku od firmy AA na proškolení svých zaměstnanců v ceně 1 000 Kč včetně DPH za skupinu 25 účastníků.

#### Účtování z pohledu firmy ZZ:

Vystavení zálohové faktury dne 30. 4. na celkovou částku 25 000 Kč. Tato zálohová faktura se neúčtuje, je vedena ve zvláštním seznamu vystavených zálohových faktur. Splatnost byla stanovena na 10 dnů.

9. 5. obdrží firma úhradu zálohy na svůj bankovní účet. Účtování na základě bankovního výpisu: 221 / 324 ve výši 25 000 Kč.

9. 5. firma vystaví daňový doklad k přijaté platbě: 324 / 602 ve výši 20 661,16 Kč

a daň z přidané hodnoty na výstupu 324 / 343 4 338,84 Kč

15. 5., v den konání školení, vystaví firma konečné vyúčtování za školení, kde ještě přibude navíc položka občerstvení, které si firma pro své zaměstnance objednala. Účtování:

Školení 20 661,16 Kč

Občerstvení 5 000,00 Kč

= základ daně 20 661,16 Kč + 21 % DPH 4 338,84 Kč = celková částka faktury 25 000 Kč

Odečet uhrazené zálohy – 20 661,16 Kč - 4 338,84 Kč DPH = -25 000 Kč

= 311 / 602 částka 5 000 Kč

311 / 343 1 050 Kč, k úhradě tedy zbývá ještě 6 050 Kč.

#### Účtování z pohledu firmy AA:

Firma obdržela zálohovou fakturu na částku 25 000 Kč se splatností 10 dnů. Tento doklad není účtován, je zaevidován v seznamu přijatých zálohových faktur. Tento doklad uhradila 9. 5. na bankovní účet dodavatele. Účtování položky na bankovním výpisu: 314 / 221 částkou 25 000 Kč

Firma obdržela daňový doklad k přijaté platbě ze dne 9. 5. na částku 25 000 Kč. Není povinnost tento doklad účtovat, firma si počká až na konečné vyúčtování služby.

15. 5. se koná školení zaměstnanců a firma si ještě doobjednala občerstvení pro účastníky, vyúčtování tedy vypadá takto:

Školení 20 661,16 Kč

Občerstvení 5 000,00 Kč

= základ daně 25 661,16 Kč + 21 % DPH 5 388,84 Kč = celková částka faktury 31 050 Kč.

Účtování FAP:

518 / 321	20 661,16 Kč školení
513 / 321	5 000,00 Kč občerstvení
513 / 321	1 050,00 Kč DPH z občerstvení (nelze uplatnit odpočet)
343 / 321	4 338,84 Kč DPH na vstupu
321 / 314	25 000,00 Kč odečet uhrazené zálohy

K úhradě zbývá ještě 6 050 Kč.

Na problematiku zálohových dokladů existuje více názorů a není stanovena jednotná metodika jak v těchto případech postupovat. Každá jednotka tak může mít svůj systém, který vyhovuje jejich požadavkům.

## 4 Vlastní práce

V této části práce bude prezentován souvislý příklad účtování daně z přidané hodnoty u fiktivní firmy „BAKALÁŘ s.r.o.“ v období jednoho zdaňovacího období, konkrétně měsíce října 2016. Firma vede účetnictví a o zásobách a majetku účtuje způsobem A, a účetní operace budou zpracovány v účetním programu Money S3 od firmy CÍGLER SOFTWARE a.s. Na základě zaúčtovaných dokladů bude sestaveno reálné Přiznání k dani z přidané hodnoty včetně Kontrolního a Souhrnného hlášení.

### 4.1 Účtování uskutečněných zdanitelných plnění v rámci účtu 343 - DPH

V prvním kroku budou zaznamenány plnění uskutečněná, tedy faktury vydané. Jsou zde zahrnuty situace jako prodej zboží či materiálu v základní sazbě, první snížené i druhé snížené na tuzemském trhu. Dále poskytnutí služeb ve dvou sazbách v České republice a také doklady související se zálohovou platbou a její vyúčtování. Také je účtováno o prodeji odpadu v režimu tuzemské reverse charge, tzv. přenesení daňové povinnosti. V rámci jiných členských států EU je uveden prodej zboží, poskytnutí služby a jedna faktura se týká prodeje zboží do třetí země. U plnění v rámci EU a třetí země je účtováno pouze na základě vystavené faktury, nejsou žádné jiné doklady dokazující, že zboží opustilo naše území či rozhodnutí Celního úřadu. Pro zaznamenání DPH je předpokládáno, že by jednotka tyto doklady brzy obdržela. V opačném případě by nebylo možné účtovat o osvobozeném plnění a tyto faktury by museli být zatíženy tuzemskou DPH.

#### 4.1.1 Návrh účtů pro uskutečněná plnění

311 010	Odběratelé tuzemsko
311 020	Odběratelé EU
311 030	Odběratelé třetí země
343 110	DPH - uskutečněná plnění 10%
343 115	DPH - uskutečněná plnění 15%
343 121	DPH - uskutečněná plnění 21%
324 000	Přijaté provozní zálohy a závdavky

## 4.1.2 Účetní operace – kontace účetních případů

**Tabulka 2: Uskutečněná zdanitelná plnění (účetní deník)**

	DUZP	doklad číslo	Popis	sazba DPH %	Částka	MD	D	Faktura
FAV	1.10.2016	116001	Prodej mladých býků		140 000,00	311 010	601 000	Příloha I
			DPH	15	21 000,00	311 010	343 115	
FAV	2.10.2016	116002	Prodej dětských knih		12 500,00	311 010	604 000	Příloha II
			DPH	10	1 250,00	311 010	343 110	
FAV	3.10.2016	116003	Prodej materiálu		98 560,33	311 010	642 000	Příloha III
			DPH	21	20 697,67	311 010	343 121	
FAV	4.10.2016	116004	Úbytovací služby		8 500,00	311 010	602 000	Příloha IV
			DPH	15	1 275,00	311 010	343 115	
FAV	5.10.2016	116005	Poradenská činnost		15 800,00	311 010	602 000	Příloha V
			DPH	21	3 318,00	311 010	343 121	
FAV	4.10.2016	116006	Daňový doklad k platbě		50 000,00	324 000	601 000	Příloha VI-VIII
			DPH	21	10 500,00	324 000	343 121	
FAV	7.10.2016	116007	Dřevěné kůly		60 000,00	311 010	601 000	Příloha IX
			DPH	21	12 600,00	311 010	343 121	
FAV	7.10.2016	116008	Prodej odpadu	0	2 580,00	311 010	642 000	Příloha X
FAV	10.10.2016	116009	Prodej zboží DE	0	253 440,00	311 020	604 000	Příloha XI
FAV	12.10.2016	116010	Doprava NL	0	15 895,00	311 020	602 000	Příloha XII
FAV	15.10.2016	116011	Zboží CH	0	35 392,50	311 030	604 000	Příloha XIII

Zdroj: Vlastní zpracování

## 4.2 Účtování přijatých zdanitelných plnění v rámci účtu DPH

Zaučtování přijatých zdanitelných plnění, neboli daně na vstupu. U dokladů týkajících se přenesené daňové povinnosti (reverse charge) jak v rámci jiných členských států, tak v případě tuzemska, je ke každému přijatému dokladu vystaven ještě interní doklad, kde je proúčtováno přenesení daňové povinnosti. Účetní software Money S3 neúčtuje tuto povinnost současně s účtováním přijatého dokladu, ale je potřeba vystavit zvláštní doklad. Na výsledné DPH nemá tento postup žádný vliv, pouze je více dokladů v evidenci.

### 4.2.1 Návrh účtů pro přijatá plnění

321 010	Dodavatelé tuzemsko
321 020	Dodavatelé EU
321 030	Dodavatelé třetí země
343 010	DPH - přijaté plnění 10%
343 015	DPH - přijaté plnění 15%
343 021	DPH - přijaté plnění 21%
343 210	DPH EU - zboží
343 220	DPH EU - zboží
343 310	DPH EU - služby
343 320	DPH EU - služby
343 410	DPH tuzemské PDP
343 420	DPH tuzemské PDP

## 4.2.2 Účetní operace – kontace účetních případů

**Tabulka 3: Přijatá zdanitelná plnění (účetní deník)**

	DUZP	doklad číslo	Popis	sazba DPH %	Částka	MD	D	Faktura
FAP	5.10.2016	1900652 / 216001	Pracovní deska		30 000,00	501 000	321 010	Příloha XIV
			DPH	21	6 300,00	343 021	321 010	
FAP	10.10.2016	5487956 / 216002	Travní osivo		211 500,00	111 000	321 010	Příloha XV
			DPH	15	31 725,00	343 015	321 010	
FAP	12.10.2016	11223345 / 216003	Telefonní poplatky		560,00	518 000	321 010	Příloha XVI
			DPH	21	117,60	343 021	321 010	
FAP	14.10.2016	5897458 / 216004	Ubytovací služby		3 960,00	518 000	321 010	Příloha XVII
			DPH	15	594,00	343 015	321 010	
FAP	16.10.2016	201600879 / 216005	Malířské práce		25 000,00	511 000	321 010	Příloha XVIII
		ID16001	DPH	21	5 250,00	343 410	343 420	Příloha XIX
FAP	17.10.2016	2854 / 216006	Doprava DE (690 EUR)		18 975,00	518 000	321 020	Příloha XX
		ID16002	DPH	21	3 984,75	343 310	343 320	Příloha XXI
FAP	21.10.2016	201600848 / 216007	Nákup materiálu (6'960 EUR)		191 400,00	111 000	321 020	Příloha XXII
		ID16003	DPH	21	40 194	343 210	343 220	Příloha XXIII
FAP	23.10.2016	69825874 / 216008	Nákup materiálu (2'128 EUR)	0	58 520,00	111 000	321 030	Příloha XXIV

Zdroj: Vlastní zpracování

## 4.3 Hlavní kniha účtu DPH

Po zpracování všech dokladů jsou na účtu 343 - DPH (včetně analytiky) následující obraty a zůstatky:

