



Materiály pro výuku | Obchodní akademie

MODUL 4

DPH

Modul: DPH **Odhadovaný čas:** 45 minut **Prerekvizity:** Moduly 1–3 dokončeny; v organizaci jsou zaúčtované faktury s DPH

Cíl lekce

Po absolvování lekce student:

- Zná základní strukturu přiznání k DPH (výstupní daň, vstupní daň, výsledek)
- Rozumí pojmům zdaňovací období, vlastní daňová povinnost a nadměrný odpočet
- Orientuje se v přiznání vygenerovaném aplikací na základě zaúčtovaných faktur
- Rozlišuje přiznání k DPH a kontrolní hlášení a ví, kdy se každé podává
- Zná zákonné lhůty pro podání obou výkazů

Teoretický úvod

Kdo je plátce DPH?

Plátcem DPH se podnikatel stane, pokud jeho obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců překročí **2 000 000 Kč** (§6 zákona č. 235/2004 Sb.). Plátce je povinen:

- Přidávat DPH k ceně svých plnění (**DPH na výstupu**)
- Podávat přiznání k DPH ve stanoveném termínu
- Odvádět daň finančnímu úřadu (nebo žádat o vrácení přeplatku)

Zdaňovací období

Obrat firmy	Zdaňovací období	Termín podání
Do 10 mil. Kč/rok	Čtvrtletní	do 25. dne měsíce po skončení čtvrtletí
Nad 10 mil. Kč/rok	Měsíční	do 25. dne následujícího měsíce

Příklad: Čtvrtletní plátce za Q3 (červenec–září) podává přiznání **do 25. října**.

Struktura přiznání k DPH

Přiznání k DPH je strukturováno do oddílů. Pro základní výuku jsou klíčové:

Řádek	Obsah	DPH
ř. 1	Zdanitelná plnění — základní sazba 21 %	výstupní
ř. 2	Zdanitelná plnění — snížená sazba 12 %	výstupní
ř. 40	Přijatá plnění — základní sazba 21 %	vstupní (odpočet)
ř. 41	Přijatá plnění — snížená sazba 12 %	vstupní (odpočet)
ř. 62	Celková daň na výstupu	součet výst.
ř. 63	Odpočet daně celkem	součet vstup.
ř. 64	Vlastní daňová povinnost (ř. 62 – ř. 63 > 0)	k zaplacení
ř. 65	Nadměrný odpočet (ř. 63 – ř. 62 > 0)	k vrácení

Vlastní daňová povinnost vs. nadměrný odpočet

DPH na výstupu > DPH na vstupu → **VLASTNÍ DAŇOVÁ POVINNOST** (firma platí)

DPH na výstupu < DPH na vstupu → **NADMĚRNÝ ODPOČET** (stát vrátí)

Nadměrný odpočet nastává typicky u firem, které hodně investují nebo nakupují. Finanční úřad vrátí přeplatek do **30 dnů** od posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání (§105 zákona o DPH).

Kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení (§101a–101i zákona o DPH) je **podrobný výkaz** jednotlivých transakcí nad 10 000 Kč (s DPH). Slouží jako křížová kontrola — finanční správa porovnává údaje od prodávajícího a kupujícího.

	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení
Co obsahuje	Souhrnné částky (základ + DPH)	Jednotlivé transakce (DIČ, číslo dokladu, částky)
Kdo podává	Každý plátce DPH	Každý plátce DPH
Perioda	Čtvrtletně nebo měsíčně	Vždy měsíčně
Termín	25. den po skončení období	25. den následujícího měsíce
Forma	XML přes EPO	XML přes EPO

Části kontrolního hlášení (nejčastěji využívané):

- **A1** — vydané doklady v režimu přenesení daňové povinnosti (reverse charge)
- **A2** — pořízení zboží z jiného členského státu EU (intrakomunitární plnění)
- **A4** — vydané faktury s tuzemskou DPH **nad 10 000 Kč** (vč. DPH)
- **A5** — vydané faktury s tuzemskou DPH **do 10 000 Kč** (souhrnně)

- **B1** — přijatá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (§92a)
- **B2** — přijaté faktury s tuzemskou DPH od plátců **nad 10 000 Kč** (vč. DPH)
- **B3** — přijaté faktury s tuzemskou DPH **do 10 000 Kč** (souhrnně)

Postup

Krok 1 — Otevření modulu DPH

1. V levém navigačním panelu otevři skupinu **DPH** a klikni na **DPH přiznání**.
2. Zobrazí se přehled zdaňovacích období. Vyber aktuální **čtvrtletí**.
3. Aplikace zobrazí přiznání vygenerované z faktur zaúčtovaných v daném období.

