# Změna DPH – faktury zálohové a doúčtovací



ESO9 international a.s. U Mlýna 22 141 00, Praha

• • • www.eso9.cz

Strana 1 (celkem 20)

Úvod	3
Nedoplatek (kladný rozdíl základů)	3
Změna hodnoty sazby DPH	3
Připárování zálohy včetně DPH (kopií složek zálohy)	4
Připárování ručním zadáním částek (bez složek)	5
Přeřazení do jiné sazby DPH	9
Připárování zálohy včetně DPH (kopií složek zálohy)	10
Připárování ručním zadáním částek (bez složek) …	11
Přeplatek (záporný rozdíl základů)	17
Żálohy v jedné sazbě (loňské)	
Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní	17
Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)	
Připojení Faktur přijatých zálohových daňových k Faktuře přijaté účetní	

• • • • • • • • • www.eso9.cz

•

# Úvod

Dokument popisuje problematiku připojení zálohové faktury daňové k doúčtovací faktuře při změně sazby nebo přeřazení do jiné sazby. Týká se původního řešení, novější řešení je popsáno v dokumentu **Změna DPH - faktury zálohove a doúčtovací – od 1.1.2024**.

Podle toho, zda jde o nedoplatek nebo přeplatek se určuje, jakou sazbou se bude rozdíl mezi zálohou a doúčtovací fakturou danit. Stanovení základu daně v případě vyúčtování a následném vypořádání záloh je řešeno v zákoně o DPH, jedná se o **§37a zákona o DPH**.

 Pokud je rozdíl kladný (základ doúčtovací faktury je vyšší, než základ ze zaplacených záloh), použije se letošní sazba daně (platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění). Jedná se o případy, kdy na základě provedeného vyúčtování vzniká zákazníkovi nedoplatek. Odběratel doplácí dodavateli. Viz kapitola <u>Nedoplatek (kladný rozdíl základů)</u>.

Stručný příklad:

. Na loňské záloze (nebo součtu loňských záloh) je základ 2000,- Kč a daň (15%) 300,- Kč.

Zdanitelné plnění (a konečná doúčtovací faktura) je v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 10000,- Kč (základ) s DPH 12%.

Je daněn pouze rozdíl základů, což je 8 000,- Kč, z toho 960,- Kč DPH 12%.

- Jestliže by byl základ daně záporný (základ doúčtovací faktury je nižší, než základ ze zaplacených záloh), zákazníkovi vzniká přeplatek (dodavatel vrací odběrateli), viz kapitola <u>Přeplatek (záporný rozdíl základů)</u>. Mohou nastat 2 případy:
  - Jsou jen loňské zálohy (s loňskými sazbami) a letos je doúčtovací faktura s přeplatkem. Použije se původní (loňská) sazba daně. Viz kapitola <u>Zálohy v jedné sazbě (loňské)</u>.
     Stručný příklad:

Na loňské záloze (nebo součtu loňských záloh) je základ 100000,- Kč a daň (10%) 10000,- Kč. Zdanitelné plnění je v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodání 90000,- Kč (základ) s DPH 12%. Je daněn pouze rozdíl základů, což je -10000,- Kč, z toho -1000,- Kč DPH 10%.

Zálohy jsou loňské i letošní (tedy s různými sazbami DPH) a na letošní doúčtovací faktuře je přeplatek.
 Při připojování záloh se postupuje "od konce". Platí fikce, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. Použijí se obě sazby daně. Viz kapitola <u>Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)</u>.
 Stručný příklad:

Na loňské záloze (nebo součtu loňských záloh) je základ 10000,- Kč a daň (10%) 1000,- Kč. Na letošní záloze (nebo součtu letošních záloh) je základ 10000,- Kč a daň (12%) 1200,- Kč. Zdanitelné plnění je v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodání 5000,- Kč (základ) s DPH 12%. Je daněn pouze rozdíl základů, což je -15000,- Kč, z toho -1200,- Kč DPH 12% a -500,- Kč DPH 10%. Celkové DPH z přeplatku je tedy -1700,- Kč.

# Nedoplatek (kladný rozdíl základů)

**Rozdíl základů je kladný** (základ doúčtovací faktury je vyšší, než základ ze zaplacených záloh), pro zdanění rozdílu se tedy použije **letošní sazba daně**. Mohou nastat tyto případy:

- Změna hodnoty sazby daně, viz kapitola Změna hodnoty sazby DPH.
- Přeřazení do jiné sazby daně, např. v souvislosti s "Konsolidačním balíčkem" v CZ legislativě, kdy od 1.1.2024 došlo ke sloučení snížených sazeb do jedné sazby, k přesunům zboží a služeb mezi sazbami, včetně osvobození některých dodání (např. knih). Viz kapitola <u>Přeřazení do jiné sazby DPH</u>.

Následují podrobnější popisy. Pro zboží i služby je postup stejný. Princip je totožný pro FPU i FVU.

# Změna hodnoty sazby DPH

#### Při změně sazby zůstane zboží a služba zařazeno v původní sazbě, dojde jen ke změně její hodnoty.

Jedná se o případ (podrobněji rozepsáno níže), kdy je např. zakázka za celkem 10000,- Kč bez DPH. V roce 2023 byla uhrazena záloha 2000,- Kč se sazbou 15%, k dodání zboží dojde až v roce 2024, kdy již platí hodnota snížené sazby daně 12%.

## Příklad:

Záloha byla uhrazena v roce 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 2000,- Kč, sazba DPH 15% je 300,- Kč.

. Konečná doúčtovací faktura je vystavena v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 10000,- Kč (základ) s DPH 12%. **Je daněn pouze rozdíl základů**, což je 8 000,- Kč, z toho 960,- Kč DPH 12%.

Mohou nastat různé případy připárování Faktury zálohové daňové (FPZD, FVZD) ke konečné doúčtovací Faktuře účetní (FPU, FVU):

- včetně DPH (kopií složek zálohy), viz kapitola <u>Připárování zálohy včetně DPH (kopií složek zálohy)</u>
   o oba doklady musí mít složky
  - ručním zadáním částek (bez složek), viz kapitola Připárování ručním zadáním částek (bez složek)
    - použije se v případě, kdy FPZD nebo FPU nemá složky, částky jsou zadané pouze v hlavičce dokladu
       použije se v případě, kdy FVZD vznikla z FVZ dle účetních zápisů
      - Jze použít pro připárování více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní nebo jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním.

**POZOR**, způsob pomocí prvního tlačítka ("nedaňové") není v tomto případě možný.

# Připárování zálohy včetně DPH (kopií složek zálohy)

Předpokladem je, že daňová zálohová i doúčtovací faktura jsou pořízeny pomocí složek dokladu.

#### Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **"včetně DPH (kopií složek zálohy)**". V označené záloze se přednabídne aktuálně platná sazba DPH 12% a částka DPH 240,- Kč. Případná změna hodnot v označené záloze se nebere v úvahu a nemá na další činnost žádný vliv.

« < 1/1 > » ~	Výběr záloh k doúčtov	ovací faktuře					🆽 Tab	oulka 🗹 Detail 🛛 🕇 C 🚍
								Odkazy 🗸
Číslo C	0124010001	Období	2024	01	Odběratel		0002	
Vystaveno 0	09.01.2024	Konst.s.	0308		BAUMAX ČR	s.r.o.		
Zdanit. plnění C	09.01.2024	Variab.s.	1240	10001	Jejich obj.			
Splatno 2	23.01.2024	Var.s.zálohy						
K úhradě 1	11 200,00	Záloha	0,00		Měna		CZK	
Součet								
Připárovat ozna	ačené zálohy	ned	laňové					
		včetně DPH (ko	opií složek zálohy)					
		ručním zadáním	částek (bez složek)					
« < 2/3 > » ~	Nespárované zálohy						🆽 Tat	oulka 🕜 Detail Q 🕇 C 🚍
Číslo dokladu Typ dokladu	Účetní období Datu	um zdanit K úhradě Val	Měna K úhrad	lě CZK Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ)	Sazba D Uhradit (včetně DP Výp
0412010001 FVZD	2012.01 17.	7.01.2012 44 998,20	CZK	44 998,20 54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00 0	) 0,00 výp
0423120001 FVZD	2023.12 11.1	.12.2023 2 000,00	CZK	2 000,00 2 300,00	2 300,00	07.12.2023	2 000,00 1	.2 2 240,00 /ýp
0816100001 FVZ	2016.10 11.1	.10.2016 500,00	CZK	500,00 500,00	500,00	12.10.2016	0,00 0	) 0,00 výp

Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

- k doúčtovací faktuře budou založeny záporné složky dokladu jako kopie všech složek příslušející dokladům označených vět zálohových faktur
- díky tomu se se na hlavičce doúčtovací faktury poníží částka "K úhradě"

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury přibyla složka "Záloha", kde je mínusem odečtená záloha. Na složce je uvedena sazba DPH 12% a částka DPH -240,- Kč. Tato složka znamená, že pro částku 2000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 240,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 2000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 240,- Kč.