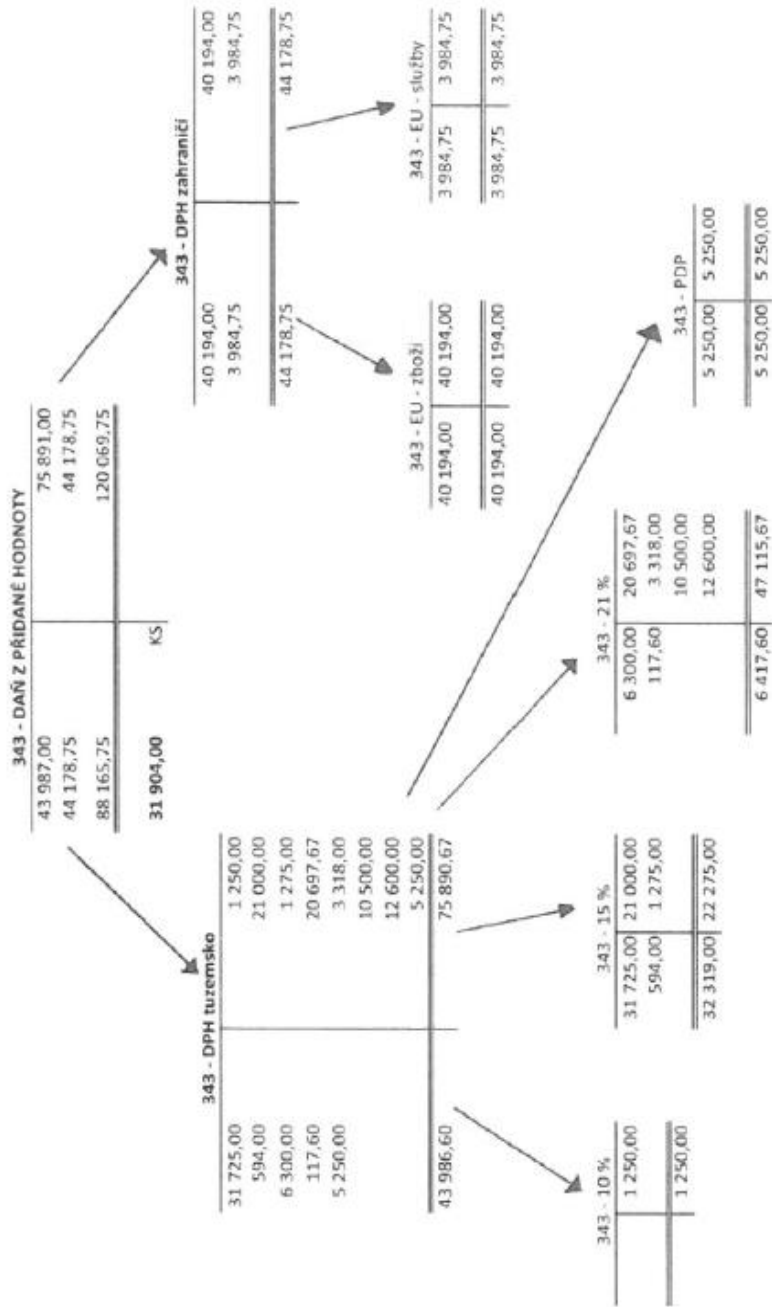
Číslo účtu	MD	D	Konečný zůstatek
343 015	32 319,00		32 319,00
343 021	6 417,60		6 417,60
343 110		1 250,00	-1 250,00
343 115		22 275,00	-22 275,00
343 121		47 115,67	-47 115,67
343 210	40 194,00		40 194,00
343 220		40 194,00	-40 194,00
343 310	3 984,75		3 984,75
343 320		3 984,75	-3 984,75
343 410	5 250,00		5 250,00
343 420		5 250,00	-5 250,00

Podrobný výpis z účtu DPH je uveden v příloze č. XXV: Pohyby na účtech 343 a v příloze XXVI: Hlavní kniha. Na základě těchto údajů lze sestavit Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2016.

Pro lepší přehlednost principu účtování na účet daně z přidané hodnoty je vypracován přehled analytických účtů na výsledný syntetický účet 343 – DPH.



Obrázek 5: Systém účtu 343 - DPH



Zdroj: Vlastní zpracování

## 4.4 Daňové přiznání k DPH

Jako podklad k Přiznání k dani z přidané hodnoty slouží příloha XXVIII: Seznam dokladů pro přiznání k DPH (01.10.2016 – 31.10.2016). Podle tohoto seznamu je možné provést kontrolu jednotlivých dokladů. Tento seznam je sestaven pro přehlednost podle jednotlivých řádků daňového přiznání.

V I. oddíle přiznání jsou uvedena všechna zdanitelná plnění. Členěna jsou podle sazeb daně a dále podle druhu plnění. V rámci plnění s jinými členskými státy jde o rozdělení na pořízení zboží či poskytnutí služby. Řádek 10 resp. 11 se týká tuzemského přenesení daňové povinnosti.

II. oddíl je vyčleněn pro Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně. Tato plnění jsou plněním přijatým na vstupu. Konkrétně se na řádku 20 uvádí dodání zboží do jiného členského státu (tedy dodání zboží z jiného členského státu z pohledu plátce), řádek 21 je pro vykázání poskytnutí služeb, řádek 22 vyčísluje vývoz zboží a řádek 25 je určen pro tuzemské přenesení daňové povinnosti.

Oddíl III. se týká daňových dokladů, které se nevyskytují zcela běžně, spíše výjimečně.

Oddíl IV. je určen pro plnění přijatá s nárokem na odpočet daně. Na řádku 40 a 41 jsou vykázána přijatá plnění v tuzemsku v základní i ve snížené sazbě. Řádky 43 a 44 jsou určeny pro nárok odpočtu u reverse charge, tedy u plnění s jinými členskými státy.

V našem případě pracujeme pouze s plným odpočtem daně. Krácenému odpočtu se tedy nevěnujeme. Odpočet je krácen v případě, kdy jednotka používá majetek firmy i k jiným činnostem než spojeným s ekonomickou činností nebo účtuje plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Vypočítaný koeficient by se používal po celé účetní období a byl by to tzv. zálohový koeficient. Na konci období by bylo provedeno roční přepočtení tohoto koeficientu vypořádacím koeficientem a ten by v následujícím období sloužil jako zálohový.

VI. část je určena pro výpočet daně. Jde o rekapitulaci jednotlivých oddílů výsledkem je buď daň vlastní, což je daňová povinnost, nebo nadměrný odpočet, kdy dochází k přeplatku na dani a tuto částku by měla jednotka obdržet na účet od svého správce daně.

Výsledkem našeho příkladu je daňová povinnost ve výši 31 904 Kč. Toto Přiznání k dani z přidané hodnoty je příloha č. XXVII a firma jej má povinnost podat elektronicky nejdéle do 25. 11. 2016 příslušnému správci daně a k tomuto datu je tato daň i splatná.

## **4.5 Kontrolní hlášení k DPH**

Povinnost podávat Kontrolní hlášení správci daně vznikla 1. 1. 2016 a i toto podání lze učinit pouze elektronickou formou. Jedná se o evidenci všech tuzemských plnění vztahujících se k danému zdaňovacímu období, defacto jde o záznamní povinnost. Toto hlášení musí jednotka podat do 25. dne v měsíci následujícím po zdaňovacím období. Zpracované Kontrolní hlášení (příloha XXX) vychází z přílohy XXIX: Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH (01.10.2016 – 31.10.2016). Doklady jsou pro lepší kontrolu a přehlednost uspořádány podle oddílů a také podle jednotlivých řádků v daňovém přiznání. Součástí tohoto hlášení jsou i plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, která měla do konce roku 2015 svůj zvláštní výpis z evidence.

## **4.6 Souhrnné hlášení k DPH**

Souhrnné hlášení se podává od 1. 1. 2010 a slouží k informování správce daně o zdanitelných plněních, která jsme uskutečnili se subjekty z jiných členských států EU. Tato plnění se uvádějí souhrnně za jednotlivé firmy, resp. za jednotlivá daňová identifikační čísla a podle druhu (kódu) plnění s uvedením počtu plnění s danou společností. Kód plnění vyjadřuje, jaké konkrétní plnění bylo uskutečněno. Kód plnění „0“ se uvádí při dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, kód „1“ je pro přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (nejčastěji jde o konsignační sklady), kód „2“ je v případě dodání zboží uvnitř Evropského společenství formou třístanného obchodu a tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba a kód plnění „3“ je uveden při poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě. Kód plnění musí být vždy v souhrnném hlášení uveden. V našem formuláři Souhrnného hlášení uvedeného v příloze č. XXXI: Souhrnné hlášení (10/2016) jsou uvedena plnění dvě, jedno pro zboží a druhé pro poskytnutí služeb. I tento formulář musí být podán společně s daňovým přiznáním a kontrolním hlášením elektronickou formou ve lhůtě 25 dnů po zdaňovacím období, kterého se týká.

## 5 Závěr

V bakalářské práci bylo řešeno účtování daně z přidané hodnoty na konkrétních účetních případech z praxe.

Jednotlivé doklady byly účtovány podle data vystavení resp. data zdanitelného plnění v účetním programu Money S3 od společnosti CÍGLER SOFTWARE a.s. Tento program neumožňuje účtovat daňový režim reverse charge současně s účtováním přijatého dokladu, ale je nutné vystavit zvláštní interní doklad. Na daň z přidané hodnoty tento postup nemá žádný vliv, pouze je v účetním deníku více účtovaných interních dokladů.

Výsledkem zaúčtování všech dokladů firmy je Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období říjen 2016 s vlastní daňovou povinností ve výši 31 904 Kč. Tuto částku by jednotka byla povinna do 25. listopadu 2016 uhradit na příslušný bankovní účet správce daně. V Kontrolním hlášení k DPH jsou vyčíslena tuzemská přijatá i uskutečněná plnění v jednotlivých oddílech a v poslední části tohoto dokumentu jsou uvedeny kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH. Tyto základy daně musejí souhlasit se základy daně uvedenými v daňovém přiznání k DPH za stejné období. Jde o kontrolu správnosti údajů vykázaných v obou formulářích. V Souhrnném hlášení k dani z přidané hodnoty jsou uvedena uskutečněná plnění pro dva daňové subjekty z jiných členských států EU, konkrétně se jedná o Německo a Holandsko.

Z daného účtování vyplývá, že co se evidence a vykazování daně z přidané hodnoty týká, je tato problematika zásadněji upravena Zákonem o DPH. Zákon o účetnictví vymezuje spíše obecnější zásady upravující např. typ účetnictví, inventarizaci a archivaci. Důvodem je i to, že tento zákon je určen pro všechny účetní jednotky, tedy i pro neplátce DPH.

## 6 Seznam použitých zdrojů

BENDA, Václav a Božena HRŮŠOVÁ. *DPH a daňové doklady*. Praha: Bova Polygon, 2013. ISBN 978-80-7273-172-5.

BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží, 6. vydání*. Praha: Bova Polygon, 2015. ISBN 978-80-7273-174-9.

Česko, Finanční správa. 2011. [online] [cit. 2011-12-16]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/preneseni-dan-povinnost-dph-stavebnictvi-3526.html>.

EKONOMIKON.CZ. 2014. [www.ekonomikon.cz](http://www.ekonomikon.cz). [online] [cit. 2014-08-07]. Dostupné z: <http://www.ekonomikon.cz/ucto/ucetnictvi>.

GALOČÍK, Svatopluk a František LOUŠA. *DPH a účtování - přeprava, dovoz, vývoz, služby - 6. vydání*. Praha: Grada, 2013. ISBN 978-80-247-4630-2.

HOLUBOVÁ, Olga. *DPH - výklad vybraných pojmů*. Praha: Aspi, 2007. ISBN 978-80-7357-233-4.

HOLUBOVÁ, Olga. *Osvobození od DPH - vybrané oblasti 2. vydání*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7478-515-3.

Kariéra finance. *Historie účetnictví*. [online] [cit. 2016-01-12]. Dostupné z: <http://www.kariera-finance.cz/historie-ucetnictvi/>.

KOTYZA, David. 2013. Mladý podnikatel. *Vývoj DPH v Čechách od 1993*. [online] [cit. 2013-01-25]. Dostupné z: <http://mladypodnikatel.cz/vyvoj-dph-v-cechach-od-1993-t3893>.

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. *Umsatzsteuer-Workshop*, Neckartenzlingen: KPMG, 2015. [cit. 2016-01-20].

LEDVINKOVÁ, Jana, Zdeněk KUNEŠ a Zdeněk VONDRÁLE. *Abeceda DPH 2015*. Praha: Anag, 2015. ISBN 978-80-7263-950-2.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty*. Praha: Grada, 2016. ISBN 978-80-271-0022-4.

MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2016 učebnice pro střední a vyšší odborné školy*. Brno: Edika, 2016. ISBN 978-80-266-0885-1.