Krok 2 — Přehled výstupní daně (oddíl I)

Prohlédni si část přiznání s **DPH na výstupu** (vydané faktury):

1. Vyhledej řádky **ř. 1** (základ 21 %) a **ř. 2** (základ 12 %).
2. Do sešitu zapiš:

Řádek	Základ daně (Kč)	Daň (Kč)
ř. 1 — sazba 21 %		
ř. 2 — sazba 12 %		
Celkem výstupní daň (ř. 62)		

Hodnoty by měly odpovídat DPH na vydaných fakturách z Modulu 2.

Krok 3 — Přehled vstupní daně (oddíl III)

Přejdi na sekci s **DPH na vstupu** (přijaté faktury):

1. Vyhledej řádky **ř. 40** a **ř. 41**.
2. Doplně tabulku:

Řádek	Základ daně (Kč)	Daň (Kč)
ř. 40 — sazba 21 %		
ř. 41 — sazba 12 %		
Celkem odpočet (ř. 63)		

Krok 4 — Výsledek přiznání

Aplikace automaticky vypočítá výsledek. Ověř ho ručně:

$$\begin{aligned}\text{Vlastní daňová povinnost} &= \text{ř. 62} - \text{ř. 63} \\ &= \text{DPH na výstupu} - \text{DPH na vstupu}\end{aligned}$$

Zapiš výsledek:

Výpočet	Hodnota (Kč)
DPH na výstupu (ř. 62)	
DPH na vstupu / odpočet (ř. 63)	
Výsledek: vlastní daňová povinnost / nadměrný odpočet	

Krok 5 — Prohlídka kontrolního hlášení

1. V levém navigačním panelu otevři skupinu **DPH** a klikni na **Kontrolní hlášení**.
2. Aplikace zobrazí přehled rozdělený do oddílů A1, A2, A4, A5, B1, B2, B3. Oddíly bez dokladů zobrazí prázdný řádek.
3. Identifikuj, ve které části se nachází:
 - Faktura pro Restauraci U Zlatého lva (13 189 Kč vč. DPH) → oddíl **A4** (vydaná, nad 10 000 Kč)
 - Faktura od Papírny Novák (15 802,60 Kč vč. DPH) → oddíl **B2** (přijatá, nad 10 000 Kč)

Pracovní úkoly

Úkol 1 — Výpočet DPH

Firma měla za čtvrtletí tyto doklady:

Doklad	Základ bez DPH	Sazba
Vydaná faktura 1	21 000 Kč	21 %
Vydaná faktura 2	8 500 Kč	12 %
Přijatá faktura 1	14 000 Kč	21 %
Přijatá faktura 2	3 200 Kč	21 %

Vypočítej:

- DPH na výstupu celkem
- DPH na vstupu celkem
- Vlastní daňovou povinnost nebo nadměrný odpočet

Úkol 2 — Rozdělení do oddílů kontrolního hlášení

Pro doklady z Úkolu 1 urči, do které části kontrolního hlášení každý patří:

Doklad	Celková částka vč. DPH	Oddíl KH
Vydaná faktura 1		
Vydaná faktura 2		
Přijatá faktura 1		
Přijatá faktura 2		

Úkol 3 — Lhůty

Firma je čtvrtletní plátce DPH. Doplň tabulku termínů pro celý rok 2025:

Čtvrtletí	Zdaňovací období	Termín podání přiznání	Termín podání KH (za 1. měsíc Q)
Q1	leden–březen 2025		
Q2	duben–červen 2025		
Q3	červenec–září 2025		
Q4	říjen–prosinec 2025		

Kontrolní otázky

1. Od jakého obratu vzniká povinnost registrovat se jako **plátce DPH**?
2. Jaký je rozdíl mezi **měsíčním** a **čtvrtletním** zdaňovacím obdobím?
3. Co je **vlastní daňová povinnost** a kdy vzniká?
4. Co je **nadměrný odpočet** a do kolika dnů ho finanční úřad vrátí?
5. Na jakém **řádku přiznání** se uvádí DPH z prodeje zboží se základní sazbou?
6. Jaký je hlavní rozdíl mezi přiznáním k DPH a **kontrolním hlášením**?
7. Kdy musí firma podat **kontrolní hlášení** — čtvrtletně nebo měsíčně?