• • • • • www.eso9.cz

« < 1/1 > »	<ul> <li>FVU tuzer</li> </ul>	nská							🎛 Tabulka 🗹	Detail Q 🕇 C 🔳
Uložit Nový	Smazat Rozúčto	vání Úhrady Tisk fa	ktury Tisk dot	ropisu					Od	kazy ~ Sestavy ~
Typ / Číslo	FVU / 0124010001	Období	2024.01			Odběratel	0002	••• DI	Č CZ18631991 Ověře	ení DIČ
Jejich obj.						BAUMAX ČR s.r.o.				
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	]		Plátce DPH	plátce tuzemsko	D	~	
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010	001						
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálo	hy			Cenová skupina	DISTR			
Středisko DAL	00	Účet DAL				Přirážka	0,00 9	6+ 0,00	%	
K úhradě val	8 960,00	Záloha va	al 0,00			Měna	CZK ···			
K úhradě CZK	8 960,00	Záloha C	ZK 0,00			Kurz	1,00			
Stav	zaúčtovaná	<ul> <li>Zakázka</li> </ul>				Projekt DAL			•	
Datum INTRASTAT	<b>*</b>	INTRAST	AT ne		~	Zdroj DAL			•	
Datum pro dobropis	<b>*</b>	Pro výkaz	DPH 0 standa	ď						
	Recyklační poplatky	)	Limitni	přenesená DPH		Tisk pref. věty z parame	etrů aplikace 🛛 🖌 🗸			
Je uhrazeno	Ne 🗸	Uhrazeno	val 0,00			Datum poslední úhrad	y			
« < 1/2 > »	✓ Složky fał	tury vydané							🆽 Tabulka 🕝	Detail Q T C =
Uložit Nový	Smazat Historie	složky								Odkazy ~
Pořadí Typ složky	Identifikace složky	Text složky	Celkový počet	Měrná jednotka	Přirážka v %	Jedn.cena val	Celkem val	Sazba D	Jedn.cena s DPH	Celkem s DPH
1 Služba		Dodání ve snížené sazbě	1,00		0,00	10 000,00	10 000,00	12	11 200,00	11 200,00
2 Ostatní		Záloha (doklad číslo0423	-1,00		0,00	2 000,00	-2 000,00	12	2 240,00	-2 240,00

Díky tomu se spočte ze základu 8000,- Kč částka DPH 960,- Kč v sazbě 12%, projeví se v rozúčtování a v podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH.

	> V Doklad lu Tisk rozúčtování							Œ	Tabulka C Detail Q T C E
Тур	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text				Částka val	Částka CZK
FVU	0124010001	2024.01	09.01.2024	FVU tu	uzemská			8 960,00 CZK	8 960,00
Stav	Var. sym.	Středisko MD	) Středisko Dal	Subjek	<t< td=""><td></td><td></td><td>Pro výkaz DPH</td><td>Zakázka</td></t<>			Pro výkaz DPH	Zakázka
10 zaúčtovaná	124010001	00	00	0002	BAUMAX ČR s.r.o.			0	
	<ul> <li>Účetní záp</li> <li>Śmazat Páruj</li> </ul>	<b>isy</b> Saldokontní příj	pad					▦	∃ Tabulka ♂ Detail Q ▼ C ∃ Odkazy ~
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val Obrat Dal
1	automatická	311001	Pohledávky odběratelé t	00	Správa	CZK	8 960,00	8 960,00	0,00
2	automatická	343105	DPH na výstupu - snížená	00	Správa	CZK	0,00	0,00	960,00
3	automatická	602000	Tržby z prodeje služeb	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00
4	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-2 000,00
« < 1/1 > >	▶ ∨ Podklady j	oro výkaz DPH, I	kontrolní hlášení DPH a s	ouhrnné h	lášení			<u> </u>	Tabulka 🗭 Detail Q 🕇 C 🗄
Období pro DPH	Datum povinnos Kód subje	ktu Ná	zev subjektu Řádek výkazu	DF Základ	daně Daň		Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Proveden Obdo
2024.01	09.01.2024 0002	BAI	UMAX ČR s	2	8 000,00	960,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024 Ne 2024.

# Připárování ručním zadáním částek (bez složek)

Je možné provést připárování zálohové faktury daňové bez ohledu na to, zda daňová zálohová nebo doúčtovací záloha obsahuje složky dokladu. Při tomto způsobu připárování nevzniká žádná složka dokladu, projeví se jen v rozúčtování.

## Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní

#### Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **"ručním zadáním částek (bez složek)**". V označené záloze se přednabídne aktuálně platná sazba DPH 12% a částka DPH 240,- Kč.

• • • • www.eso9.cz

Strana 5 (celkem 20)

≪ < 1/1 >	» ~	Výběr záloh k de	oúčtovací faktu	ře								🎟 Tabulka 🕑 Detail 🛛 🏹 C	Ξ
												Odkaz	y ~
Číslo		0124010001		Obdobi		2024.01			Odběratel		0002		
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308			BAUMAX ČR s.	r.o.			
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		1240100	01		Jejich obj.				
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		11 200,00		Záloha		0,00			Měna		CZK		
Součet	Připárovat oz	značené zálohy Nespárované zá	lohy	včetně D ručním zad	nedaňov PH (kopií s dáním část	vé ložek zálohy) ek (bez složek)	l					⊞Tabulka & Detail Q T C	=
Číslo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ	Sazba D	Uhradit (včetně DP Výpočet DPH	
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00	0	0,00 výpočet DPH ze :	záklac
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	2 000,00	CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	2 000,00	12	2 240,00 výpočet DPH ze :	zákla
0816100001	FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00	0	0,00 výpočet DPH ze z	záklac

Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH").
- na hlavičce doúčtovací faktury se částka zálohy včetně DPH připočte do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 2000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 12% (240,- Kč). To znamená, že pro částku 2000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 240,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 2000,- Kč a tomu odpovídá snížení DPH o 240,- Kč.

X 1/1 X     Hlavička dokla     Typ     FVU     Stav     10 zaúčtovaná	Doklar du Tisk rozúčtování Číslo 0124010001 Var. sym. 124010001	d ) 20 Sti 00	iet. obd. 124.01 ředisko MD	Zdanit. pln 09.01.2024 Středisko [ 00	ění ŧ Dal	Text FVU tuzemsk Subjekt 0002 BAUMA	á X ČR s.r.o.			Částka vr 8 960,00 Pro výka: 0	æ al CZK z DPH	Tabulka 2 Detail Q Odkazy ~ ( Cástka CZK 8 960,00 Zakázka	YC ≡ Sestavy ∨
	≫ ✓ Účetni vý Smazat Páruj	í zápisy Saldokont	ní případ								<u> </u>	Tabulka 🕜 Detail <b>Q</b>	YC≡ Odkazy ∨
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu		Středisko	Název střediska	a	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částka sal
4	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provoz	ní zálohy a	00	Správa		CZK	0,00	0,00	-2 000,00	-2 000,0	0
5	odúčt. zálohy - DPH 12	343105	DPH na výstu	pu - snížená	00	Správa		CZK	0,00	0,00	-240,00	-240,0	D
1	automatická	311001	Pohledávky o	dběratelé t	00	Správa		CZK	11 200,00	11 200,00	2 240,00	2 240,0	C
2	automatická	343105	DPH na výstu	pu - snížená	00	Správa		CZK	0,00	0,00	1 200,00	1 200,0	D
3	automatická	602000	Tržby z prodej	e služeb	00	Správa		CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,0	D
													•
« < 1/2 > 2	>> V Podkla	ady pro výkaz	DPH, kontrolní hl	ášení DPH a	souhrnné	hlášení					<u> </u>	Tabulka 🕜 Detail 🔾	<b>▼</b> C ≡
Období pro DPH	Datum povinnos Kód su	ıbjektu	Název subjektu	Řádek výkazu	DF Základ o	ianě	Daň		Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Prove	den Období odvodu I	Pořadí v rám
2024.01	09.01.2024 0002		BAUMAX ČR s		2	10 000,00		1 200,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024 Ne	2024.01	1
2024.01	09.01.2024 0002		BAUMAX ČR s		2	-2 000,00		-240,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024 Ne	2024.01	1

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 1200,- Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -240,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 960,- Kč (1200 - 240 = 960).