Podnikatel.cz. *Daňový portál*. [Online] [cit. 2015]. Dostupné z:  
<http://www.podnikatel.cz/danovy-portal/dan-z-pridane-hodnoty/reverse-charge/>,  
ISSN 1802-8012

Podvojný účetnictví. *Webnode - co je účetnictví - historie*. [Online] [cit. 2012]. Dostupné z:  
<http://podvojne-ucetnictvi.webnode.cz/co-je-ucetnictvi/historie/>.

www.podnikator.cz. *Typy účetních soustav*. [Online] [cit. 2015-09-12]. Dostupné z:  
<http://www.podnikator.cz/provoz-firmy/ucetnictvi-a-dane/danova-evidence/n:18569/Typy-ucetnich-soustav>.

www.uct.zak.cz. *Účetnictví pro podnikatele. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. Bratislava: DonauMedia, 2016. ISBN 978-80-818-3000-6

ŽÁKOVÁ, Linda. *Historie účetnictví. Účetnictví bez čísel*. [Online] [cit. 2016-07-14].  
Dostupné z: <http://slideplayer.cz/slide/2763779/>.

## **7 Přílohy**

### **7.1 Seznam příloh**

Příloha I: Faktura vystavená 116001  
Příloha II: Faktura vystavená 116002  
Příloha III: Faktura vystavená 116003  
Příloha IV: Faktura vystavená 116004  
Příloha V: Faktura vystavená 116005  
Příloha VI: Faktura záloha 216001  
Příloha VII: Příjmový pokladní doklad – úhrada zálohy  
Příloha VIII: Daňový doklad k přijaté platbě  
Příloha IX: Faktura vystavená 116007  
Příloha X: Faktura vystavená 116008  
Příloha XI: Faktura vystavená 116009  
Příloha XII: Faktura vystavená 116010  
Příloha XIII: Faktura vystavená 116011  
Příloha XIV: Faktura přijatá 216001  
Příloha XV: Faktura přijatá 216002  
Příloha XVI: Faktura přijatá 216003  
Příloha XVII: Faktura přijatá 216004  
Příloha XVIII: Faktura přijatá 216005  
Příloha XIX: Interní doklad ID 16001  
Příloha XX: Faktura přijatá 216006  
Příloha XXI: Interní doklad ID 16002  
Příloha XXII: Faktura přijatá 216007  
Příloha XXIII: Interní doklad ID 16003  
Příloha XXIV: Faktura přijatá 216008  
Příloha XXV: Pohyby na účtech 343  
Příloha XXVI: Hlavní kniha (účet 343)  
Příloha XXVII: Přiznání k dani z přidané hodnoty (10/2016)  
Příloha XXVIII: Seznam dokladů pro přiznání k DPH (10/2016)  
Příloha XXIX: Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH (10/2016)  
Příloha XXX: Kontrolní hlášení DPH (10/2016)  
Příloha XXXI: Souhrnné hlášení (10/2016)

Příloha I: Faktura vystavená 116001

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33  
47114 Kamenický šenov - Prácheň  
Česká republika

IČ: 12345678  
DIČ: CZ12345678

mobit  
www:  
e-mail:

tel:  
fax:



Faktura se zaúčtováním

116001



QR platba

Objednávka:

Odběratel

SKOT a.s.

Jasná 63  
47301 Nový Bor

Platba:  
Doprava:

Datum

Symbol

vystavení: 01.10.2016  
splatnost: 15.10.2016  
zad. pinění: 01.10.2016

konstantní:  
variabilní: 116001  
specifický:

Konečný příjemce  
SKOT a.s.

IČ: 23456789  
DIČ: CZ23456789

Bankovní účet

12-34567890

0100

Jasná 63  
47301 Nový Bor

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Šazba	Základ	DPH	Celkem
Prodej mladých býků 20ks		4 000,00 kg	35,00	15 %	140 000,00	21 000,00	161 000,00

	Šazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrouhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,00	0,00	0,00
snížená	0 %	0,00	0,00	0,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	140 000,00	21 000,00	161 000,00
základní	21 %	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>140 000,00</b>	<b>21 000,00</b>	<b>161 000,00</b>

Sleva v %: 0,00  
**Celkem k úhradě: 161 000,00 Kč**  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
**Zbývá uhradit: 161 000,00**

Pozn.: Čísly obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

Datum úč. připadu:  
01.10.2016

Fárovosel symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Číslo
1	Prodej mladých býků 20ks	01.10.2016	311010	601000	140 000,00
2	DPH - Prodej mladých býků 20ks	01.10.2016	311010	343115	21 000,00

Vytvářeno: 21.10.2016

Zpracováno systémem Money S3  
www.money.cz

Strana: 1

Zdroj: systém Money S3



Příloha II: Faktura vystavená 116002

**BAKALÁŘ s.r.o.**

Prácheň 33 IČ: 12346878  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12346878  
 Česká republika

mob: tel:  
 www: fax:  
 e-mail:



**Faktura se zaúčtováním**

**116002**



Objednávka:  
 Odběratel

**KNIHA s.r.o.**

Nová 235  
 47001 Česká Lipa

Platba: převodem  
 Doprava:

**Datum**  
 vystavení: 02.10.2016  
 splatnost: 18.10.2018  
 zd. příněti: 02.10.2016

**Symbol**  
 konstantní:  
 variabilní: 116002  
 specifický:

Konečný příjemce IČ: 34567890  
 DIČ: CZ34567890  
 KNIHA s.r.o.

Nová 235  
 47001 Česká Lipa

**Bankovní účet**  
 12-34567890 0100

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Dětské obrázkové knihy		50,00 ks	250,00	10 %	12 500,00	1 250,00	13 750,00

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrouhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,00	0,00	0,00
	0 %	0,00	0,00	0,00
snížená	10 %	12 500,00	1 250,00	13 750,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>12 500,00</b>	<b>1 250,00</b>	<b>13 750,00</b>

Sleva v %: 0,00  
**Celkem k úhradě: 13 750,00 Kč**  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
**Zbývá uhradit: 13 750,00**

Pozn.: Čísly obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

**Datum úč. případu:** 02.10.2016  
**Párovací symbol:**

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Čísloka
3	Dětské obrázkové knihy	02.10.2016	311010	604000	12 500,00
4	DPH - Dětské obrázkové knihy	02.10.2016	311010	343110	1 250,00

Zdroj: systém Money S3

Příloha III: Faktura vystavená 116003

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mob: \_\_\_\_\_  
 www: \_\_\_\_\_  
 e-mail: \_\_\_\_\_

tel.: \_\_\_\_\_  
 fax: \_\_\_\_\_



Faktura se zaúčtováním

116003



Objedávka:  
 Odběratel

SBĚRNA a.s.

Stará 8  
 47114 Kamenický Šenov

Platba:  
 Doprava:

**Datum**  
 vystavení: 03.10.2016  
 splatnosti: 17.10.2016  
 zd. pinění: 03.10.2016

**Symbol**  
 konstantní:  
 variabilní: 116003  
 specifický:

Konečný příjemce IČ: 45678901  
 SBĚRNA a.s. DIČ: CZ45678901

Stará 8  
 47114 Kamenický Šenov

**Bankovní účet**

12-34567890

0100

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Hutní materiál		3 520,00 kg	26,00	21 %	98 560,00	20 697,60	119 257,60

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrouhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,33	0,07	0,40
	0 %	0,00		0,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	98 560,33	20 697,67	119 258,00
<b>CELKEM</b>		<b>98 560,33</b>	<b>20 697,67</b>	<b>119 258,00</b>

Sleva v %: 0,00  
**Celkem k úhradě: 119 258,00 Kč**  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
**Zbývá uhradit: 119 258,00**

Pozn.: Částky obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

**Datum úč. případu:** 03.10.2016  
**Párovací symbol:**

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
5	Hutní materiál	03.10.2016	311010	642000	98 560,33
6	DPH - Hutní materiál	03.10.2016	311010	343121	20 697,67

Příloha IV: Faktura vystavená 116004

**BAKALÁŘ s.r.o.**

Prácheň 33  
47114 Kamenický Šenov - Prácheň  
Česká republika

IČ: 12345678  
DIČ: CZ12345678

mobíl:  
www:  
e-mail:

tel.:  
fax:



**Faktura se zaúčtováním**

**116004**



QR platba

Objednávka:  
Odběratel

**HOTEL s.r.o.**

Úzka 1008  
47115 Prysck

Platba:  
Doprava:

**Datum**  
vystavení: 04.10.2016  
oplatnost: 18.10.2016  
zd. plnění: 04.10.2016

**Symbol**  
konstantní:  
variabilní: 116004  
specifický:

Konečný příjemce  
HOTEL s.r.o.

IČ: 56789012  
DIČ: CZ56789012

**Bankovní účet**

12-34567890

0100

Úzka 1008  
47115 Prysck

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Šazba	Základ	DPH	Celkem																																													
Ubytování - Penzion Prysck		1,00 ks	8 500,00	15 %	8 500,00	1 275,00	9 775,00																																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Šazba</th> <th>Základ</th> <th>DPH</th> <th>Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Zaokrouhlení 10 %</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zaokrouhlení 15 %</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Zaokrouhlení 21 %</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>snížená 0 %</td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>snížená 10 %</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>snížená 15 %</td> <td>8 500,00</td> <td></td> <td>1 275,00</td> <td>9 775,00</td> </tr> <tr> <td>základní 21 %</td> <td></td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td><b>CELKEM</b></td> <td><b>8 500,00</b></td> <td></td> <td><b>1 275,00</b></td> <td><b>9 775,00</b></td> </tr> </tbody> </table>									Šazba	Základ	DPH	Celkem	Zaokrouhlení 10 %		0,00	0,00	0,00	Zaokrouhlení 15 %		0,00	0,00	0,00	Zaokrouhlení 21 %		0,00	0,00	0,00	snížená 0 %		0,00		0,00	snížená 10 %		0,00	0,00	0,00	snížená 15 %	8 500,00		1 275,00	9 775,00	základní 21 %		0,00	0,00	0,00	<b>CELKEM</b>	<b>8 500,00</b>		<b>1 275,00</b>	<b>9 775,00</b>
	Šazba	Základ	DPH	Celkem																																																
Zaokrouhlení 10 %		0,00	0,00	0,00																																																
Zaokrouhlení 15 %		0,00	0,00	0,00																																																
Zaokrouhlení 21 %		0,00	0,00	0,00																																																
snížená 0 %		0,00		0,00																																																
snížená 10 %		0,00	0,00	0,00																																																
snížená 15 %	8 500,00		1 275,00	9 775,00																																																
základní 21 %		0,00	0,00	0,00																																																
<b>CELKEM</b>	<b>8 500,00</b>		<b>1 275,00</b>	<b>9 775,00</b>																																																

Sleva v %: 0,00  
**Celkem k úhradě: 9 775,00 Kč**  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
**Zbývá uhradit: 9 775,00**  
 Pozn.: Čísly obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

**Datum úč. případu:** 04.10.2016  
**Přirovaal symbol:**

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Čísloka
7	Ubytování - Penzion Prysck	04.10.2016	311010	602000	8 500,00
8	DPH - Ubytování - Penzion Prysck	04.10.2016	311010	343115	1 275,00

Příloha V: Faktura vystavená 116005

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mob: tel.:  
 www: fax:  
 e-mail:



Faktura se zaúčtováním

116005



Objednávka:  
 Odběratel

KNIHA s.r.o.