Metodické poznámky pro vyučujícího

Typické problémy studentů:

- Záměna základu daně a celkové částky s DPH — při vyplňování přiznání se uvádí základ a DPH zvlášť; zdůrazni, že do řádků přiznání se píše základ, ne cena s DPH.
- Záměna výstupní a vstupní daně (kdo platí, kdo dostane odpočet) — opakuj: výstupní = z našich prodejů (odvádíme), vstupní = z našich nákupů (odpočítáváme).
- Studenti si pletou periodu KH (vždy měsíční) s periodou přiznání (může být čtvrtletní).

Doporučení:

- Kroky 2–4 proved' nejprve na projektoru na konkrétních číslech — studenti často potřebují vidět přiznání „naplněné“ daty.
- Úkol 1 lze zadat jako kvíz (každý student počítá sám, pak se výsledky porovnají).
- Pro pokročilé: diskutuj, proč stát zavedl kontrolní hlášení (2016) — křížová kontrola, boj s daňovými úniky, „karuselové podvody“.

Vazba na výuku účetnictví a daní:

- Účet 343 — DPH (analytika: 343 vstup, 343 výstup)
- Propojení s předmětem Daně: sazby, předměty daně, osvobozená plnění
- Propojení s tématem: Uzávěrkové operace — zúčtování DPH

Modul: DPH **Odhadovaný čas:** 45 minut **Prerekvizity:** Dokončena Lekce 1 — Přiznání k DPH a kontrolní hlášení

Cíl lekce

Po absolvování lekce student:

- Vysvětlí, co je portál EPO a k čemu slouží
- Zná povinnost elektronického podání daňových přiznání
- Exportuje přiznání k DPH z aplikace Vedito jako XML soubor
- Exportuje kontrolní hlášení jako XML soubor
- Orientuje se ve struktuře XML souboru (otevře ho a rozpozná klíčové hodnoty)
- Popíše postup nahrání XML na portál EPO (bez skutečného podání)

Teoretický úvod

Elektronická podání — povinnost ze zákona

Od roku 2016 jsou plátcí DPH povinni podávat daňová přiznání a kontrolní hlášení **výhradně elektronicky** (§101a odst. 3 zákona o DPH). Papírové podání nebo podání e-mailem není přípustné.

Elektronické podání probíhá přes:

- **Portál EPO** (Elektronická Podání pro finanční správu) — hlavní způsob
- **Datová schránka** — alternativní způsob; dokument se odesílá jako příloha

Co je portál EPO?

EPO (adresa: `epodatelna.financnisprava.cz`) je webový portál Finanční správy ČR, kde firmy a podnikatelé podávají daňová podání. Portál přijímá soubory ve formátu **XML** podle přesně definované struktury (XSD schéma) vydané Ministerstvem financí.

Postup podání přes EPO:

1. V účetním softwaru (Vedito) se vygeneruje XML soubor
2. Uživatel se přihlásí na EPO (přes datovou schránku nebo NIA/elidentitu)
3. Nahraje XML soubor do příslušného formuláře
4. Portál soubor ověří a odešle na finanční úřad
5. Firma obdrží potvrzení o přijetí (datová zpráva nebo e-mail)