. . . . .

• • • • • www.eso9.cz

Strana 6 (celkem 20)

# Připojení více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní

#### Připojení záloh k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko "**ručním zadáním částek (bez složek)**". V označených se přednabídne aktuálně platná sazba DPH 12% a částky DPH 120,- Kč.

« < 1/1 >	» ~	Výběr záloh k de	oúčtovací fakti	ıře							⊞ Tabulka <u> </u>
U *• .											Odkazy 🗸
Cislo		0124010001		Obdobi		2024.01		Oc	ibératel	0002	
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308		BA	UMAX ČR s.r.o.		
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		124010001		Jej	ich obj.		
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy							
K úhradě		11 200,00		Záloha		0,00		Mi	ěna	CZK	
Součet	Připárovat oz	načené zálohy		včetně DPI ručním zadá	nedaňové H (kopií slo ním částe	ožek zálohy) k (bez složek)					
≪ < 3/4 >	<b>»</b> ~	Nespárované zá	lohy								⊞ Tabulka & Detail Q ▼ C ≡
Císlo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrad	y Uhradit val (základ) Sazba	a D Uhradit (včetně DP Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00 0	0,00 výpočet DPH ze :
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	1 000,00	CZK	1 000,00	1 150,00	1 150,00	12.12.2023	1 000,00 12	1 120,00 výpočet DPH ze :
• 0423120002	FVZD	2023.12	15.12.2023	1 000,00	CZK	1 000,00	1 150,00	1 150,00	12.12.2023	1 000,00 12	1 120,00 výpočet DPH ze :
0816100001	FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00 0	0,00 výpočet DPH ze ;

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH).
- na hlavičce doúčtovací faktury se částky záloh včetně DPH připočtou do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 2 x 1000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 12% (2 x 120 = 240,- Kč). To znamená, že pro částku 2 x 1000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 2 x 120,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 2000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 240,- Kč.

≪ < 1/1 > Hlavička dokla	>> > Doklad								🎛 Tabulk	a 🗹 Detail <b>Q 🕇 (</b> Odkazy ~ Sesta	3 ≡ wy~
Тур	Číslo	Účet. o	obd. Zdanit. p	lnění	Text			Částka val		Částka CZK	
FVU	0124010001	2024.0	09.01.20	24	FVU tuzemská			8 960,00 CZ	к	8 960,00	
Stav	Var. svm.	Středi	sko MD Středisk	Dal	Subjekt			Pro výkaz D	м	Zakázka	
10 zaúčtovaná	124010001	00	00		0002 BAUMAX ČÍ	R s.r.o.		0			
«« « 1/7 <b>&gt;</b>	≫ √ Účetní zá	pisy							III Tabulk	a 🕼 Detail 🔍 🕇 🕻	2 ≡
Uložit No	wý Smazat Páruj	Saldokontní p	případ							Odka	zy ~
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	brat Dal CZK	Částk
4	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00	
5	odúčt. zálohy - DPH 12	343105	DPH na výstupu - snížen	á 00	Správa	CZK	0,00	0,00	-120,00	-120,00	
6	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00	
7	odúčt. zálohy - DPH 12	343105	DPH na výstupu - snížen	á 00	Správa	CZK	0,00	0,00	-120,00	-120,00	
1	automatická	311001	Pohledávky odběratelé	00	Správa	CZK	11 200,00	11 200,00	2 240,00	2 240,00	· .
2	automatická	343105	DPH na výstupu - snížen	á 00	Správa	CZK	0,00	0,00	1 200,00	1 200,00	
3	automatická	602000	Tržby z prodeje služeb	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	
4											•
«< < 1/3 >	>> V Podklady	pro výkaz DPI	l, kontrolní hlášení DPH	a souhrnné l	hlášení				III Tabulk	a 🕼 Detail Q 🕇 🕻	2 ≡
Období pro DPH	Datum povinnos Kód sub	jektu	Název subjektu Řádek výk	azu DF Základ	daně Da	ıň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Proved	en Obdobi odvodu [ P	ořadí v
2024.01	09.01.2024 0002	E	BAUMAX ČR s	2	10 000,00	1 200,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024 Ne	2024.01	
2024.01	09.01.2024 0002	6	BAUMAX ČR s	2	-1 000,00	-120,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024 Ne	2024.01	
2024.01	09.01.2024 0002	5	RALIMAY CP =	2	-1.000.00	-120.00	snížená sazha	12.00	09.01.2024 Ne	2024.01	

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 1200,- Kč a záporně částky z připojených daňových zálohy (2 x (-120) = -240,- Kč). Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 960,- Kč (1200 - 120 - 120 = 960).

• • • • • • www.eso9.cz

# Strana 7 (celkem 20)

# Připojení jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním

#### Připojení zálohy k doúčtovacím fakturám

Pro přípojení se použije tlačítko **"ručním zadáním částek (bez složek)**". V označené záloze se nejprve **ručně** zadá poměrná částka základu daně (např. 1000,- Kč), cena včetně DPH se vypočítá podle aktuálně platné sazby DPH 12%, tedy 120,- Kč.

≪ < 1/2 >	<b>»</b> ~	Výběr záloh k de	oúčtovací fakt	uře								🆽 Tabulka 🕑	Detail Q 🕇 C 🔳
													Odkazy ~
Číslo		0124010001		Období		2024.01			Odběratel		000	2	
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308			BAUMAX ČR s.	r.o.			
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		1240100	01		Jejich obj.				
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		5 600,00		Záloha		0,00			Měna		CZK		
Součet	Připárovat oz	načené zálohy Nespárované zá	lohy	včetně D	nedaňov PH (kopií s dáním část	vé iložek zálohy) ek (bez složek)	I					🖽 Tabulka 🕑	Detail Q T C =
Cislo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ	Sazba	D Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze záklac
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	2 000,00	CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	1 000,00	12	1 120,00	výpočet DPH ze zákla
0816100001	FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze záklac

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH).
- na hlavičce doúčtovací faktury se částka zálohy včetně DPH připočte do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 1000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 12% (120,- Kč). To znamená, že pro částku 1000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 120,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 1000,- Kč a tomu odpovídá snížení DPH o 120,- Kč.