Nová 235  
 47001 Česká Lipa

Platba:  
 Doprava:

Datum  
 vystavení: 05.10.2016  
 splatnost: 19.10.2016  
 zd. plnění: 05.10.2016

Symbol  
 konstantní:  
 variabilní: 116005  
 specifický:

Konečný příjemce IČ: 34567890  
 KNIHA s.r.o. DIČ: CZ34567890

Bankovní účet

12-34567890

0100

Nová 235  
 47001 Česká Lipa

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Poradenská činnost dle smlouvy		1,00	15 800,00	21 %	15 800,00	3 318,00	19 118,00

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrouhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,00	0,00	0,00
	0 %	0,00	0,00	0,00
sntžena	10 %	0,00	0,00	0,00
sntžena	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	15 800,00	3 318,00	19 118,00
<b>CELKEM</b>		<b>15 800,00</b>	<b>3 318,00</b>	<b>19 118,00</b>

Sleva v %: 0,00  
 Celkem k úhradě: **19 118,00 Kč**  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
 Zbývá uhradit: 19 118,00

Pozn.: Částky obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

Datum úč. případu: 05.10.2016 Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
22	Poradenská činnost dle smlouvy	05.10.2016	311010	602000	15 800,00
23	DPH - Poradenská činnost dle smlouvy	05.10.2016	311010	343121	3 318,00

Příloha VI: Faktura záloha 216001

**BAKALÁŘ s.r.o.**

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mob: \_\_\_\_\_  
 www: \_\_\_\_\_  
 e-mail: \_\_\_\_\_

tel.: \_\_\_\_\_  
 fax: \_\_\_\_\_



**Faktura - záloha**

**216001**

Objednávka:  
 Odběratel

**SKOT a.s.**

Platba: hotově  
 Doprava:

Jasná 53  
 47301 Nový Bor

Datum  
 vystavení: 04.10.2016  
 splatnosti: 18.10.2016

Symbol  
 konstantní:  
 variabilní: 216001  
 specifický:

Konečný příjemce IČ: 23456789  
 SKOT a.s. DIČ: CZ23456789

Bankovní účet

12-34567890

0100

Jasná 53  
 47301 Nový Bor

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Šazba	Základ	DPH	Celkem
Záloha na otevření účtu		1,00	60 500,00	0 %	60 500,00	0,00	60 500,00

	Šazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrouhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,00	0,00	0,00
	0 %	60 500,00		60 500,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>60 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60 500,00</b>

Sleva v %: 0,00  
 Celkem k úhradě: **60 500,00** Kč  
 Zbývá uhradit: 60 500,00

Pozn.: Čísly obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

**Příloha VII: Příjmový pokladní doklad – úhrada zálohy**

**Příjmový pokladní doklad**

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

**CP16001**

účetní rok: 2016

Spis. zn.:

<b>Organizace:</b> BAKALÁŘ s.r.o. Prácheň 33 47114 Kamenický Šenov - Prácheň IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678		<b>Přijato (od):</b> SKOT a.s. Jasná 53 47301 Nový Bor IČ: 23456789 DIČ: CZ23456789	
Účel platby: 216001 - Úhrada faktury vydané Poznámka:			
Datum úč. případu: 07.12.2016 Datum vystavení: 07.12.2016 Datum zd. plnění: 07.12.2016 Datum platby: 07.12.2016	Podpis pokladníka:	Podpis příjemce:	
Vystavil: Dne: 07.12.2016	Schválil:	Zaúčtoval: Dne: 07.12.2016	

Sazba	Základ	DPH	Celkem	
0 %	60 500,00		60 500,00	<b>Cena celkem</b>  =60 500,00=
snížená 10 %	0,00	0,00	0,00	
snížená 15 %	0,00	0,00	0,00	
základní 21 %	0,00	0,00	0,00	
<b>Celkem</b>	60 500,00	0,00	60 500,00	

Datum platby: 07.12.2016

Příloha VIII: Daňový doklad k přijaté platbě

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mobit:  
 www:  
 e-mail:

tel.:  
 fax:



Daňový doklad k přijaté platbě se zaúčtováním

116006

Objednávka:  
 Odběratel:

SKOT a.s.

Jačná 53  
 47301 Nový Bor

Doklad k přijaté platbě (záloha 216001)

Platební údaje

Způsob úhrady: UHRAZENO - NEHRADITI  
 Variabilní symbol: 216001

Datum

vystavení: 04.10.2016  
 zdan. plnění: 04.10.2016

Fakturační adresa IČ: 23456789  
 DIČ: CZ23456789  
 SKOT a.s.

Jačná 53  
 47301 Nový Bor

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrúhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,00	0,00	0,00
	0 %	0,00	0,00	0,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	50 000,00	10 500,00	60 500,00
<b>CELKEM</b>		<b>50 000,00</b>	<b>10 500,00</b>	<b>60 500,00</b>

Celkem: **60 500,00** Kč

Pozn.: Částky obsahují zaokrúhlení.

Razítko a podpis

Datum úč. případu: 04.10.2016  
 Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
26	Doklad k přijaté platbě (záloha 216001)	04.10.2016	304000	601000	50 000,00
27	DPH - Doklad k přijaté platbě (záloha 216001)	04.10.2016	304000	343121	10 500,00

Příloha IX: Faktura vystavená 116007

**BAKALÁŘ s.r.o.**

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mobit:  
www:  
e-mail:

tel.:  
fax:



**Faktura se zaúčtováním**

**116007**



Objednávka:  
Odběratel

**SKOT a.s.**

Jačná 53  
47301 Nový Bor

Platba:  
Doprava:

Datum  
vystavení: 07.10.2016  
splatnosti: 07.10.2016  
zd. píneí: 07.10.2016

Symbol  
konstantní:  
variabilní: 116007  
specifický:

Konečný příjemce  
SKOT a.s.

IČ: 23456789  
DIČ: CZ23456789

Bankovní účet

12-34567890

0100

Jačná 53  
47301 Nový Bor

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	šazba	Základ	DPH	Celkem
Dřevé kůy - vyúčtování		200,00	550,00	21 %	110 000,00		
odpočet zálohy 216001 (daň. dokl. 116006)		1,00	-50 000,00	21 %	-50 000,00		

Rozpis po odpočtu	Základ	DPH	Celkem
0 %	0,00	0,00	0,00
snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
snížená 15 %	0,00	0,00	0,00
základní 21 %	60 000,00	12 600,00	72 600,00
<b>CELKEM</b>	<b>60 000,00</b>	<b>12 600,00</b>	<b>72 600,00</b>

Sleva v %: 0,00  
**Celkem k úhradě: 133 100,00 Kč**  
 Uhrazeno zálohou: 60 500,00  
 Zbývá uhradit: 72 600,00

Pozn.: Částky obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

Datum úč. případu: 07.10.2016  
 Párovací symbol: 216001

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
30	Dřevé kůy - vyúčtování	07.10.2016	311010	601000	60 000,00
31	DPH - Dřevé kůy - vyúčtování	07.10.2016	311010	343121	12 600,00



Příloha X: Faktura vystavená 116008

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mobit:  
www:  
e-mail:

tel.:  
fax:



Faktura se zaúčtováním

116008



QR platba

Objednávka:

Odběratel:

SBĚRNA a.s.

Stará 8

47114 Kamenický Šenov

Platba:  
Doprava:

Datum

vystaven: 07.10.2016  
 splatnosti: 21.10.2016  
 zd. plnění: 07.10.2016

Symbol

konstantní:  
 variabilní: 116008  
 specifický:

Konečný příjemce

SBĚRNA a.s.

IČ: 45678901

DIČ: CZ45678901

Stará 8

47114 Kamenický Šenov

Bankovní účet

12-34567890

0100

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Kovový odpad hliníkový (7602 00)		150,00 kg	15,00	21 %	2 250,00	0,00	2 250,00
Odpad papír (4707)		300,00 kg	1,10	21 %	330,00	0,00	330,00

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Zaokrouhlení	10 %	0,00	0,00	0,00
	15 %	0,00	0,00	0,00
	21 %	0,00	0,00	0,00
	0 %	0,00	0,00	0,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	2 580,00	0,00	2 580,00
<b>CELKEM</b>		<b>2 580,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 580,00</b>

Sleva v %: 0,00

Celkem k úhradě: **2 580,00 Kč**

Uhrazeno zálohou: 0,00

Zbývá uhradit: 2 580,00

Pozn.: Částky obsahují zaokrouhlení.

Daň odvede zákazník.

Pro režim Přenesení daň. povinnosti v základní sazbě DPH činí základ: 2 580,00 Kč

Razítko a podpis

Datum úč. přepadu:  
07.10.2016

Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
14	Kovový odpad hliníkový (7602 00)	07.10.2016	311010	642000	2 250,00
32	Odpad papír (4707)	07.10.2016	311010	642000	330,00

Příloha XI: Faktura vystavená 116009

**BAKALÁŘ s.r.o.**

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mob: tel.:  
 www: fax:  
 e-mail:



**Faktura se záúčtováním**

**116009**

Objednávka:

Odběratel

**GERMANY GmbH**

Neue Strasse 5  
 D-70415 Berlin  
 Germany

Platba:  
 Doprava:

Datum

Symbol

vystavení: 10.10.2016  
 splatnost: 24.10.2016  
 zd. plnění: 10.10.2016

konstantní:  
 variabilní: 116009  
 specifický:

Konečný příjemce  
 GERMANY GmbH

IČ: DE1234567890  
 DIČ:

Bankovní účet

**KOMBCZPP**

Neue Strasse 5  
 D-70415 Berlin  
 Germany

Označení dodávky	Katalog	Počet m. J.	Cena za m. J.	Šazba	Základ	DPH	Celkem
Material 445-788-00712		800,00 ROLL	5,12	0 %	9 216,00	0,00	9 216,00

Num. dae CNB: 27 500 Kč / EUR  
 Osvobození od daně podle zákona o DPH č. 235/2004

Šazba	Základ	DPH	Celkem
0 %	9 216,00		9 216,00
snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
snížená 15 %	0,00	0,00	0,00
základní 21 %	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>	<b>9 216,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 216,00</b>

Sleva v %: 0,00  
**Celkem k úhradě: 9 216,00 EUR**  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
**Zbývá uhradit: 9 216,00**

Pozn.: Částky obsahují zaokrouhlení.

Razítko a podpis

Datum úč. případu:  
 10.10.2016

Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
15	Material 445-788-00712	10.10.2016	311020	604000	253 440,00

Příloha XII: Faktura vystavená 116010

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mob:  
www:  
e-mail:

tel:  
fax:



Faktura se zaúčtováním

116010

Objednávka:

Odběratel:

NIEDERLAND AG

Goethestraat 56-61  
 Venlo  
 Netherlands

Platba:  
 Doprava: Osвобоzené zdanitelné plnění podle §69 Zákona o DPH.

Datum symbol  
 vystavení: 12.10.2016 konstantní:  
 splatnost: 26.10.2016 variabilní: 116010  
 zd. plnění: 12.10.2016 specifický:

Konečný příjemce IČ:  
 NIEDERLAND AG DIČ: NL0987654321

Bankovní účet

KOMBCZPP

Goethestraat 56-61  
 Venlo  
 Netherlands

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Fracht Kamenický Šenov - Venlo		1,00 ks	578,00	0 %	578,00	0,00	578,00

Num. s/n CNR: 27.00

Osвобоzeno od daně podle zákona o DPH č. 235/2004

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
	0 %	578,00		578,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>578,00</b>	<b>0,00</b>	<b>578,00</b>

Sleva v %: 0,00

Celkem k úhradě: 578,00 EUR

Uhrazeno zálohou: 0,00

Zbývá uhradit: 578,00

Pozn.: Číslo obsahuje zaokrouhlení.

Razítko a podpis

Datum úč. případu: 12.10.2016  
 Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Číslo
16	Fracht Kamenický Šenov - Venlo	12.10.2016	311020	602000	15 895,00

Příloha XIII: Faktura vystavená 116011

BAKALÁŘ s.r.o.