Struktura XML souboru

XML (eXtensible Markup Language) je textový formát pro strukturovaná data. Přiznání k DPH v XML vypadá přibližně takto:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<Pisemnost nazevSW="Vedito" verzeSW="1.0">
  <DPHDP3 verzePis="02.01">
    <VetaD k_uladis="DPH" dokument="DP3" dapdph_forma="B"
      rok="2024" ctvrt="3"
      d_poddp="25.10.2024" typ_platce="P" trans="A" />
    <VetaP typ_ds="P" dic="12345678" c_ufo="451"
      zkrobchjm="Vzorová firma s.r.o." />
    <Veta1 obrat23="21000" dan23="4410" />
    <Veta4 pln23="13060" odp_tuz23_nar="2743" />
    <Veta6 dan_zocelk="4410" odp_zocelk="2743"
      dano="1667" dano_da="1667" />
  </DPHDP3>
</Pisemnost>
```

XML element / atribut	Význam
nazevSW	Název softwaru (vždy „Vedito“)
d_poddp	Datum podání (formát DD.MM.RRRR)
rok	Rok zdaňovacího období
ctvrt	Čtvrtletí (1–4) — u čtvrtletního plátce
mesic	Měsíc (1–12) — u měsíčního plátce (namísto ctvrt)
typ_platce="P"	Typ plátce (vždy „P“ = podnikatel s DIČ)
dic	DIČ plátce bez předpony „CZ“ (v elementu VetaP)
c_ufo	Kód finančního úřadu (v elementu VetaP; nepovinný)
obrat23	Základ daně při sazbě 21 % (v elementu Veta1)
dan23	Daň při sazbě 21 % (v elementu Veta1)
odp_tuz23_nar	Odpočet daně při sazbě 21 % — tuzemsko (v elementu Veta4)
dano_da	Vlastní daňová povinnost (v elementu Veta6)

Postup

Krok 1 — Export přiznání k DPH

1. V levém navigačním panelu otevři skupinu **DPH** a klikni na **DPH přiznání**. Otevři přiznání za aktuální čtvrtletí.
2. Zkontroluj, že jsou vyplněny hodnoty ve všech relevantních řádcích.
3. Klikni na **Stáhnout XML (EPO)**.
4. Soubor se stáhne do složky Stažené soubory. Název bude ve formátu
DPHDP3_{rok}_Q{číslo}.xml (čtvrtletní plátce, např. DPHDP3_2024_Q3.xml) nebo
DPHDP3_{rok}_{měsíc}.xml (měsíční plátce, např. DPHDP3_2024_09.xml).

Krok 2 — Otevření XML v textovém editoru

1. Otevři stažený XML soubor v **Poznámkovém bloku** (nebo Notepad+).
2. Vyhledej a zapiš hodnoty těchto atributů:

Atribut	Hodnota ve tvém souboru
dic (DIČ firmy, v elementu VetaP)	
rok (rok zdaňovacího období)	
ctvrt nebo mesic (čtvrtletí nebo měsíc)	
obrat23 (základ 21 %, v elementu Veta1)	
dan23 (daň 21 %, v elementu Veta1)	
dano_da (výsledná povinnost, v elementu Veta6)	

3. Ověř, že hodnoty v XML **odpovídají** hodnotám zobrazeným v aplikaci (Lekce 1, Krok 4).

Krok 3 — Export kontrolního hlášení

1. V levém navigačním panelu otevři skupinu **DPH** a klikni na **Kontrolní hlášení**.
2. Vyber měsíc (např. září = poslední měsíc čtvrtletí).
3. Klikni na **Stáhnout XML (EPO)** pro kontrolní hlášení.
4. Stáhni soubor (název bude ve formátu DPHKH1_{rok}_{měsíc}.xml, např.
DPHKH1_2024_09.xml).

Krok 4 — Porovnání obou XML souborů

Otevři oba XML soubory vedle sebe a doplň tabulku:

	Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení
Název vnitřního XML elementu	DPHDP3	DPHKH1
Obsahuje jednotlivé faktury?		
Obsahuje DIČ protistrany?		
Obsahuje čísla dokladů?		
Obsahuje souhrnné částky?		

Krok 5 — Simulace podání na EPO (bez skutečného odeslání)

Upozornění: Nepodávejte nic skutečně! Tento krok je pouze demonstrační.

Projdi hypotetický postup podání:

1. Přihlášení na portál EPO přes NIA (národní identitní autorita) nebo datovou schránku.
2. Výběr formuláře: „Daňové přiznání k DPH (čtvrtletní)“ nebo „Kontrolní hlášení“.
3. Nahrání XML souboru vygenerovaného z Vedita.
4. Automatická validace — portál zkontroluje, zda XML odpovídá platnému XSD schématu.