									-	
« < 1/2 > >	> V Doklad								🖽 Tabulka	$\underline{\square} \text{ Detail } \mathbf{Q} \neq \mathbf{C} \equiv$
Hlavička doklad	u Tisk rozúčtování								l	Odkazy ~ Sestavy ~
Тур	Číslo	Účet. o	bd. Zdanit	. plnění	Text			Částka val	Č	ástka CZK
FVU	0124010001	2024.0	1 09.01.	2024	FVU tuzemská			5 600,00 CZ	К 5	600,00
Stav	Var. sym.	Středis	ko MD Středi	sko Dal	Subjekt			Pro výkaz DF	чн Za	akázka
10 zaúčtovaná	124010001	00	00		0002 BAUMAX ČR s.r.o			0		
									_	
« < 1/5 > >	Účetní záj	pisy							🖽 Tabulka	Ø Detail Q ▼ C ≡
Uložit Nov	j Smazat Páruj	Saldokontní p	řípad							Odkazy 🗸
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val Ot	orat Dal CZK Částka
4	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provozní záloh	ya 00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00
5	odúčt. zálohy - DPH 12	343105	DPH na výstupu - sníž	ená 00	Správa	CZK	0,00	0,00	-120,00	-120,00
1	automatická	311001	Pohledávky odběratel	é t 00	Správa	CZK	5 600,00	5 600,00	1 120,00	1 120,00
2	automatická	343105	DPH na výstupu - sníž	ená 00	Správa	CZK	0,00	0,00	600,00	600,00
3	automatická	602000	Tržby z prodeje služeb	00	Správa	CZK	0.00	0.00	5 000.00	5 000.00
								-,	,	
•								-,		•
<	> Podklady	pro výkaz DPH	kontrolní blášení DP	H a soubrané b	lášení				I Tabulka	
< < 1/2 > >	→  →  Podklady	pro výkaz DPH	l, kontrolní hlášení DP	'H a souhrnné h	lášení				III Tabulka	Ø Detail Q ▼ C ≡
< < 1/2 > >	> V Podklady	pro výkaz DPH	l, kontrolní hlášení DP	'H a souhrnné h	lášení				🖽 Tabulka	▶ Detail Q T C ≡
<ul> <li>&lt;</li> <li>&lt;</li> <li>&lt;</li> <li></li> <li></li></ul>	Yedklady Datum povinnos Kód subj	pro výkaz DPH łktu N	l, kontrolní hlášení DP lázev subjektu 🛛 Řádek v	H a souhrnné h ýkazu DF Základ (	lášení daně Daň		Sazba daně	Procento DPH	Tabulka Tabulka	▷ Detail Q ▼ C ≡ Období odvodu l Pořadí v
<ul> <li>&lt;</li> <li>&lt;</li> <li>&lt;</li> <li></li> <li></li></ul>	<ul> <li>Podklady</li> <li>Datum povinnos</li> <li>Kód subj</li> <li>09.01.2024</li> <li>0002</li> </ul>	pro výkaz DPH ektu N B	l, kontrolní hlášení DP lázev subjektu Řádek v AUMAX CR s	H a souhrnné h ýkazu Df Základ 2	daně Daň	600,00	Sazba daně snižená sazba	Procento DPH 12,00	Tabulka Datum sazby dar 09.01.2024 Ne	<ul> <li>▶</li> <li>▶ Detail Q ▼ C ≡</li> <li>Období odvodu [ Pořadi v 2024.01</li> </ul>

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 600,-Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -120,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 480,- Kč (600 - 120 = 480).

Zbývající částku připárujeme stejným způsobem k další faktuře, díky tomu bude z doúčtovacích faktur dohromady odvedeno DPH 960,- Kč (2 x 480 = 960,- Kč):

• • • • • • www.eso9.cz

# Strana 8 (celkem 20)

. . . .

<b>« «</b> 2/2 »	» v	Výběr záloh k	doúčtovací faktu	ıře							🆽 Tab	ulka 🕜 Detail <b>Q</b> 🎙	
												<u> </u>	Jukuzy
Číslo		0124010002		Období		2024.01			Odběratel		0002		
Vystaveno		15.01.2024		Konst.s.		0308			BAUMAX ČR s.i	.0.			
Zdanit. plnění		15.01.2024		Variab.s.		1240100	02		lejich obj.				
Splatno		29.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		5 600,00		Záloha		0,00			Měna		CZK		
Součet													
	Připárovat oz	značené zálohy			nedaňové								
1				včetně D	PH (kopií slo	ožek zálohy)							
				ručním za	dáním částek	< (bez složek)							
<b>« «</b> 2/3 <b>»</b>	» ~	Nespárované	zálohy				<u>.</u>	<u> </u>			I Tab	ulka 🕜 Detail <b>Q 1</b>	r C ≡
Cislo dokladu	Typ dokladu	Učetní obdob	i Datum zdanit	K úhradé Val	Ména	K úhradě CZK	Uhrada zalohy Val	Uhrada zálohy CZK	Datum ührady	Uhradit val (zakl	ad) Sazba D Uhradit (	cetne DPI Výpočet DP	2H
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	1 000 0	0 12	0,00 vypocet DP	H ze zaklac
	FVZD	2023.12	11 10 2016	500.00	CZK CZK	500.00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	1 000,0	0.0	0.00 výpočet DP	
0.0010100001	112	2010.10	11.10.2010	500,00	CEN	500,00	500,00	500,00	12.10.2010	0,0		0,00 ()pocci bii	TT 20 20Ktot
<ul> <li>&lt;</li> <li></li> <li>Hlavička dokl</li> <li>Typ</li> <li>FVU</li> <li>Stav</li> <li>10 zaúčtovaná</li> </ul>	Tisk roz           Cislo           012401000           Var. sym.           124010002	Doklad účtování 12	Účet. obd. 2024.01 Středisko MD 00	Zdanit. p 15.01.20 Středisk 00	olnění 024 o Dal	Text FVU tuzemská Subjekt 0002 BAUMA)	< CR s.r.o.			Částka val 5 600,00 CZI Pro výkaz DP 0	⊞ Tab < H	ılka	C ≡ estavy ~
« < 1/5 >	<b>»</b> ~	Účetní zápisv									III Tab	ulka 🕜 Detail 🔾 👅	r c =
Uložit	ový Smazat	Páruj Sa	aldokontní případ										dkazy ~
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Úð	et Náze	ev účtu	Středisl	ko Název středisk	a Měna	Obrat MD Val	Obrat	MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částk
0 4	4 odúčt. zálohy - :	základ 12 324	4001 Přija	té provozní zálohy a	a 00	Správa	CZK		0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,0	,00
5	odúčt. zálohy -	DPH 12 343	3105 DPH	na výstupu - snížer	ná 00	Správa	CZK		0,00	0,00	-120,00	-120,0	.00
1	automatická	31:	1001 Pohl	edávky odběratelé	t 00	Správa	CZK	5 6	00,00	5 600,00	1 120,00	1 120,0	,00
2	2 automatická	34	3105 DPH	na výstupu - snížer	ná 00	Správa	CZK		0,00	0,00	600,00	600,0	,00
3	8 automatická	60.	2000 Tržby	/ z prodeje služeb	00	Správa	CZK		0,00	0,00	5 000,00	5 000,6	,00
•													Þ
≪ < 1/2 >	<b>»</b> ~	Podklady pro	výkaz DPH, kontr	olní hlášení DPH	l a souhrnne	é hlášení					I Tab	ulka 🕜 Detail 🔍 🕇	rc≡
Období pro DPH	H Datum povinno	os Kód subjektu	Název su	ibjektu Řádek výl	kazu DF Zákla	ad daně	Daň	Sazba daně	Procen	to DPH	Datum sazby dar Prov	eden Období odvodu	l Pořadí v
2024.01	15.01.202	4 0002	BAUMAX	ČR s	2	5 000,00	600,	,00 snížená sazba		12,00	15.01.2024 Ne	2024.01	
2024.01	15.01.202	4 0002	BAUMAX	ČR s	2	-1 000,00	-120,	,00 snížená sazba		12,00	15.01.2024 Ne	2024.01	

# Přeřazení do jiné sazby DPH

Při přeřazení do jiné sazby je zboží (resp. služba) přeřazeno z jedné sazby do jiné.

Jedná se o případ (podrobněji rozepsáno níže), kdy je přeřazeno např. ze snížené sazby (s hodnotou 15%) do základní sazby (s hodnotou 21%), z druhé snížené (s hodnotou 10%) do základní sazby (s hodnotou 12%), nebo k osvobození u dodání knih (hodnota 0%).

 POZOR, při dodání knih je třeba na doúčtovací faktuře použít sazbu DPH 0% a navíc kód pro výkaz DPH 36 (ostatní plnění osvobozené (ř. 26)), viz samostatný dokument Práce s DPH (CZ legislativa) – od 1.1.2016.

POZOR, při připárování zálohy je vždy nutný ruční zásah.

## Příklad:

Záloha byla uhrazena v roce 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 2000,- Kč, sazba DPH 15% je 300,- Kč.

Konečná doúčtovací faktura je vystavena v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 10000,- Kč (základ) s DPH 21%. **Je daněn pouze rozdíl základů**, což je 8000,- Kč, z toho 1680,- Kč DPH 21%.

