

Návrh účtování o DPH při pořízení zboží z jiného členského státu EU a o přijetí platby

V souvislosti s nabytím účinnosti **zákona č. 235/2004 Sb.**, o dani z přidané hodnoty, se pro účetní jednotky, které jsou plátcí daně z přidané hodnoty a vedou účetnictví podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, navrhuje tento postup účtování:

1. Účetní jednotka, která postupuje podle § 73 odst. 7 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, účtuje o povinnosti přiznat daň z přidané hodnoty při pořízení zboží z jiného členského státu a o nároku na odpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní a dotací se souvztažným zápisem na vrub příslušného účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní a dotací.
2. Účetní jednotka, která postupuje podle § 36 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, účtuje:
 1. o přijetí platby na vrub příslušného účtu účtové skupiny 21 - Peníze nebo 22 - Účty v bankách se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu pro účtování o zálohách účtové skupiny 32 - Závazky (krátkodobé) nebo 47 - Dlouhodobé závazky,
 2. o přiznané dani z přidané hodnoty na vrub příslušného účtu pro účtování o zálohách účtové skupiny 32 - Závazky (krátkodobé) nebo 47 - Dlouhodobé závazky se souvztažným zápisem ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 34 - Zúčtování daní a dotací a
 3. o rozdílu mezi výší přijaté platby od odběratele, který zálohu poskytl, a výší zůstatku na příslušném účtu pro účtování o zálohách účtové skupiny 32 - Závazky (krátkodobé) nebo 47 - Dlouhodobé závazky, tzn. DPH, v knize podrozvahových účtů, jako o části závazku k odběrateli.

Při účtování o poskytnutí platby se výše uvedený postup použije přiměřeně.

Ing. Petr Plesnivý, v.r.
ředitel odboru účetnictví

Zdroj: MF ČR