5. Odeslání a přijetí potvrzení (datová zpráva nebo e-mailové oznámení).

Pracovní úkoly

Úkol 1 — Analýza XML

Otevři exportované přiznání k DPH (XML) a vyplň:

DIČ podavatele (VetaP, atribut dic): _____

Rok zdaňovacího období (VetaD, atribut rok): _____

Čtvrtletí nebo měsíc (VetaD, ctvrt / mesic): _____

Základ daně 21 % (Veta1, atribut obrat23): _____ Kč

Daň 21 % (Veta1, atribut dan23): _____ Kč

Odpočet daně 21 % (Veta4, atribut odp_tuz23_nar): _____ Kč

Výsledek (Veta6, atribut dano_da): _____ Kč

Ověř výsledek výpočtem: $\text{dan23 (Veta1)} - \text{odp_tuz23_nar (Veta4)} = \text{dano_da (Veta6)}$

Úkol 2 — Schéma procesu podání

Nakresli vývojový diagram (nebo obrázek se šipkami) celého procesu od vystavení faktur až po potvrzení podání přiznání. Zahrň kroky:

- Vystavení faktur → Přiznání v aplikaci → Export XML → Portál EPO → Finanční úřad → Potvrzení

Úkol 3 — XML vs. papír

Odpověz písemně (4–5 vět):

Proč stát přešel od papírových přiznání k XML elektronickým podáním? Jaké výhody to přináší pro stát? Jaké výhody to přináší pro firmy? Existují i nevýhody?

Kontrolní otázky

1. Co je portál **EPO** a provozuje ho kdo?
 2. Od jakého roku jsou plátcí DPH povinni podávat přiznání **elektronicky**?
 3. Jaké jsou dvě možnosti elektronického podání (portál vs. ...)?
 4. Co zkratka **XML** znamená a k čemu tento formát slouží?
 5. Jaký atribut v XML souboru identifikuje plátce DPH?
 6. Čím se liší XML soubor přiznání k DPH od XML souboru kontrolního hlášení?
 7. Co se stane, pokud firma nahraje na EPO XML se **špatnou strukturou** (chybí povinný atribut)?
-

Metodické poznámky pro vyučujícího

Příprava před hodinou:

- Ověř, že verze Vedita zpřístupněná studentům umožňuje export XML (funkce může být omezena na vyšší plán).
- Pokud export není dostupný, připrav vzorový XML soubor ručně (viz vzor v Teoretickém úvodu) a distribuuj ho studentům.

Typické problémy studentů:

- XML soubor nelze otevřít dvakliknutím — Windows ho může otevřít v prohlížeči jako naformátovaný strom; pro zobrazení surového textu je třeba Poznámkový blok nebo Notepad++.
- Studenti nerozpoznají hodnoty v XML — před Krokem 2 projdi na projektoru strukturu XML a vysvětli, co každý atribut znamená.
- Záměna souborů přiznání a kontrolního hlášení — upozorni na různé názvy elementů (DPHDP3 vs. DPHKH1).

Doporučení:

- Krok 5 (simulace EPO) lze nahradit promítnutím screenshotů z portálu EPO — studenti nemusí mít přístup k datové schránce.
- Úkol 2 (vývojový diagram) je vhodný jako skupinová práce na papíře (A3 formát, flip chart).
- Pro IT zdatnější třídy: ukázka XSD schématu (definice struktury XML) dostupného na webu Finanční správy.

Vazba na výuku účetnictví a informatiky:

- XML jako datový formát — mezipředmětová vazba na Informatiku/IVT
- Propojení s tématem: Organizace účetnictví, Elektronická komunikace s úřady
- Datová schránka — propojení s tématem eGovernment (Právo, Ekonomika)

Modul: DPH **Odhadovaný čas:** 45 minut **Prerekvizity:** Dokončeny Lekce 1 a 2

Cíl lekce

Po absolvování lekce student:

- Vysvětlí, co se rozumí „vypořádáním DPH“ na konci zdaňovacího období
- Propojí výsledek přiznání (vlastní daňová povinnost / nadměrný odpočet) s účetnictvím
- Zaúčtuje úhradu daňové povinnosti finančnímu úřadu
- Zaúčtuje příjem nadměrného odpočtu od finančního úřadu
- Pochopí funkci účtu 343 a jeho analytických členění