Dodavateli tedy postupně zaplatíme částku: 2000 + 300 (ze zálohy) + 8000 + 1680 (z doúčtovací faktury) = 11980,-Kč

Mohou nastat různé případy připárování Faktury zálohové daňové (FPZD, FVZD) ke konečné doúčtovací Faktuře účetní (FPU, FVU) při změně sazby DPH:

včetně DPH (kopií složek zálohy), viz kapitola <u>Připárování zálohy včetně DPH (kopií složek zálohy)</u>
 o oba doklady musí mít složky

• • • • www.eso9.cz

• ručním zadáním částek (bez složek), viz kapitola Připárování ručním zadáním částek (bez složek)

- o použije se v případě, kdy FPZD nebo FPU nemá složky, částky jsou zadané pouze v hlavičce dokladu
- o použije se v případě, kdy FVZD vznikla z FVZ dle účetních zápisů
- lze použít pro připárování více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní nebo jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním.

POZOR, způsob pomocí prvního tlačítka ("nedaňové") není v tomto případě možný.

# Připárování zálohy včetně DPH (kopií složek zálohy)

Předpokladem je, že **daňová zálohová i doúčtovací faktura jsou pořízeny pomocí složek dokladu**. **POZOR**, nelze použít v případě, že sazba uvedená na záloze již neplatí, např. pokud je uvedena druhá snížená sazba (10%).

Nelze totiž při připojení zálohy založit složku s touto sazbou, protože již neplatí. V tom případě je nutné použít tlačítko ručním zadáním částek (bez složek), postup viz <u>níže</u>.

#### Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro přípojení se použije tlačítko **"včetně DPH (kopií složek zálohy)**". V označené záloze se přednabídne (aktuálně platná) snížená sazba DPH 12% a částka DPH 240,- Kč. Případná změna hodnot v označené záloze se nebere v úvahu a nemá na další činnost žádný vliv.

«< 1/1 > 2	» ~	Výběr záloh k do	oúčtovací fakt	uře								🎛 Tabulka 📝	Detail Q 🕇 C 🔳
													Odkazy ~
Číslo		0124010001		Období		2024.01			Odběratel		0002		
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308			BAUMAX ČR s.	r.o.			
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		1240100	01		Jejich obj.				
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		12 100,00		Záloha		0,00			Měna		CZK		
Součet	Připárovat oz	načené zálohy Nespárované zá	lohy	včetně D ručním zad	nedaňov PH (kopií s dáním část	ré ložek zálohy) ek (bez složek)						⊞ Tabulka 🕑	Detail Q T C =
Cislo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ	Sazba D	Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze záklac
0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	2 000,00	CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	2 000,00	12	2 240,00	výpočet DPH ze základ
0816100001	FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze záklac

Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

- k doúčtovací faktuře budou založeny záporné složky dokladu jako kopie všech složek příslušející dokladům označených vět zálohových faktur
- díky tomu se se na hlavičce doúčtovací faktury poníží částka "K úhradě".
- **POZOR**, složky budou mít uvedenou sníženou sazbu DPH, takže částky budou spočteny špatně! Je nutný ruční zásah viz níže.

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury přibyla složka "Žáloha", kde je mínusem odečtená záloha. Má uvedenou sníženou sazbu jako původní složka, což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na doúčtovací faktuře a jiná na faktuře účetní zálohové.

Na složce, kde se záloha odečítá, **je třeba ručně nastavit nyní platnou** základní sazbu DPH 21%. Poté bude spočtena částka DPH -420,- Kč. Tato složka znamená, že pro částku 2000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 240,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 2000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 240,- Kč.

Strana 10 (celkem 20)

• • • • • • www.eso9.cz

≪ < 1/1	> >>	<ul> <li>FVU tuzer</li> </ul>	nská									🆽 Tabulka 🕑 Detai	Q T C ≡
Rozúčtov	vání Úř	rady Tisk faktury	Tisk dobropisu									Odkazy ~	Sestavy ~
Typ / Číslo		FVU / 0124010001	Obd	lobí 20	024.01 •••		C	dběratel		0002	••• DIČ CZ186	31991 Ověření DIČ	
Jejich obj.							В	AUMAX ČR	s.r.o.				
Vystaveno		09.01.2024	Kon	st.s. 0	308		Р	látce DPH		plátce tuzem	nsko 🗸		
Zdanit. plnění		09.01.2024	Varia	ab.s. 12	24010001								
Splatno		23.01.2024	Var.s	s.zálohy		•	C	enová skup	ina	DISTR			
Středisko DAL		00	Účet	t DAL		•	P	řirážka		0,00	%+ 0,00 9	%	
K úhradě val		9 860,00	Zálo	oha val 0,	,00		M	lěna		CZK ···			
K úhradě CZK		9 860,00	Zálo	oha CZK 0,	.00		к	urz		1,00			
Stav		zaúčtovaná	✓ Zaká	ázka	•	•	Р	rojekt DAL					
Datum INTRAS	TAT	<b>#</b>	INTE	RASTAT n	e	~	Z	droj DAL					
Datum pro dob	propis	<b>*</b>	Pro	výkaz DPH 0 s	standard								
		Recyklační poplatky	7		Limitní přenesená	i DPH	т	isk pref. vět	y z parametrů apli	kace Ne 🗸			
Je uhrazeno		Ne 🗸	Uhra	azeno val 0,0	00		D	atum posle	dní úhrady				
<b>11 1 2</b> (2)		<b>CL XL CL</b>										The second se	0.70-
« < 2/2	> >>	<ul> <li>Slozky fak</li> </ul>	itury vydane									🖽 labulka 🕑 Detai	
Uložit	Storno	Historie složky											Odkazy ~
Pořadí T	yp složky	Identifikace složky	Text složky	Celkový počet	Měrná jednotka	Přirážka v %	Jedn.cena va	ι	Celkem val	Sazba D	Jedn.cena s DPH	Celkem s DPH	Pro výkaz Pro vý
1 Z	boží		Dodání zboží v základní s	1,00		0,00		10 000,00	10 00	00,00 21	12 100,0	12 100,00	0 standa
2 0	)statní		Záloha (doklad číslo0423	-1,00		0,00		2 000,00	-2 00	00,00 21	2 420,0	-2 420,00	0 standa

Díky tomu se spočte ze základu 8000,- Kč částka DPH 1680,- Kč v sazbě 21%, projeví se v rozúčtování a v podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH.

I/1      Hlavička dokla	V Doklad      Tisk rozúčtování								🎛 Tabulk	a 🖉 Detail Q 🝸 C 🚍 Odkazy ~ Sestavy ~
Тур	Číslo	Účet. ob	d. Zdanit. plně	ní	Text			Částka val	(	Částka CZK
FVU	0124010001	2024.01	09.01.2024		FVU tuzemská			9 680,00 CZ	zk s	9 680,00
Stav	Var. sym.	Středisk	o MD Středisko D	al	Subjekt			Pro výkaz D	рн :	Zakázka
10 zaúčtovaná	124010001	00	00		0002 BAUMAX ČR s.r.o.			0		
≪ < 1/4 > Uložit No	≫ ∽ Účetní záp vý Smazat Páruj	<b>bisy</b> Saldokontní pří	ipad						⊞ Tabulk	a Ø Detail Q ▼ C ≡ Odkazy ~
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	brat Dal CZK Částk
4	automatická	311001	Pohledávky odběratelé t	00	Správa	CZK	9 680,00	9 680,00	0,00	0,00
7	automatická	343122	DPH na výstupu - základn	00	Správa	CZK	0,00	0,00	1 680,00	1 680,00
9	ruční	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-2 000,00	-2 000,00
6	automatická	604000	Tržby za zboží	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00
										F
≪ < 1/1 >	>> v Podklady	pro výkaz DPH,	kontrolní hlášení DPH a :	ouhrnné h	lášení				III Tabulk	a ♂ Detail Q ▼ C ☰
Období pro DPH	Datum povinnos Kód subj	ektu Ná	ázev subjektu Řádek výkazu	DF Základ	daně Daň		Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Provede	n Období odvodu l Pořadí v
2024.01	09.01.2024.0002	BA	LIMAX ČR s	1	8 000 00	1 680 00	základní cazba	21.00	09.01.2024 Ne	2024.01

# Připárování ručním zadáním částek (bez složek)

Je možné provést připárování zálohové faktury daňové bez ohledu na to, zda daňová zálohová nebo doúčtovací záloha obsahuje složky dokladu. Při tomto způsobu připárování nevzniká žádná složka dokladu, projeví se jen v rozúčtování.

## Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní

#### Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **"ručním zadáním částek (bez složek)"**. V označené záloze se přednabídne (aktuálně platná) snížená sazba DPH 12% a částka DPH 240,- Kč.

• • • www.eso9.cz

<< 1/1 > >	» ~	Výběr záloh k de	oúčtovací faktu	ıře							(	🆽 Tabulka 📝 Deta	. <b>Q T C</b> ≡
													Odkazy ~
Číslo		0124010001		Období		2024.01		Oc	dběratel	00	002		
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308		BA	AUMAX ČR s.r.o.				
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		124010001	L	Jej	jich obj.				
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		12 100,00		Záloha		0,00		M	ěna	G	ZK		
Součet	) Připárovat oz	načené zálohy		včetně DP ručním zadá	nedaňové H (kopií slo iním částel	žek zálohy) < (bez složek)							
« < 2/3 > >	<b>&gt;</b> ~	Nespárované zá	lohy									🆽 Tabulka 🕜 Deta	u Q ▼ C ≡
Císlo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ)	Sazba D	Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00	D	0,00	výpočet DPH ze za
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	2 000,00	CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	2 000,00	12	2 240,00	výpočet DPH ze z
0816100001	FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze za

Podle označené zálohy by se DPH odečítalo v (aktuálně platné) snížené sazbě 12%, což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na doúčtovací faktuře a jiná na faktuře účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro sníženou sazbu, tento účet však v rozúčtování doúčtovací faktury neexistuje. V rozúčtování je pouze účet pro zaúčtování DPH pro základní sazbu DPH. Nelze odúčtovat DPH na jiný účet, než je zaúčtováno. Byla by hlášena chyba a záloha by se nepřipojila.

Před připojením je proto nutné ručně **změnit sazbu** z 12% na 21% a výpočet DPH nastavit na **"výpočet DPH ze základu**". Díky tomu se převezme pro připojení stejná částka základu ("Uhradit val (základ)"), jako byla na záloze, a částka s DPH ("Uhradit (včetně DPH)") se dopočte podle nastavené sazby.

« < 1/1 > »	🎟 Tabulka 📝 Deta	<u></u> <b>Q T</b> C ≡							
									Odkazy 🗸
Číslo	0124010001	Období	2024.01		00	dběratel	0002		
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308		BA	AUMAX ČR s.r.o.			
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	12401000:	1	Je	jich obj.			
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy							
K úhradě	12 100,00	Záloha	0,00		M	ěna	CZK		
Součet									
Připárovat	označené zálohy	nedař	lové						
		včetně DPH (kopi	í složek zálohy)						
		ručním zadáním čá	stek (bez složek)						
« < 2/3 > »	Nespárované zálohy							🌐 Tabulka 📝 Detai	Q T C =
	,								
Číslo dokladu Typ dokladu	Účetní období Datum zo	anit K úhradě Val Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (záklaď Sazba D	Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001 FVZD	2012.01 17.01.2	012 44 998,20 CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00 0	0,00	výpočet DPH ze za
0423120001 FVZD	2023.12 14.12.2	2 000,00 CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	2 000,00 21	2 420,00	výpočet DPH ze z
0816100001 FVZ	2016.10 11.10.2	016 500,00 CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00 0	0,00	výpočet DPH ze zi

Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH).
- na hlavičce doúčtovací faktury se částka zálohy včetně DPH připočte do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 2000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 21% (420,- Kč). To znamená, že pro částku 2000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 420,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 2000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 420,- Kč.

• • • • www.eso9.cz

Strana 12 (celkem 20)

K 1/1 >     Hlavička dokla	>> v Doklad     du   Tisk rozúčtování								III Tabulka	☑ Detail   Q   ▼   C   Ξ     Odkazy ~   Sestavy ~
Тур	Číslo	Účet. obd	. Zdanit. plněr	í	Text			Částka val	Cá	stka CZK
FVU	0124010001	2024.01	09.01.2024		FVU tuzemská			12 100,00 CZK	12	100,00
Stav	Var. sym.	Středisko	MD Středisko Da	ι	Subjekt			Pro výkaz DPH	Zal	(ázka
10 zaúčtovaná	124010001	00	00		0002 BAUMAX	ČR s.r.o.		0		
≪ < 1/5 > : Uložit Nor	Ý Účetní záp vý Smazat Páruj	pisy Saldokontní při	ipad						🖽 Tabulka (	O Detail Q ▼ C ≡     Odkazy ∨
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název středis	ka Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK Č
4	odúčt. zálohy - základ 21	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-2 000,00	-2 000,00
5	odúčt. zálohy - DPH 21	343122	DPH na výstupu - základn	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-420,00	-420,00
1	automatická	311001	Pohledávky odběratelé t	00	Správa	CZK	12 100,00	12 100,00	2 420,00	2 420,00
2	automatická	343122	DPH na výstupu - základn	00	Správa	CZK	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00
3	automatická	604000	Tržby za zboží	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00
( 1/2 ) :	>> V Podklady	pro výkaz DPH,	kontrolní hlášení DPH a	souhrnné h	ılášení				⊞ Tabulka (	Betail Q ▼ C ≡
Období pro DPH	Datum povinnos Kód subj	ektu Ná	zev subjektu Rádek výkaz	u DF Základ	dané	Dań	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Prove	den Obdobi odvodu [ Pořa
2024.01	09.01.2024 0002	BA	UMAX ČR s	1	10 000,00	2 100,0	) základní sazba	21,00	09.01.2024 Ne	2024.01
2024.01	09.01.2024 0002	BA	UMAX CR s	1	-2 000,00	-420,0	) základní sazba	21,00	09.01.2024 Ne	2024.01

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 2100,- Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -420,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 1680,- Kč (2100 - 210 = 1680).

## Připojení více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní

#### Připojení záloh k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko "**ručním zadáním částek (bez složek)**". V označených se přednabídne (aktuálně platná) snížená sazba DPH 12% a částky DPH 120,- Kč.

≪ < 1/1 >	» v	Výběr záloh k de	oúčtovací fakti	uře							🆽 Tabulka 📝 Deta	<u>i</u> l Q T C ≡
												Odkazy ~
Číslo		0124010001		Období		2024.01		0	dběratel	0002		
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308		В	AUMAX ČR s.r.o.			
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		124010001		Je	ejich obj.			
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy								
K úhradě		12 100,00		Záloha		0,00		M	lěna	CZK		
Součet	Připárovat oz	načené zálohy	1-bu	včetně DP ručním zadá	nedaňové H (kopií slu áním částe	é ožek zálohy) k (bez složek)					m Thulka (P a	
× × 3/4 /	<i>"</i> ~	Nesparovane za	lony								E labuika C Deta	
Císlo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanite	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ) Sazba	D Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00 0	0,00	výpočet DPH ze za
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	1 000,00	CZK	1 000,00	1 150,00	1 150,00	12.12.2023	1 000,00 12	1 120,00	výpočet DPH ze z
• 0423120002	FVZD	2023.12	20.12.2023	1 000,00	CZK	1 000,00	1 150,00	1 150,00	18.12.2023	1 000,00 12	1 120,00	výpočet DPH ze z
0816100001	EV/7	2016.10	11 10 2016	500.00	CZK	500.00	500.00	500.00	12 10 2016	0.00 0	0.00	winočet DPH ze z:

Podle označených záloh by se DPH odečítalo v (aktuálně platné) snížené sazbě 12%, což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na doúčtovací faktuře a jiná na faktuře účetní zálohové. Navíc by se odečítané částky DPH účtovaly na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro sníženou sazbu, tento účet však v rozúčtování doúčtovací faktury neexistuje. V rozúčtování je pouze účet pro zaúčtování DPH pro základní sazbu DPH. Nelze odúčtovat DPH na jiný účet, než je zaúčtováno. Byla by hlášena chyba a zálohy by se nepřipojily.