Prácheň 33 IČ: 12345678  
 47114 Kamenický Šenov - Prácheň DIČ: CZ12345678  
 Česká republika

mob:   
 www:   
 e-mail:   
 tel:   
 fax:



Faktura se zaúčtováním

116011

Objednávka:  
 Odběratel

SCHWEIZ AG

Platba:  
 Doprava:

Alte Strasse 85  
 Zürich  
 Switzerland

Datum  
 vystavení: 15.10.2016  
 apistnost: 29.10.2016  
 zd. pinění: 15.10.2016

Symbol  
 konstantní:  
 variabilní: 116011  
 specifický:

Konečný příjemce IČ:  
 SCHWEIZ AG DIČ:

Bankovní účet

KOMB CZPP

Alte Strasse 85  
 Zürich  
 Switzerland

Označení dodávky	Katalog	Počet m. j.	Cena za m. j.	Sazba	Základ	DPH	Celkem
Schrauben 10mm <small>Kurz die CNB: 27,500                      Osvobozeno od daně podle zákona o DPH č. 235/2004</small>		1 000,00	1,29	0 %	1 287,00	0,00	1 287,00

	Sazba	Základ	DPH	Celkem
	0 %	1 287,00		1 287,00
snížená	10 %	0,00	0,00	0,00
snížená	15 %	0,00	0,00	0,00
základní	21 %	0,00	0,00	0,00
<b>CELKEM</b>		<b>1 287,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 287,00</b>

Sleva v %: 0,00  
 Celkem k úhradě: **1 287,00** EUR  
 Uhrazeno zálohou: 0,00  
 Zbývá uhradit: 1 287,00

Pozn.: Částky obsahují zvláštnosti.

Razítko a podpis

Datum úč. přípisdu: 15.10.2016  
 Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
17	Schrauben	15.10.2016	311030	604000	35 392,50

Příloha XIV: Faktura přijatá 216001

**Faktura přijatá se zaúčtováním**

Dodavatel: STAVBA s.r.o.  U kolejí 55 40721 Česká Kamenice  IČ : 87880123                      DIČ: CZ87880123		Faktura číslo : <b>216001</b>  Konstantní symbol : Variabilní symbol : 1900652 Specifický symbol IČ odběratele : 12345678 DIČ odběratele : CZ12345678	
Platba na : <input type="text" value=".."/>		Odběratel : <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 Kamenický Šenov - Prácheň 47114 Česká republika	
Způsob platby: převodem Datum vystavení: 05.10.2016 Datum splatnosti: 05.11.2016 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 05.10.2016			

Označení dodávky	Katalogové označení	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Pracovní deska		200,00	ks	150,00	21	30 000,00	36 300,00

Sazba	Základ	DPH	Celkem
Sleva % 0,00	0 %	0,00	0,00
	Snížená 10 %	0,00	0,00
	Snížená 15 %	0,00	0,00
	Základní 21 %	30 000,00	6 300,00
<b>Celkem</b>		<b>30 000,00</b>	<b>6 300,00</b>
			<b>36 300,00</b>

**Celkem k úhradě v Kč:**   
**Uhrazeno zálohou:** 0,00  
**Uhradit:** 36 300,00

Zaúčtování: Párovací symbol:  
 Datum úč. případu: 05.10.2016

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
18	Pracovní deska	05.10.2016	501000	321010	30 000,00
19	DPH - Pracovní deska	05.10.2016	343021	321010	6 300,00

Příloha XV: Faktura přijatá 216002

**Faktura přijatá se zaúčtováním**

Dodavatel: SKOT a.s.  Jasná 53 47301 Nový Bor  IČ : 28468788                      DIČ: CZ28468788		Faktura číslo : <b>216002</b>  Konstantní symbol : Variabilní symbol : 5487956 Specifický symbol  IČ odběratele : 12345678 DIČ odběratele : CZ12345678	
Platba na : <input type="text" value="J -"/>		Odběratel : <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 Kamenický Šenov - Prácheň 47114 Česká republika	
Způsob platby:  Datum vystavení: 10.10.2016  Datum splatnosti: 10.11.2016  Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 10.10.2016			

Označení dodávky	Katalogové označení	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	± DPH
Travní osivo		450,00	t	470,00	15	211 500,00	243 225,00

Sleva %	0,00	Šazba	Základ	DPH	Celkem
		0 %	0,00		0,00
		Snížena 10 %	0,00	0,00	0,00
		Snížena 15 %	211 500,00	31 725,00	243 225,00
		Základní 21 %	0,00	0,00	0,00
		<b>Celkem</b>	<b>211 500,00</b>	<b>31 725,00</b>	<b>243 225,00</b>

**Celkem k úhradě v Kč:**   
**Uhrazeno zálohou:** 0,00  
**Uhradit:** 243 225,00

Zaúčtování: Párovací symbol:  
 Datum úč. případu: 10.10.2016

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
20	Travní osivo	10.10.2016	111000	321010	211 500,00
21	DPH - Travní osivo	10.10.2016	343015	321010	31 725,00

Příloha XVI: Faktura přijatá 216003

**Faktura přijatá se zaúčtováním**

Dodavatel: MOBIL a.s.  Dlouhá 58 46001 Liberec  IČ : 78901234                      DIČ: CZ78901234		Faktura číslo : <b>216003</b>  Konstantní symbol : Variabilní symbol : 11223345 Specifický symbol IČ odběratele : 12345678 DIČ odběratele : CZ12345678	
Platba na : <input type="text"/>		Odběratel : <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 Kamenický Šenov - Prácheň 47114 Česká republika	
Způsob platby:  Datum vystavení: 12.10.2016 Datum splatnosti: 26.10.2016 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 12.10.2016			

Označení dodávky	Katalogové označení	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Telefonní poplatky 9/2016		1,00		560,00	21	560,00	677,60

Sleva %                      0,00

Sazba	Základ	DPH	Celkem
0 %	0,00		0,00
Snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
Snížená 15 %	0,00	0,00	0,00
Základní 21 %	560,00	117,60	677,60
<b>Celkem</b>	<b>560,00</b>	<b>117,60</b>	<b>677,60</b>

**Celkem k úhradě v Kč:**

**Uhrazeno zálohou:** 0,00

**Uhradit:** 677,60

Zaúčtování: Párovací symbol:  
 Datum úč. případu: 12.10.2016

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
33	Telefonní poplatky	12.10.2016	518000	321010	560,00
34	DPH - Telefonní poplatky	12.10.2016	343021	321010	117,60

Příloha XVII: Faktura přijatá 216004

**Faktura přijatá se zaúčtováním**

Dodavatel: HOTEL s.r.o.  Úzká 1008 47115 Prácheň  IČ : 68789012      DIČ: CZ68789012		Faktura číslo : <b>216004</b>  Konstantní symbol : Variabilní symbol : 5897458 Specifický symbol IČ odběratele : 12345678 DIČ odběratele : CZ12345678	
Platba na : <input type="text"/>		Odbíratel: <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 Kamenický Šenov - Prácheň 47114 Česká republika	
Způsob platby:  Datum vystavení: 14.10.2016 Datum splatnosti: 28.10.2016 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 14.10.2016			

Označení dodávky	Katalogové označení	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Ubytovací služby		4,00		990,00	15	3 960,00	4 554,00

Sleva %	0,00	Šzba	Základ	DPH	Celkem
		0 %	0,00		0,00
		Snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
		Snížená 15 %	3 960,00	594,00	4 554,00
		Základní 21 %	0,00	0,00	0,00
		<b>Celkem</b>	<b>3 960,00</b>	<b>594,00</b>	<b>4 554,00</b>

Celkem k úhradě v Kč:  **4 554,00**

Uhrazeno zálohou: **0,00**

Uhradit: **4 554,00**

Zaúčtování: Párovací symbol:  
Datum úč. případu: 14.10.2016

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
35	Ubytovací služby	14.10.2016	518000	321010	3 960,00
36	DPH - Ubytovací služby	14.10.2016	343015	321010	594,00



Příloha XVIII: Faktura přijatá 216005

**Faktura přijatá se zaúčtováním**

Dodavatel: STAVBA s.r.o.  U kolejí 55 40721 Česká Kamenice  IČ : 67890123      DIČ: CZ67890123  Platba na : <input type="text" value="j. -"/>  Způsob platby: Datum vystavení: 15.10.2016 Datum splatnosti: 30.10.2016 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 15.10.2016	Faktura číslo : <b>216005</b>  Konstantní symbol : Variabilní symbol : 201600879 Specifický symbol IČ odběratele : 12345678 DIČ odběratele : CZ12345678  Odběratel : <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 Kamenický Šenov - Prácheň 47114 Česká republika
---	--

Označení dodávky	Katalogové označení	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Malfské práce		1,00		25 000,00	21	25 000,00	25 000,00

Sleva %	0,00	Sazba	Základ	DPH	Celkem
		0 %	0,00		0,00
		Snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
		Snížená 15 %	0,00	0,00	0,00
		Základní 21 %	25 000,00	0,00	25 000,00
		<b>Celkem</b>	<b>25 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 000,00</b>

**Celkem k úhradě v Kč:**   
**Uhrazeno zálohou:** 0,00  
**Uhradit:** 25 000,00

Zaúčtování: Párovací symbol:  
 Datum úč. případu: 16.10.2016

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
37	Malfské práce	16.10.2016	511000	321010	25 000,00

Příloha XIX: Interní doklad ID 16001

**Interní doklad**

**ID16001**

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Organizace: BAKALÁŘ s.r.o. Prácheň 33 47114 Kamenický Šenov - Prácheň IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678		Partner: STAVBA s.r.o. U kolejí 55 40721 Česká Kamenice IČ: 67890123 DIČ: CZ67890123	
Popis: Poznámka:			
Činnost:		Číslo DPH: 19Ř00P	
Sféricko:		Přikontace: REVCHP	
Variabilní symbol: 201600879		Zakázka:	
Datum úč. případu: 16.10.2016	Schvánil	Vystavil (a):	
Datum zd. plnění: 16.10.2016		Dne: 16.10.2016	

Položky:

Popis	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Přiznání daně z 216005	1,00		25 000,00	21	25 000,00	30 250,00
Odpočet daně z 216005	1,00		25 000,00	21	25 000,00	30 250,00

Sazba	Základ	DPH	Celkem	Cena celkem =60 500,00=
0 %	0,00		0,00	
snížená 10 %	0,00	0,00	0,00	
snížená 15 %	0,00	0,00	0,00	
základní 21 %	50 000,00	10 500,00	60 500,00	
<b>Celkem</b>	<b>50 000,00</b>	<b>10 500,00</b>	<b>60 500,00</b>	

Zaúčtování

Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
42		16.10.2016	395000	395000	25 000,00
43	DPH -	16.10.2016	343410	395000	5 250,00
44	Přiznání daně z 216005	16.10.2016	395000	395000	25 000,00
45	DPH - Přiznání daně z 216005	16.10.2016	395000	343420	5 250,00



## Interní doklad

ID16002

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Organizace: <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 47114 Kamenický Šenov - Prácheň IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678		Partner: <b>GERMANY GmbH</b> Neue Strasse 5 D-70415 Berlin IČ: DIČ: DE1234567890	
Popis: Poznámka: Kurz pro DPH: 1 EUR = 27,5000 Kč			
Činnost:		Členění DPH: 19Ř00P	
Sítědisko:		Předkontace: REVCHP	
Variabilní symbol: 2854		Zakázka:	
Datum úč. případu: 17.10.2016	Schválil		Vystavil (a):
Datum zd. piněnit: 17.10.2016			Dne: 17.10.2016