- Zkontroluje saldo účtu 343 v aplikaci před a po vypořádání

Teoretický úvod

Účet 343 — Daň z přidané hodnoty

V průběhu celého zdaňovacího období se na účet 343 účtují všechny DPH transakce:

Účet 343 – Daň z přidané hodnoty

MD (Má Dáti)	D (Dal)
_____	_____
DPH na vstupu (z přijatých faktur)	DPH na výstupu (z vydaných faktur)
= právo na odpočet	= povinnost odvést

Na konci zdaňovacího období má účet 343 buď:

- **Zůstatek na straně D (Dal)** → firma odvádí DPH → **vlastní daňová povinnost**
- **Zůstatek na straně MD (Má Dáti)** → stát vrací → **nadměrný odpočet**

Analytická evidence účtu 343

V praxi se účet 343 člení analyticky:

Analytický účet	Obsah
343 100	DPH na výstupu — 21 %
343 200	DPH na výstupu — 12 %
343 300	DPH na vstupu — 21 %
343 400	DPH na vstupu — 12 %

Na konci období se analytické účty uzavírají na syntetický 343, jehož saldo pak představuje výsledek přiznání.

Účetní zápis vypořádání DPH

Případ A — Vlastní daňová povinnost (firma platí FÚ):

- Uzavření syntetického účtu 343 (saldo na Dal):
→ Saldo 343 D = vlastní daňová povinnost
- Platba FÚ z bankovního účtu:
MD 343 / D 221 (ve výši vlastní daňové povinnosti)

Případ B — Nadměrný odpočet (FÚ vrací firmě):

- Uzavření syntetického účtu 343 (saldo na Má Dáti):
→ Saldo 343 MD = nadměrný odpočet
- Příjem vrácené daně na bankovní účet:
MD 221 / D 343 (ve výši nadměrného odpočtu)

Lhůta pro vrácení nadměrného odpočtu: Finanční úřad vrátí přeplatek do **30 dnů** od posledního dne lhůty pro podání přiznání (§105 zákona o DPH). Pokud provádí prověřování, lhůta se prodlužuje.

Sankce za pozdní podání nebo platbu

Porušení	Sankce
Pozdní podání přiznání	Pokuta 0,05 % daně za každý den prodlení (min. 500 Kč)
Pozdní platba daně	Úrok z prodlení (repo sazba ČNB + 8 %)
Nepodání kontrolního hlášení ve lhůtě	Pokuta 1 000–50 000 Kč (dle §101h zákona o DPH)

Postup

Krok 1 — Saldo účtu 343 před vypořádáním

1. V levém navigačním panelu otevři skupinu **Výkazy** a klikni na **Obratová předvaha**.
2. Vyhledej účet **343**.
3. Zkontroluj aktuální saldo:
 - Obrat na straně **MD** (vstupy = DPH z přijatých faktur)
 - Obrat na straně **D** (výstupy = DPH z vydaných faktur)
 - Výsledné **saldo** (rozdíl)

Zapiš do sešitu:

Účet 343 – DPH

MD (vstupní DPH): _____ Kč

D (výstupní DPH): _____ Kč

Saldo D (k zaplacení): _____ Kč

nebo

Saldo MD (k vrácení): _____ Kč

Krok 2 — Propojení s přiznáním

Porovnej saldo z Kroku 1 s výsledkem přiznání k DPH (Lekce 1, Krok 4):

	Přiznání k DPH	Účet 343
DPH na výstupu	ř. 62 =	D obrat =
DPH na vstupu	ř. 63 =	MD obrat =
Výsledek	ř. 64 nebo 65 =	saldo =

Hodnoty by se měly shodovat. Pokud se liší, existují účetní zápisy, které nejsou zahrnuty v přiznání (např. opravy z předchozích období).

Krok 3 — Zaúčtování úhrady DPH

Simulujeme situaci: firma má **vlastní daňovou povinnost** (platí FÚ).

1. V levém navigačním panelu otevři skupinu **DPH** a klikni na **DPH přiznání**. Otevři přiznání za dané čtvrtletí.
2. Klikni na tlačítko **Zaúčtovat DPH** — aplikace automaticky vytvoří účetní zápis **MD 343 / D 221** ve výši vlastní daňové povinnosti.

Toto tlačítko je dostupné pouze jednou za zdaňovací období. Po zaúčtování se deaktivuje.

Krok 4 — Saldo účtu 343 po vypořádání

Po zaúčtování se vrať k přehledu účtu 343 (**Výkazy** → **Obratová předvaha**) a zkontroluj:

- Saldo by mělo být **nulové** (pokud nedošlo k žádným dalším pohybům)

Krok 5 — Příklad nadměrného odpočtu (diskuze)

