

6.1.3 DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

E-SBÍRKA

Paní Eva, měsíční plátce DPH, má živnostenské oprávnění na ubytovací služby.

Ve sledovaném období se uskutečnily tyto účetní případy:

Č.	Dat.	Dokl.	Text	Kč	MD	D
1	15. 1.	PPD 1	Tržby v hotovosti za ubytování v lednu 2026			
			cena bez daně	70 000,-		
			DPH 12 %	8 400,-		
			celkem	78 400,-		
2	17. 1.	VPD 1	Zaplateno za inzerci v časopise			
			cena bez daně	10 000,-		
			DPH 21 %	2 100,-		
			celkem	12 100,-		
3	22. 1.	FAP 1	Faktura za vymalování pokojů na penzionu			
			cena bez daně	25 000,-		
			DPH 21 %	5 250,-		
			celkem	30 250,-		
4	6. 2.	FAV 1	Faktura zákazníkům za ubytování v penzionu v lednu 2026			
			cena bez daně	16 000,-		
			DPH 12 %	1 920,-		
			celkem	17 920,-		
			<u>Poznámka:</u> Zákazník fakturu uhradil až v březnu 2026.			



Využívání umělé inteligence (AI) v účetnictví

V této sbírce budeme umělou inteligenci využívat jednak pro zjištění správných odpovědí dle platných účetních a daňových předpisů a jednak jako nástroj pro analýzu a kontrolu pomocí tzv. ÚČETNÍHO DETEKTIVA, který se zaměřuje na odhalování chyb.



POZOR NA LIMITACE AI:

Při využívání nástrojů umělé inteligence mějte na paměti, že v oblasti účetnictví a daní není stoprocentně spolehlivá. Proto si veškeré výstupy z AI vždy ověřujte i z jiných zdrojů.



OVĚŘENÍ ODPOVĚDÍ s využitím AI

- Určete, který okamžik je rozhodující pro vznik povinnosti přiznat DPH:
a) datum uskutečnění plnění; b) datum vystavení faktury; c) datum úhrady
- Určete, který okamžik je rozhodující pro uplatnění nároku na odpočet DPH: a) datum, kdy bylo uskutečněno plnění (a zároveň je k dispozici daň. doklad); b) datum úhrady
- Má podnikatel v našem příkladu nárok na odpočet DPH z přijaté faktury (daňového dokladu) za vymalování penzionu (FAP 1), i když faktura dosud nebyla uhrazena? Svou odpověď zdůvodněte.
- Určete, ve kterém zdaňovacím období vznikla podnikateli v našem příkladu povinnost přiznat DPH u faktury vystavené dne 6.2. (FAV 1) za ubytovací služby, které byly zákazníkům poskytnuté v lednu. Své rozhodnutí zdůvodněte.

Úkol č. 1: Zaúčtujte jednotlivé účetní případy do deníku a na účty hlavní knihy.

MD	Dal	MD	Dal	MD	Dal
MD	Dal	MD	Dal	MD	343 – DPH Dal
MD	Dal	MD	Dal		

Záznamní evidence DPH za leden 2026**Přijatá zdanitelná plnění - nárok na odpočet DPH (daň na vstupu)**

Doklad	Text	Základ daně	DPH
VPD 1	Inzerce	10 000	2 100
FAP 1	Vymalování penzionu	25 000	5 250
Celkem		35 000	7 350

Uskutečněná zdanitelná plnění - povinnost přiznat DPH (daň na výstupu)

Doklad	Text	Základ daně	DPH
PPD 1	Tržby v hotovosti za ubytování	70 000	8 400
FAV 1	Faktura za ubytování v lednu	16 000	1 920
Celkem		70 000	10 320

Daňová povinnost / nadměrný odpočet za leden 2026: 2 970 Kč (10 320 - 7 350)

ÚČETNÍ DETEKTIV – Nesouhlas zůstatku na účtu DPH se záznamní evidencí

Na účtu 343 je v lednu 2026 zaúčtováno:

na straně MD: 2 100 Kč (VPD 1) + 5 250 Kč (FAP 1), tj. obrat 7 350 Kč

na straně Dal: 8 400 Kč (PPD 1)

Konečný zůstatek na účtu 343 k 31. 1. je na straně Dal 1 050 Kč (8 400 - 7 350)

Ve výše uvedené záznamní evidenci k DPH však vychází **daňová povinnost 2 970 Kč**.

Úkol č. 2: Podle záznamní evidence DPH se daňová povinnost liší od zůstatku na účtu 343. **Zjistěte rozdíl a vysvětlete jeho příčinu.**

**Úkol č. 3:** Zaúčtujte odvod DPH finančním úřadu

25. 2.	VBÚ 2	Odvod DPH za leden 2026			
--------	-------	-------------------------	-------	--	--