## Položky:

Popis	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Priznání daně z 216006	1,00		18 975,00	21	18 975,00	22 959,75
Odpočet daně z 216006	1,00		18 975,00	21	18 975,00	22 959,75

Sazba	Základ	DPH	Celkem
0 %	0,00		0,00
snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
snížená 15 %	0,00	0,00	0,00
základní 21 %	37 950,00	7 969,50	45 919,50
<b>Celkem</b>	<b>37 950,00</b>	<b>7 969,50</b>	<b>45 919,50</b>

**Cena celkem****=45 919,50=**

## Zaúčtování

Porovnávací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Částka
47		17.10.2016	395000	395000	18 975,00
48	DPH -	17.10.2016	343310	395000	3 984,75
49	Odpočet daně z 216006	17.10.2016	395000	395000	18 975,00
50	DPH - Odpočet daně z 216006	17.10.2016	395000	343320	3 984,75



## Interní doklad

ID16003

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Organizace: <b>BAKALÁŘ s.r.o.</b> Prácheň 33 47114 Kamenický Šenov - Prácheň IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678		Partner: <b>NIEDERLAND AG</b> Goethestraße 56-61 Venlo IČ: NL0987654321 DIČ: NL0987654321	
Popis: Poznámka: Kurz pro DPH: 1 EUR = 27,5000 Kč			
Činnost:		Členění DPH: 19R00P	
Sítědisko:		Předkontace: REVCHP	
Variabilní symbol: 201600848		Zakázka:	
Datum úč. případu: 21.10.2016	Schválil:	Vystavil (a):	
Datum zd. plnění: 21.10.2016		Dne: 21.10.2016	

## Položky:

Popis	Počet M.J.	M.J.	Cena za M.J.	DPH %	bez DPH	s DPH
Priznání daně z 216007	1,00		191 400,00	21	191 400,00	231 594,00
Odpočet daně z 216007	1,00		191 400,00	21	191 400,00	231 594,00

Sazba	Základ	DPH	Celkem
0 %	0,00		0,00
snížená 10 %	0,00	0,00	0,00
snížená 15 %	0,00	0,00	0,00
základní 21 %	382 800,00	80 388,00	463 188,00
<b>Celkem</b>	<b>382 800,00</b>	<b>80 388,00</b>	<b>463 188,00</b>

**Cena celkem****=463 188,00=**

## Zaúčtování

Párovací symbol:

Řádek	Popis	Datum	Účet MD	Účet D	Častka
52		21.10.2016	395000	395000	191 400,00
53	DPH -	21.10.2016	343210	395000	40 194,00
54	Odpočet daně z 216007	21.10.2016	395000	395000	191 400,00
55	DPH - Odpočet daně z 216007	21.10.2016	395000	343220	40 194,00



Příloha XXV: Pohyby na účtech 343

Pohyby na účtech

BAKALÁR s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Nastavení výběru (  = filtrovat dle...,  = negace):

Pro účty: od 343000 do 343900  Jen pro efektiva:

Tisk účtů bez pohybu  Jen pro zakázky:

Dle data účetního příjedu: od 01.10.2016 do 31.10.2016  Jen pro účty:

Třídít dle: data zaúčtování  Jen pro účty:

Pro měnu:  ke konci hospodářského roku minulého období

Kurz počátečního stavu:  kurz 0,0000 v množství 0

Účet: 343015 DPH - přijaté peníze 15%

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Protuber	Ma dáb	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
10.10.2016	21	DPH - Travní osivo	216002	321010	31 725,00		31 725,00
14.10.2016	36	DPH - Ubytovací služby	216004	321010	594,00		32 319,00
<b>Konečný zůstatek:</b>					32 319,00	0,00	<b>32 319,00</b>

Účet: 343021 DPH - přijaté peníze 21%

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Protuber	Ma dáb	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
05.10.2016	19	DPH - Pracovní deska	216001	321010	6 300,00		6 300,00
12.10.2016	34	DPH - Telefonní poplatky	216003	321010	117,60		6 417,60
<b>Konečný zůstatek:</b>					6 417,60	0,00	<b>6 417,60</b>

Účet: 343110 DPH - uskutečnění 10%

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Protuber	Ma dáb	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
02.10.2016	4	DPH - Dětské obrázkové knihy	116002	311010		1 250,00	-1 250,00
<b>Konečný zůstatek:</b>					0,00	1 250,00	<b>-1 250,00</b>

Účet: 343115 DPH - uskutečnění 15%

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Protuber	Ma dáb	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
01.10.2016	2	DPH - Prodej mladých bytů 20ks	116001	311010		21 000,00	-21 000,00
04.10.2016	8	DPH - Ubytování - Penzion Pys	116004	311010		1 275,00	-22 275,00
<b>Konečný zůstatek:</b>					0,00	22 275,00	<b>-22 275,00</b>

Účet: 343121 DPH - uskutečnění 21%

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Protuber	Ma dáb	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
03.10.2016	6	DPH - Hutní materiál	116005	311010		20 697,67	-20 697,67
04.10.2016	27	DPH - Doklad k přijaté platbě (záloha 216001)	116006	324000		10 500,00	-31 197,67
06.10.2016	23	DPH - Poradenská činnost dle smlouvy	116005	311010		3 318,00	-34 515,67
07.10.2016	31	DPH - Dřevěné kůly - vyřezávání	116007	311010		12 600,00	-47 115,67
<b>Konečný zůstatek:</b>					0,00	47 115,67	<b>-47 115,67</b>

Účet: 343210 DPH - Reverse charge (zboží)

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Protuber	Ma dáb	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
21.10.2016	53	DPH -	016003	395000	40 194,00		40 194,00
<b>Konečný zůstatek:</b>					40 194,00	0,00	<b>40 194,00</b>



## Pohyby na účtech

BAKALÁŘ s.r.o.

IC: 12345678

účetní rok 2016

Účet: 343220 DPH - Reverse charge ( zboží )

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Průběžet	Má dát	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
21.10.2016	55	DPH - Odpočet daně z 216007	ID16003	395000		40 194,00	-40 194,00
Konečný zůstatek:					0,00	40 194,00	-40 194,00

Účet: 343310 DPH - Reverse charge ( služby )

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Průběžet	Má dát	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
17.10.2016	48	DPH -	ID16002	395000	3 984,75		3 984,75
Konečný zůstatek:					3 984,75	0,00	3 984,75

Účet: 343320 DPH - Reverse charge ( služby )

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Průběžet	Má dát	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
17.10.2016	50	DPH - Odpočet daně z 216006	ID16002	395000		3 984,75	-3 984,75
Konečný zůstatek:					0,00	3 984,75	-3 984,75

Účet: 343410 DPH - tuzemské PDP

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Průběžet	Má dát	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
16.10.2016	43	DPH -	ID16001	395000	5 250,00		5 250,00
Konečný zůstatek:					5 250,00	0,00	5 250,00

Účet: 343420 DPH - tuzemská PDP

Datum	Řádek	Popis	Číslo dokladu	Průběžet	Má dát	Dal	Zůstatek
Počáteční zůstatek					0,00	0,00	0,00
16.10.2016	45	DPH - Přiznání daně z 216005	ID16001	395000		5 250,00	-5 250,00
Konečný zůstatek:					0,00	5 250,00	-5 250,00

Příloha XXVI: Hlavní kniha (účet 343)

## Hlavní kniha

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

**Nastavení výběru (  = filtrovat dle...,  = negace):**

Hierarchie účtů: od 4. Analytické účty (013001; ...) do 4. Analytické účty (013001; ...)

včetně rozpisu dokladů  Jen pro střediska: od do

včetně účtů bez pohybu  Jen pro zakázky: od do

Datum: od do  Jen pro účty: od do

Pro účty: od 340000 do 343900  Pro typ dokladu: Pokladniční doklady

Pro profitůby: od do  Ignorovat převody závěrkových účtů

Pro typ účtu: Rozvahový  Jen pro domácí měnu

Aktivní  Pro účtů měnu:

Sankční kontrolní  Pro účtů měnu:

oprávněný:  ano  ne  nerozlišovat

vnitropodnikový:  ano  ne  nerozlišovat

technický:  ano  ne  nerozlišovat

Účet	Počáteční zůstatek		Zůstatek k poč. období		Obraty za období		Konečný zůstatek	
	MD	D	MD	D	MD	D	MD	D
343015	0,00	0,00	0,00	0,00	32 319,00	0,00	0,00	-32 319,00
sumarizace za období 321010								
343015					32 319,00	0,00		
343021	0,00	0,00	0,00	0,00	6 417,60	0,00	0,00	-6 417,60
sumarizace za období 321010								
343021					6 417,60	0,00		
343110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250,00	0,00	1 250,00
sumarizace za období 311010								
343110					0,00	1 250,00		
343115	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 275,00	0,00	22 275,00
sumarizace za období 311010								
343115					0,00	22 275,00		
343121	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47 115,67	0,00	47 115,67
sumarizace za období 311010								
343121					0,00	36 615,67		
sumarizace za období 324000								
343121					0,00	10 500,00		
343210	0,00	0,00	0,00	0,00	40 194,00	0,00	0,00	-40 194,00
sumarizace za období 395000								
343210					40 194,00	0,00		
343220	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40 194,00	0,00	40 194,00
sumarizace za období 395000								
343220					0,00	40 194,00		
343310	0,00	0,00	0,00	0,00	3 984,75	0,00	0,00	-3 984,75
sumarizace za období 395000								
343310					3 984,75	0,00		
343320	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 984,75	0,00	3 984,75
sumarizace za období 395000								
343320					0,00	3 984,75		
343410	0,00	0,00	0,00	0,00	5 250,00	0,00	0,00	-5 250,00
sumarizace za období 395000								
343410					5 250,00	0,00		
343420	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 250,00	0,00	5 250,00
sumarizace za období 395000								
343420					0,00	5 250,00		

**Příloha XXVII: Přiznání k dani z přidané hodnoty (10/2016)**

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.  
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

**A. ODDÍL**

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**Liberecký kraj (457)**

Územní pracoviště v, ve, pro

**Novém Boru (2606)**

Daňové identifikační číslo

**C Z 1 2 3 4 5 6 7 8**

Rodné číslo / IČ

**1 2 3 4 5 6 7 8**

řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne **05.10.2016**

Počet příloh / listů **/**



**PŘIZNÁNÍ**  
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc **říjen** čtvrtletí  rok **2016**

za období od  do

Plátce daně § 6 až § 6f <input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6i <input type="checkbox"/>	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X) <input type="checkbox"/>
Skupina § 5a <input type="checkbox"/>	Neplátce daně § 19 nebo § 108 <input type="checkbox"/>	Kód zdaňovacího období následujícího roku <input type="text"/>

Právnícká osoba: Název právnické osoby

**B A K A L Á Ŕ s . r . o .**

Fyzická osoba: Příjmení  Jméno  Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec **K a m e n i c k ý Š e n o v -** b) PSČ **4 7 1 1 4** c) telefon

d) ulice (nebo část obce) **P r á c h e ň** e) číslo popisné / orientační **3 3**

f) e-mail  g) stát **Č e s k á r e p u b l i k a**

Hlavní ekonomická činnost **N E U R Č E N O**

**B. ODDÍL**

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum **1 1 1 2 2 0 1 6** Otisk razítka  Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba  Telefon