Diskutuj se spolužáky nebo zapiš do sešitu:

Firma investovala do nového vybavení — za čtvrtletí zaplatila dodavatelům DPH 80 000 Kč (vstup), ale sama fakturovala DPH jen 45 000 Kč (výstup).

1. Jaký je výsledek přiznání? (Vlastní povinnost / nadměrný odpočet?)
2. Jaká je výše nadměrného odpočtu?
3. Jaký bude účetní zápis při přijetí vrácené daně na bankovní účet?
4. Do kolika dnů musí finanční úřad peníze vrátit?

Pracovní úkoly

Úkol 1 — T-forma účtu 343

Na základě faktur z celého kurzu (Moduly 2–4) nakresli do sešitu **T-formu** účtu 343. Na levou stranu (MD) zapiš veškeré vstupní DPH, na pravou (D) veškeré výstupní DPH. Vypočítej saldo.

343 – Daň z přidané hodnoty

MD (Má Dáti)	D (Dal)
Vstupní DPH (–)	Výstupní DPH (+)
přij. FV 1: ...	vyd. FV 1: ...
přij. FV 2: ...	vyd. FV 2: ...
Obrat MD: ____	Obrat D: ____

Saldo: _____ Kč

Úkol 2 — Kompletní účetní řetězec

Pro případ **vlastní daňové povinnosti** 1 667 Kč zapiš celý účetní řetězec od vzniku DPH až po platbu FÚ:

Č.	Doklad	Popis	MD	D	Částka
---	-----	-----	-----	-----	-----
1	Vydaná faktura	DPH na výstupu	311	343	4 410 Kč
2	Přijatá faktura	DPH na vstupu	343	321	2 743 Kč
3	Výpis z účtu	Úhrada DPH finančnímu ÚÚ	343	221	1 667 Kč

Zapiš, jaké je saldo účtu 343 po záznamu č. 3.

Úkol 3 — Sankce za prodlení

Firma podala přiznání k DPH s vlastní daňovou povinností 28 000 Kč **15 dní po termínu** a zaplatila se zpožděním **10 dní**. Sazba repo ČNB je 4 %.

1. Vypočítej **pokutu za pozdní podání**: $0,05 \% \times 28\,000 \text{ Kč} \times 15 \text{ dní} = ?$
 2. Vypočítej roční sazbu úroku z prodlení: $\text{repo} + 8 \% = ?$
 3. Vypočítej **úrok z prodlení** za 10 dní: $(28\,000 \times \text{sazba p.a.}) / 365 \times 10 = ?$
 4. Jaká je celková sankce?
-

Kontrolní otázky

1. Jaký je vztah mezi saldem účtu 343 a výsledkem přiznání k DPH?
 2. Na které straně účtu 343 (MD nebo D) se zachycuje DPH z **vydaných** faktur?
 3. Jaký účetní zápis provedeme při **platbě DPH** finančnímu úřadu?
 4. Jaký účetní zápis provedeme při **vrácení nadměrného odpočtu** od FÚ?
 5. Do kolika dnů musí FÚ vrátit nadměrný odpočet?
 6. Co hrozí firmě za **pozdní podání** přiznání k DPH?
 7. Jaký by mělo být saldo účtu 343 **po úplném vypořádání** DPH?
-

Metodické poznámky pro vyučujícího

Typické problémy studentů:

- Záměna stran účtu 343: DPH na výstupu je na D (firma ho dluží státu), vstupní DPH na MD (firma má nárok na odpočet). Mnoho studentů to má intuitivně opačně.
- Studenti zapomínají, že samotné přiznání neúčtuje — účtuje se až platba (nebo příjem vrácení). Přiznání je jen výkaz, ne účetní případ.
- Chyba při výpočtu úroku z prodlení — nezapomeň upozornit na nutnost přepočtu roční sazby na dny.

Doporučení:

- Krok 1 (saldo 343 v aplikaci) proved' nejprve na projektoru — studenti potřebují vidět, kde v aplikaci účet 343 najít.
- Úkol 1 (T-forma) je dobrý závěrečný integrační úkol pro celý modul — vyžaduje shromáždění dat ze všech předchozích lekcí.
- Úkol 3 (sankce) je motivační — studenti pochopí, proč je dodržení termínů DPH kritické. Lze řešit skupinově.

Vazba na výuku účetnictví a daní:

- Uzávěrkové operace: zúčtování DPH je jednou z klíčových uzávěrkových operací
- Účet 343 — analytická evidence, souvztažnost s 221, 311, 321
- Propojení s předmětem Daně: DPH — přiznání, kontrolní hlášení, sazby, sankce
- Propojení s tématem: Finanční úřad jako věřitel, penále v podnikání