Před připojením je proto nutné ručně **změnit sazbu** z 12% na 21% a výpočet DPH nastavit na **"výpočet DPH ze základu**". Díky tomu se převezme pro připojení stejná částka základu ("Uhradit val (základ)"), jako byla na záloze, a částka s DPH ("Uhradit (včetně DPH)") se dopočte podle nastavené sazby.

• • • • www.eso9.cz

Strana 13 (celkem 20)

Číslo		0124010001		Období		2024.01		00	lběratel	(	0002		
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308		BA	UMAX ČR s.r.o.				
Zdanit. plnění		09.01.2024		Variab.s.		124010001	1	Jej	jich obj.				
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		12 100,00		Záloha		0,00		M	ěna	(	CZK		
Součet	Připárovat ozr	načené zálohy		včetně DPi ručním zadá	nedaňové H (kopií slo iním částel	vžek zálohy) k (bez složek)							
≪ ∢ 3/4 >	» ~	Nespárované zá	lohy								!	🌐 Tabulka 🕜 Deta	it Q T C ≡
Císlo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ	Sazba D	Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze za
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	1 000,00	CZK	1 000,00	1 150,00	1 150,00	12.12.2023	1 000,00	21	1 210,00	výpočet DPH ze z
• 0423120002	FVZD	2023.12	20.12.2023	1 000,00	CZK	1 000,00	1 150,00	1 150,00	18.12.2023	1 000,00	21	1 210,00	výpočet DPH ze z
0816100001	FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze za

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH).
- na hlavičce doúčtovací faktury se částky záloh včetně DPH připočtou do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 2 x 1000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 21% (2 x 210 = 420,- Kč). To znamená, že pro částku 2 x 1000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 2 x 210,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 2000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 420,- Kč.

K 1/1 >     Hlavička dokla	V Doklad								🆽 Tab	ulka C Detail Q T C E
Тур	Číslo	Účet. obo	d. Zdanit. plni	iní	Text			Částka val		Částka CZK
FVU	0124010001	2024.01	09.01.2024		FVU tuzemská			12 100,00 CZK		12 100,00
Stav	Var. sym.	Středisko	o MD Středisko D	al	Subjekt			Pro výkaz DPH		Zakázka
10 zaúčtovaná	124010001	00	00		0002 BAUMAX C	ÎR s.r.o.		0		
« < 1/7 > :	>> v Účetní zá	pisy							🖽 Tab	ulka 🕑 Detail Q 🕇 C 🚍
Uložit Nov	vý Smazat Páruj	Saldokontní př	fipad							Odkazy ~
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název středisk	a Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK Č
7	odúčt. zálohy - základ 21	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 00	0,00 -1 000,00
8	odúčt. zálohy - DPH 21	343122	DPH na výstupu - základn	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-21	0,00 -210,00
9	odúčt. zálohy - základ 21	324001	Přijaté provozní zálohy a	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 00	0,00 -1 000,00
10	odúčt. zálohy - DPH 21	343122	DPH na výstupu - základn	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-21	0,00 -210,00
4	automatická	311001	Pohledávky odběratelé t	. 00	Správa	CZK	12 100,00	12 100,00	2 42	0,00 2 420,00
5	automatická	343122	DPH na výstupu - základn	00	Správa	CZK	0,00	0,00	2 10	0,00 2 100,00
6	automatická	604000	Tržby za zboží	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 00	0,00 10 000,00
										۱.
≪ < 1/3 > :	→ Podklady	pro výkaz DPH,	kontrolní hlášení DPH a	souhrnné l	hlášení				🖽 Tab	ulka 🗷 Detail Q 🕇 C 🚍
Období pro DPH	Datum povinnos Kód subj	ektu N	ázev subjektu Řádek výka	zu DF Základ	daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar I	Proveden Období odvodu l Pořa
2024.01	09.01.2024 0002	BA	AUMAX ČR s	1	10 000,00	2 100,00	základní sazba	21,00	09.01.2024	Ve 2024.01
2024.01	09.01.2024 0002	BA	AUMAX ČR s	1	-1 000,00	-210,00	základní sazba	21,00	09.01.2024	Ve 2024.01
2024.01	09.01.2024 0002	BA	AUMAX ČR s	1	-1 000,00	-210,00	základní sazba	21,00	09.01.2024	Ve 2024.01

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 2100,- Kč a záporně částky z připojených daňových zálohy (2 x (-210) = -420,- Kč). Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 1680,- Kč (2100 - 210 - 210 = 1680).

• • • www.eso9.cz

# Připojení jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním

#### Připojení zálohy k doúčtovacím fakturám

Pro přípojení se použije tlačítko **"ručním zadáním částek (bez složek)**". V označené záloze se nejprve **ručně** zadá poměrná částka základu daně (např. 1000,- Kč), cena včetně DPH se vypočítá podle (aktuálně platné) snížené sazby DPH 12%, tedy 120,- Kč.

≪ < 1/1 <b>&gt; ≫</b> ~	Výběr záloh k do	oúčtovací faktu	ře							🆽 Tabulka 🕑	
Číslo	0124010001		Období		2024.01		Oc	dběratel	00	02	
Vystaveno	09.01.2024		Konst.s.		0308		BA	AUMAX ČR s.r.o.			
Zdanit. plnění	09.01.2024		Variab.s.		124010001		Jej	jich obj.			
Splatno	23.01.2024		Var.s.zálohy								
K úhradě	6 050,00		Záloha		0,00		M	ěna	CZ	к	
Součet Připárovat o	značené zálohy		včetně DP ručním zadá	nedaňové H (kopií slo áním částel	vžek zálohy) k (bez složek)						
<b>« &lt;</b> 2/3 <b>&gt; »</b> ~	Nespárované zál	lohy								🖽 Tabulka 🕜	Detail Q ▼ C ☰
Císlo dokladu Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ) S	Sazba D Uhradit (včetně	DPI Výpočet DPH
0412010001 FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00 0	C	,00 výpočet DPH ze za
0423120001 FVZD	2023.12	14.12.2023	2 000,00	CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	1 000,00 1	2 1 1 20	,00 výpočet DPH ze z
0816100001 FVZ	2016.10	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	500,00	500,00	12.10.2016	0,00 0	0	,00 výpočet DPH ze za

Podle označené zálohy by se DPH odečítalo v (aktuálně platné) snížené sazbě 12%, což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na doúčtovací faktuře a jiná na faktuře účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro sníženou sazbu, tento účet však v rozúčtování doúčtovací faktury neexistuje. V rozúčtování je pouze účet pro zaúčtování DPH pro základní sazbu DPH. Nelze odúčtovat DPH na jiný účet, než je zaúčtováno. Byla by hlášena chyba a záloha by se nepřipojila.

Před připojením je proto nutné ručně **změnit sazbu** z 12% na 21% a výpočet DPH nastavit na **"výpočet DPH ze základu**". Díky tomu se převezme pro připojení poměrná částka základu ("Uhradit val (základ)"), jako byla na záloze, a částka s DPH ("Uhradit (včetně DPH)") se dopočte podle nastavené sazby.

Číslo	(	0124010001		Období		2024.01		Oc	dběratel	0002	
Vystaveno		09.01.2024		Konst.s.		0308		BA	AUMAX ČR s.r.o.		
Zdanit. plnění	(	09.01.2024		Variab.s.		12401000	L	Jej	jich obj.		
Splatno		23.01.2024		Var.s.zálohy							
K úhradě		6 050,00		Záloha		0,00		Mé	ěna	CZK	
Součet	Připárovat ozn	ačené zálohy		včetně DP ručním zada	nedaňové H (kopií slo áním částe	o ožek zálohy) k (bez složek)					
<b>« &lt;</b> 2/3 <b>&gt;</b> 3	<b>»</b> ~	Nespárované zá	lohy								⊞Tabulka ♂ Detail Q ¥ C ☰
Císlo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanite	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ) Sazba D	Uhradit (včetně DP Výpočet DPH
0412010001	FVZD	2012.01	17.01.2012	44 998,20	CZK	44 998,20	54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00 0	0,00 výpočet DPH ze za
• 0423120001	FVZD	2023.12	14.12.2023	2 000,00	CZK	2 000,00	2 300,00	2 300,00	12.12.2023	1 000,00 21	1 210,00 výpočet DPH ze z
	E										

Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH).
- na hlavičce doúčtovací faktury se částka zálohy včetně DPH připočte do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 1000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 21% (210,- Kč). To znamená, že pro částku 1000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 210,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto doúčtovacím dokladu o 1000,- Kč a tomu odpovídá snížení DPH o 210,- Kč.