### C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní	1	224 360	47 116	
	snížená	2	161 000	23 525	
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3	191 400	40 194	
	snížená	4	0	0	
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	18 975	3 985	
	snížená	6	0	0	
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5)	základní	7	0	0	
	snížená	8	0	0	
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9	0	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	25 000	5 250	
	snížená	11	0	0	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12	0	0	
	snížená	13	0	0	
<b>II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně</b>				<b>Hodnota</b>	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)				20	253 440
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2				21	15 895
Vývoz zboží (§ 66)				22	35 393
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)				23	0
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)				24	0
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb				25	2 580
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)				26	0
<b>III. Doplnující údaje</b>					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třistranného obchodu (§ 17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0		
	Dodání zboží	31	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	0		
	Dlužník	34	0		
<b>IV. Nárok na odpočet daně</b>					
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	30 560	6 418	0
	snížená	41	215 460	32 319	0
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42	0	0	0
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	235 375	49 429	0
	snížená	44	0	0	0
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		0	0
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		88 166	0
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47	0	0	0
<b>V. Krácení nároku na odpočet daně</b>					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50	0		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet		
	0		0		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
<b>VI. Výpočet daně</b>					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)		60			
Vrácení daně (§ 84)		61		0	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)		62		120 070	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		88 166	
Vlastní daň (62 – 63)		64		31 904	
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66			

Příloha XXVIII: Seznam dokladů pro přiznání k DPH (10/2016)

**Seznam dokladů pro přiznání k DPH (01.10.2016 - 31.10.2016)**

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

**Nastavení výběru** (  = filtrovat dle...,  = negace):

Zařovací období: od 01.10.2016 do 31.10.2016  Jen pro členění DPH: od do

Odpověď při změně režimu: 0,00  Jen pro střediska: od do

Také doklady nevylučujících DPH  Jen pro DIČ: od do

Také doklady s nulovou sazbou  Jen sazba DPH: 0 %

Doklad	Datum uplatnění DPH	Přijaty doklad	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH 0 %	Inčinná sazba		Základní sazba		Celkem základ	Celkem DPH
					Základ	DPH %	Základ	DPH %		

**Přijatá zdanitelná plnění**

*Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (tuzemsko) - v plné výši*

19Ř40,41M

*Přijaté faktury*

216001	05.10.2016	1900652	C267890123	0,00	0,00	0,00	30 000,00	6 300,00	21	30 000,00	6 300,00
216002	10.10.2016	5487956	C233456789	0,00	211 500,00	31 725,00	15	0,00	0,00	211 500,00	31 725,00
216003	12.10.2016		C278901234	0,00	0,00	0,00	560,00	117,60	21	560,00	117,60
216004	14.10.2016	Ubytovací služby	C256789012	0,00	3 960,00	594,00	15	0,00	0,00	3 960,00	594,00
<b>Přijaté faktury celkem</b>				0,00	215 460,00	32 319,00		30 560,00	6 417,60	246 020,00	38 736,60
<b>19Ř40,41M celkem</b>				0,00	215 460,00	32 319,00		30 560,00	6 417,60	246 020,00	38 736,60

*Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (tuzemsko) - v plné výši celkem*

0,00 215 460,00 32 319,00 30 560,00 6 417,60 246 020,00 38 736,60

*Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 - v plné výši*

19Ř43,44

*Interní doklady*

ID16001	15.10.2016	201600879	C267890123	0,00	0,00	0,00	25 000,00	5 250,00	21	25 000,00	5 250,00
ID16002	17.10.2016	2854	DE1234567890	0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75	21	18 975,00	3 984,75
ID16003	21.10.2016	201600848	NL0987654321	0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00	21	191 400,00	40 194,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	235 375,00	49 428,75		235 375,00	49 428,75
<b>19Ř43,44 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	235 375,00	49 428,75		235 375,00	49 428,75

*Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 12 - v plné výši celkem*

0,00 0,00 0,00 235 375,00 49 428,75 235 375,00 49 428,75

**Přijatá zdanitelná plnění celkem**

0,00 215 460,00 32 319,00 265 935,00 55 846,35 481 395,00 88 165,35

**Uskutečněná zdanitelná plnění**

*Pořízení zboží z jiného člen. státu (vč. dopr. prostředků od osoby registr. k dani v jiném čl. státě)*

19Ř03,04

*Interní doklady*

ID16003	21.10.2016	201600848	NL0987654321	0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00	21	191 400,00	40 194,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00		191 400,00	40 194,00
<b>19Ř03,04 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00		191 400,00	40 194,00

*Pořízení zboží z jiného člen. státu (vč. dopr. prostředků od osoby registr. k dani v jiném čl. státě) celkem*

0,00 0,00 0,00 191 400,00 40 194,00 191 400,00 40 194,00

*Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě*

19Ř05,06

# Seznam dokladů pro přiznání k DPH

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Doklad	Datum uplatnění DPH	Přijetí doklad	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH 0 %	Inčerná sazba		Základní sazba		Celkem základ	Celkem DPH	
					Základ	DPH %	Základ	DPH %			
<b>Interní doklady</b>											
ID16002	17.10.2016	2854	DE1234567890	0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75	21	18 975,00	3 984,75
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75		18 975,00	3 984,75
<b>19Ř05,06 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75		18 975,00	3 984,75
<b>Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě celkem</b>				0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75		18 975,00	3 984,75
<b>Dovoz zboží</b>											
<b>19Ř07,08</b>											
<b>Přijaté faktury</b>											
216008	23.10.2016	69825874		58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00		58 520,00	0,00
<b>Přijaté faktury celkem</b>				58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00		58 520,00	0,00
<b>19Ř07,08 celkem</b>				58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00		58 520,00	0,00
<b>Dovoz zboží celkem</b>				58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00		58 520,00	0,00
<b>Přenesení daňové povinnosti (na vstupu) (dříve Dodání zlatá)</b>											
<b>19Ř10,11_8</b>											
<b>Interní doklady</b>											
ID16001	16.10.2016	201600879	C267890123	0,00	0,00	0,00	25 000,00	5 250,00	21	25 000,00	5 250,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	25 000,00	5 250,00		25 000,00	5 250,00
<b>19Ř10,11_8 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	25 000,00	5 250,00		25 000,00	5 250,00
<b>Přenesení daňové povinnosti (na vstupu) (dříve Dodání zlatá) celkem</b>				0,00	0,00	0,00	25 000,00	5 250,00		25 000,00	5 250,00
<b>Dodání zboží nebo poskyt. služby s místem plnění v tuz. (vč. zaslání zboží do jiného čl. státu do reg. limitu)</b>											
<b>19Ř01,02</b>											
<b>Vystavené faktury</b>											
116001	01.10.2016		C223456789	0,00	140 000,00	21 000,00	15	0,00	0,00	140 000,00	21 000,00
116002	02.10.2016		C234567890	0,00	12 500,00	1 250,00	10	0,00	0,00	12 500,00	1 250,00
116003	03.10.2016		C245678901	0,00	0,00	0,00	98 560,33	20 697,67	21	98 560,33	20 697,67
116004	04.10.2016		C256789012	0,00	8 500,00	1 275,00	15	0,00	0,00	8 500,00	1 275,00
116006	04.10.2016		C223456789	0,00	0,00	0,00	50 000,00	10 500,00	21	50 000,00	10 500,00
116005	05.10.2016		C234567890	0,00	0,00	0,00	15 800,00	3 318,00	21	15 800,00	3 318,00
116007	07.10.2016		C223456789	0,00	0,00	0,00	60 000,00	12 600,00	21	60 000,00	12 600,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				0,00	161 000,00	23 525,00	224 360,33	47 115,67		385 360,33	70 640,67
<b>19Ř01,02 celkem</b>				0,00	161 000,00	23 525,00	224 360,33	47 115,67		385 360,33	70 640,67
<b>Dodání zboží nebo poskyt. služby s místem plnění v tuz. (vč. zaslání zboží do jiného čl. státu do reg. limitu) celkem</b>				0,00	161 000,00	23 525,00	224 360,33	47 115,67		385 360,33	70 640,67
<b>Dodání zboží do jiného čl. státu (vč. dopr. prostředku osobě registrované k dani v jiném čl. státě)</b>											
<b>19Ř20</b>											
<b>Vystavené faktury</b>											
116009	10.10.2016		DE1234567890	253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00		253 440,00	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00		253 440,00	0,00

# Seznam dokladů pro přiznání k DPH

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Doklad	Datum uplatnění DPH	Přijaty doklad	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH 0 %	Procentní sazba		Základní sazba		Celkem základ	Celkem DPH
					Základ	DPH %	Základ	DPH %		
<b>19Ř20 celkem</b>				253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 440,00	0,00
<i>Dodání zboží do jiného čl. státu (vč. dopr. prostředku osobě registrované k dani v jiném čl. státě) celkem</i>				253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 440,00	0,00
<b>Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě reg. k dani v jiném čl. státě</b>										
<b>19Ř21</b>										
<b>Vystavené faktury</b>										
116010	12.10.2016		NL0987654321	15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>19Ř21 celkem</b>				15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<i>Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě reg. k dani v jiném čl. státě celkem</i>				15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>Přenesení daňové povinnosti (na výstupu)</b>										
<b>19Ř25</b>										
<b>Vystavené faktury</b>										
116008	07.10.2016		CZ45678901	0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00 21	2 580,00	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00	2 580,00	0,00
<b>19Ř25 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00	2 580,00	0,00
<i>Přenesení daňové povinnosti (na výstupu) celkem</i>				0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00	2 580,00	0,00
<b>Vývoz zboží</b>										
<b>19Ř22</b>										
<b>Vystavené faktury</b>										
116011	15.10.2016			35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>19Ř22 celkem</b>				35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>Vývoz zboží celkem</b>				35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>Uskutečněná zdanitelná plnění celkem</b>				363 247,50	161 000,00	23 525,00	462 315,33	96 544,42	986 562,83	120 069,42



Příloha XXIX: Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH (10/2016)

**Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH (01.10.2016 - 31.10.2016)**

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

**Nastavení výběru (  = filtrovat dle...,  = negace):**

Zdařovací období: od 01.10.2016 do 31.10.2016  Jen sazba DPH:

Jen pro členění DPH:  
 Jen pro střediska:  
 Jen pro DIČ:

Doklad	Datum uplatnění DPH	Evidenční číslo pro KH	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH 0 %	Inženýrská sazba		Základní sazba			Celkem základ	Celkem DPH
					Základ	DPH %	Základ	DPH %	%		

**A.1 – Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (na výstupu)**

*Přenesení daňové povinnosti (na výstupu)*

19Ř25

*Vystavené faktury*

116008	07.10.2016	116008	CZ45678901	0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00	21	2 580,00	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00		2 580,00	0,00
<b>19Ř25 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	2 580,00	0,00		2 580,00	0,00

*Přenesení daňové povinnosti (na výstupu) celkem*

0,00 0,00 0,00 2 580,00 0,00 2 580,00 0,00

**A.1 – Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (na výstupu) celkem**

0,00 0,00 0,00 2 580,00 0,00 2 580,00 0,00

**A.2 – Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce (reverse charge)**

*Pořízení zboží z jiného člen. státu (vč. dopr. prostředku od osoby registr. k dani v jiném čl. státě)*

19Ř03,04

*Interní doklady*

1016003	21.10.2016	201600848	NL0967654321	0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00	21	191 400,00	40 194,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00		191 400,00	40 194,00
<b>19Ř03,04 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00		191 400,00	40 194,00

*Pořízení zboží z jiného člen. státu (vč. dopr. prostředku od osoby registr. k dani v jiném čl. státě) celkem*

0,00 0,00 0,00 191 400,00 40 194,00 191 400,00 40 194,00

*Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě*

19Ř05,06

*Interní doklady*

1016002	17.10.2016	2854	DE1234567890	0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75	21	18 975,00	3 984,75
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75		18 975,00	3 984,75
<b>19Ř05,06 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75		18 975,00	3 984,75

*Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě celkem*

0,00 0,00 0,00 18 975,00 3 984,75 18 975,00 3 984,75

**A.2 – Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce (reverse charge) celkem**

0,00 0,00 0,00 210 375,00 44 178,75 210 375,00 44 178,75

**A.4 – Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně**

*Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuz. (vč. zaslání zboží do jiného čl. státu do reg. limitu)*

19Ř01,02



# Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH

BAKALÁR s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Doklad	Datum uplatnění DPH	Evidenční číslo pro KH	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH %	Inčinná sazba		Základní sazba		Celkem základ	Celkem DPH	
					Základ	DPH %	Základ	DPH %			
<b>Vystavené faktury</b>											
116001	01.10.2016	116001	C223456789	0,00	140 000,00	21 000,00	15	0,00	0,00	140 000,00	21 000,00
116002	02.10.2016	116002	C234567890	0,00	12 500,00	1 250,00	10	0,00	0,00	12 500,00	1 250,00
116003	03.10.2016	116003	C245678901	0,00	0,00	0,00		98 560,33	20 697,67	98 560,33	20 697,67
116005	05.10.2016	116005	C234567890	0,00	0,00	0,00		15 800,00	3 318,00	15 800,00	3 318,00
116006	04.10.2016	116006	C223456789	0,00	0,00	0,00		50 000,00	10 500,00	50 000,00	10 500,00
116007	07.10.2016	116007	C223456789	0,00	0,00	0,00		60 000,00	12 600,00	60 000,00	12 600,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				0,00	152 500,00	22 250,00		224 360,33	47 115,67	376 860,33	69 365,67
<b>19Ř01,02 celkem</b>				0,00	152 500,00	22 250,00		224 360,33	47 115,67	376 860,33	69 365,67
<b>Dodání zboží nebo poskytl. služby s místem plnění v tuz. (vč. zaslání zboží do jiného čl. státu do reg. limitu) celkem</b>											
				0,00	152 500,00	22 250,00		224 360,33	47 115,67	376 860,33	69 365,67

## A.4 – Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně celkem

0,00 152 500,00 22 250,00 224 360,33 47 115,67 376 860,33 69 365,67

## A.5 – Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně

*Dodání zboží nebo poskytl. služby s místem plnění v tuz. (vč. zaslání zboží do jiného čl. státu do reg. limitu)*

<b>19Ř01,02</b>											
<b>Vystavené faktury</b>											
116004	04.10.2016	116004	C256789012	0,00	8 500,00	1 275,00	15	0,00	0,00	8 500,00	1 275,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				0,00	8 500,00	1 275,00		0,00	0,00	8 500,00	1 275,00
<b>19Ř01,02 celkem</b>				0,00	8 500,00	1 275,00		0,00	0,00	8 500,00	1 275,00
<b>Dodání zboží nebo poskytl. služby s místem plnění v tuz. (vč. zaslání zboží do jiného čl. státu do reg. limitu) celkem</b>											
				0,00	8 500,00	1 275,00		0,00	0,00	8 500,00	1 275,00

## A.5 – Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně celkem

0,00 8 500,00 1 275,00 0,00 0,00 8 500,00 1 275,00

## B.1 – Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (na vstupu)

*Přenesení daňové povinnosti (na vstupu) (dříve Dodání zlata)*

<b>19Ř10,11_8</b>											
<b>Interní doklady</b>											
ID16001	16.10.2016	201600879	C267890123	0,00	0,00	0,00		25 000,00	5 250,00	25 000,00	5 250,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00		25 000,00	5 250,00	25 000,00	5 250,00
<b>19Ř10,11_8 celkem</b>				0,00	0,00	0,00		25 000,00	5 250,00	25 000,00	5 250,00
<b>Přenesení daňové povinnosti (na vstupu) (dříve Dodání zlata) celkem</b>											
				0,00	0,00	0,00		25 000,00	5 250,00	25 000,00	5 250,00

## B.1 – Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (na vstupu) celkem

0,00 0,00 0,00 25 000,00 5 250,00 25 000,00 5 250,00

## B.3 – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně

*Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (tuzemsko) - v plné výši*

<b>19Ř40,41M</b>										
------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

# Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH

BAKALÁR s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Doklad	Datum uplatnění DPH	Evidenční číslo pro KH	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH %	Inčinná sazba		Základní sazba			Celkem základ	Celkem DPH	
					Základ	DPH %	Základ	DPH %	%			
<b>Přijaté faktury</b>												
216001	05.10.2016	1900652	CZ67890123	0,00	0,00	0,00	30 000,00	6 300,00	21	30 000,00	6 300,00	
216002	10.10.2016	5487956	CZ3456789	0,00	211 500,00	31 725,00	15	0,00	0,00	211 500,00	31 725,00	
216003	12.10.2016		CZ78901234	0,00	0,00	0,00	560,00	117,60	21	560,00	117,60	
216004	14.10.2016	Ubytovací služby	CZ56789012	0,00	3 960,00	594,00	15	0,00	0,00	3 960,00	594,00	
<b>Přijaté faktury celkem</b>				0,00	215 460,00	32 319,00		30 560,00	6 417,60		246 020,00	38 736,60
<b>19Ř40,41M celkem</b>				0,00	215 460,00	32 319,00		30 560,00	6 417,60		246 020,00	38 736,60
<b>Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (tuzemsko) - v plné výši celkem</b>												
				0,00	215 460,00	32 319,00		30 560,00	6 417,60		246 020,00	38 736,60

## B.3 – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně celkem

0,00 215 460,00 32 319,00 30 560,00 6 417,60 246 020,00 38 736,60

## Nevstupuje do kontrolního hlášení

### Neovlivňuje přiznání k DPH

19Ř00P

#### Interní doklady

ID16001	16.10.2016	ID16001	CZ67890123	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ID16002	17.10.2016	ID16002	DE1234567890	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ID16003	21.10.2016	ID16003	NL0907654321	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### Přijaté faktury

216005	16.10.2016	216005	CZ67890123	0,00	0,00	0,00	25 000,00	0,00	21	25 000,00	0,00
216006	17.10.2016	216006	DE1234567890	0,00	0,00	0,00	18 975,00	0,00	21	18 975,00	0,00
216007	21.10.2016	216007	NL0907654321	0,00	0,00	0,00	191 400,00	0,00	21	191 400,00	0,00
<b>Přijaté faktury celkem</b>				0,00	0,00	0,00	235 375,00	0,00		235 375,00	0,00
<b>19Ř00P celkem</b>				0,00	0,00	0,00	235 375,00	0,00		235 375,00	0,00

### Neovlivňuje přiznání k DPH celkem

0,00 0,00 0,00 235 375,00 0,00 235 375,00 0,00

### Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 12 - v plné výši

19Ř43,44

#### Interní doklady

ID16001	16.10.2016	ID16001	CZ67890123	0,00	0,00	0,00	25 000,00	5 250,00	21	25 000,00	5 250,00
ID16002	17.10.2016	ID16002	DE1234567890	0,00	0,00	0,00	18 975,00	3 984,75	21	18 975,00	3 984,75
ID16003	21.10.2016	ID16003	NL0907654321	0,00	0,00	0,00	191 400,00	40 194,00	21	191 400,00	40 194,00
<b>Interní doklady celkem</b>				0,00	0,00	0,00	235 375,00	49 428,75		235 375,00	49 428,75
<b>19Ř43,44 celkem</b>				0,00	0,00	0,00	235 375,00	49 428,75		235 375,00	49 428,75

### Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 12 - v plné výši celkem

0,00 0,00 0,00 235 375,00 49 428,75 235 375,00 49 428,75

### Neovlivňuje přiznání k DPH

19Ř00U

#### Pokladní doklady

CP16001	04.10.2016	CP16001	CZ3456789	60 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00		60 500,00	0,00
---------	------------	---------	-----------	-----------	------	------	------	------	--	-----------	------

## Seznam dokladů pro Kontrolní hlášení DPH

BAKALÁŘ s.r.o.

IČ: 12345678

účetní rok 2016

Doklad	Datum uplatnění DPH	Evidenční číslo pro KH	DIČ dodavatele / odběratele	Základ DPH 0 %	Inčnané sazba		Základní sazba		Celkem základ	Celkem DPH
					Základ	DPH %	Základ	DPH %		
<b>Pokladní doklady celkem</b>				60 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 500,00	0,00
<b>19Ř00U celkem</b>				60 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 500,00	0,00
<b>Neovlivňuje přiznání k DPH celkem</b>				60 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 500,00	0,00
<b>Dovoz zboží</b>										
<b>19Ř07,08</b>										
<b>Přijaté faktury</b>										
216008	23.10.2016	216008		58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 520,00	0,00
<b>Přijaté faktury celkem</b>				58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 520,00	0,00
<b>19Ř07,08 celkem</b>				58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 520,00	0,00
<b>Dovoz zboží celkem</b>				58 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 520,00	0,00
<b>Dodání zboží do jiného čl. státu (vč. dopr. prostředku osobě registrované k dani v jiném čl. státě)</b>										
<b>19Ř20</b>										
<b>Vystavené faktury</b>										
116009	10.10.2016	116009	DE1234567890	253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 440,00	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 440,00	0,00
<b>19Ř20 celkem</b>				253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 440,00	0,00
<b>Dodání zboží do jiného čl. státu (vč. dopr. prostředku osobě registrované k dani v jiném čl. státě) celkem</b>				253 440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	253 440,00	0,00
<b>Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě reg. k dani v jiném čl. státě</b>										
<b>19Ř21</b>										
<b>Vystavené faktury</b>										
116010	12.10.2016	116010	NL0987654321	15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>19Ř21 celkem</b>				15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko osobě reg. k dani v jiném čl. státě celkem</b>				15 895,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 895,00	0,00
<b>Vývoz zboží</b>										
<b>19Ř22</b>										
<b>Vystavené faktury</b>										
116011	15.10.2016	116011		35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>Vystavené faktury celkem</b>				35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>19Ř22 celkem</b>				35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>Vývoz zboží celkem</b>				35 392,50	0,00	0,00	0,00	0,00	35 392,50	0,00
<b>Nevstupuje do kontrolního hlášení celkem</b>				423 747,50	0,00	0,00	470 750,00	49 428,75	894 497,50	49 428,75

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu  
  
 Územní pracoviště v, ve, pro  
  
 Daňové identifikační číslo  
  
 řádné  následné  opravné   
 Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne   
 Číslo jednací výzvy  Rychlá odpověď na výzvu

Ověřovací razítko finančního úřadu

## KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,  
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc  čtvrtletí  rok   
 od  do

**Právníká osoba:** Název právnické osoby

**Fyzická osoba:** Příjmení  Jméno  Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:  
 a) obec  b) PSČ   
 c) ulice (nebo část obce)  d) číslo popisné / orientační   
 e) stát  f) telefon   
 g) ID datové schránky  h) e-mail

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO HLÁŠENÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

**Údaje o podepisující osobě:** Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby  
  
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),  
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**

Datum  Ověřovací razítko  Vlastnoruční podpis  
 daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba  Telefon











## KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran 6 / 6

### A. ODDÍL - Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A. 5. - Ostatní uskutečnění zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
		8500.00	1275.00		

### B. ODDÍL - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B. 3. - Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
30560.00	6417.60	215460.00	32319.00		

### C. ODDÍL - Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	Základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	224360.33
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	161000.00
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	30560.00
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	215460.00
25	A.1 celkem základy daně	2580.00
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH	25900.00
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2 celkem základy daně	210375.00