≪ < 1/1 >	>> v Doklad										🎛 Tabulka	🗷 Detail Q 🔻 C 🚍
Hlavička dokl	adu Tisk rozúčtování	]										Odkazy ~ Sestavy ~
Тур	Číslo	Účet. ob	d.	Zdanit. plnění	Te	ext				Částka val	Čá	istka CZK
FVU	0124010001	2024.01		09.01.2024	F۷	/U tuzemská				6 050,00 CZK	6	050,00
Stav	Var. sym.	Středisk	o MD	Středisko Dal	Su	ubjekt				Pro výkaz DPH	Za	kázka
10 zaúčtovaná	124010001	00		00	00	002 BAUMAX	ČR s.r.o.			0		
« < 1/5 >	>> v Účetní :	zápisy									🌐 Tabulka	☑ Detail Q ▼ C ☰
Uložit No	ový Smazat Páruj	Saldokontní p	řípad									Odkazy ~
Pořadí účetního	r Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	S	Středisko	Název středis	ka Měna	a	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK Č
4	odúčt. zálohy - základ 21	324001	Přijaté provoz	zní zálohy a 0	0	Správa	CZK		0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00
5	odúčt. zálohy - DPH 21	343122	DPH na výstu	ipu - základn 0	0 5	Správa	CZK		0,00	0,00	-210,00	-210,00
1	automatická	311001	Pohledávky o	dběratelé t 0	0 5	Správa	CZK		6 050,00	6 050,00	1 210,00	1 210,00
2	automatická	343122	DPH na výstu	ipu - základn 0	0 9	Správa	CZK		0,00	0,00	1 050,00	1 050,00
3	automatická	604000	Tržby za zbož	í O	0 9	Správa	CZK		0,00	0,00	5 000,00	5 000,00
< < 1/2 >	>> V Podklad	dy pro výkaz DPH	l, kontrolní hlá	šení DPH a sou	uhrnné hlá	išení					🖽 Tabulka	In the second secon
Období pro DPI	H Datum povinnos Kód su	ibjektu N	lázev subjektu	Řádek výkazu D	F Základ da	aně	Daň		Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Prove	den Období odvodu I Pořa
2024.01	09.01.2024 0002	В	AUMAX ČR s	1		5 000,00	1 05	0,00	základní sazba	21,00	09.01.2024 Ne	2024.01
2024.01	09.01.2024 0002	В	AUMAX ČR s	1		-1 000,00	-21	0,00	základní sazba	21,00	09.01.2024 Ne	2024.01

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 1050,- Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -210,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 840,- Kč (1050 - 210 = 840).

# Zbývající částku připárujeme stejným způsobem k další faktuře, díky tomu bude z doúčtovacích faktur dohromady odvedeno DPH 1680,- Kč (2 x 840 = 1680,- Kč):



• • • • www.eso9.cz

•

•

•

# Přeplatek (záporný rozdíl základů)

**Rozdíl základů je záporný** (základ doúčtovací faktury je nižší, než základ ze zaplacených záloh). Může nastat při vyúčtování dodání tepla a chladu a u vodného a stočného, kdy došlo k přeřazení z druhé snížené sazby (10%) do snížené sazby (12%).

- Pokud jsou jen loňské zálohy (s loňskými sazbami), použije se původní (loňská) sazba daně. Viz kapitola Zálohy v jedné sazbě (loňské).
- Jestliže jsou zálohy loňské i letošní (tedy s různými sazbami DPH), použijí se obě sazby. Při připojování záloh se postupuje "od konce". Platí fikce, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. Viz kapitola <u>Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)</u>.

**POZOR**, při připárování zálohy je vždy nutný ruční zásah.

# Zálohy v jedné sazbě (loňské)

## Příklad:

Záloha byla uhrazena v roce 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 10000,- Kč, sazba DPH 10% je 1000,- Kč.

Konečná doúčtovací faktura je vystavena v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 5000,- Kč (základ) s DPH 12%. **Je daněn pouze rozdíl základů,** což je -5000,- Kč, z toho - 500,- Kč DPH 10%.

POZOR, na jednom dokladu nemohou být zadány kombinace loňských a letošních sazeb, proto:

- Musí mít hlavička dokladu nejprve zadané loňské Datum sazby DPH (a podle toho se budou nabízet loňské sazby DPH). Teprve pak je možné zadat částky na hlavičku (u FPU bez složek), resp. pořídit složky (u FVU i FPU se složkami). Podrobnější postup je uveden níže.
- **POZOR**, položka **"Datum sazby DPH**" není standardně na hlavičkách dokladů zobrazena. Je k dispozici jen v Komplexním editoru. Je možné si objednat zobrazení této položky na hlavičky dokladů. Toto mohou udělat jen pracovníci ESO9 international a.s., případně certifikování správci.

# Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní

## Hlavička doúčtovací faktury

1) Na hlavičce doúčtovací faktury je nejprve nutné nastavit **loňské Datum sazby DPH**, např. v Komplexním editoru, viz výše.

- Díky tomu pak bude možné zadat částku do první položky "Základ 12%" (pro druhou sníženou sazbu) na faktuře bez složek (typicky FPU), resp. ve složkách vybrat v položce "Sazba DPH" první položku 12% (pro druhou sníženu sazbu) na faktuře se složkami (typicky FVU).
- POZNÁMKA: Hodnoty sazeb (jejich %), se zobrazují podle uživatelského datumu z horní lišty.
- 2) Poté lze zadat částky na hlavičku, resp. její složky. Je třeba zadat s druhou sníženou sazbou (10 %)
  - Pokud doklad nemá složky (typicky FPU), tak se jen na hlavičce FPU do první položky "Základ 12%" (pro druhou sníženou sazbu) zadá částka 5000,- Kč, z ní se dopočte částka 500,- Kč ve vedlejší položce "Daň 12%".
  - Pokud má doklad složky (typicky FVU), tak se ve složce vybere v položce "Sazba DPH" první položka 12% (pro druhou sníženu sazbu) a do položky "Jedn.cena val" se zadá částka 5000,- Kč, z ní se dopočte částka 5500,- Kč v položce "Jedn.cena s DPH" a taky "Celkem s DPH" (když je "Celkový počet" = 1). Na hlavičce (jejím detailu) pak bude napočten základ 5000,- Kč a daň 500,- Kč.

## Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **"ručním zadáním částek (bez složek)**". V označené záloze se přednabídne základ DPH 10000,- Kč a částka DPH 1000,- Kč. Zobrazuje se sazba 12% (dle uživatelského datumu), avšak spočteno je s 10%.

• • • • • • • www.eso9.cz

Strana 17 (celkem 20)

≪ < 1/1 > ≫ ~	Výběr záloh k doúčtovací faktu	ıře							🆽 Tabulka 🕑 🛙	etail Q T C ≡
0										Odkazy 🗸
Číslo	0124010001	Období	2024.	01		Odběratel		0002		
Vystaveno	08.01.2024	Konst.s.	0308			BAUMAX ČR s.i	.0.			
Zdanit. plnění	08.01.2024	Variab.s.	12401	0001		Jejich obj.				
Splatno	22.01.2024	Var.s.zálohy								
K úhradě	5 500,00	Záloha	0,00			Měna		CZK		
Součet Připárovat oz	značené zálohy	včetně DPH	nedaňové H (kopii složek zálohy) ním částek (bez složek)							
<b>« &lt;</b> 2/3 <b>&gt; »</b> ~	Nespárované zálohy								🌐 Tabulka 🕜 🛛	etail Q ▼ C ☰
Císlo dokladu Typ dokladu	Účetní období Datum zdanite	K úhradě Val	Měna K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit val (základ)	Sazba D	Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0412010001 FVZD	2012.01 17.01.2012	44 998,20 C	ZK 44 998,	20 54 000,00	54 000,00	16.01.2012	0,00	D	0,00	výpočet DPH ze zákla
0423120001 FVZD	2023.12 27.12.2023	10 000,00 C	ZK 10 000,	11 000,00	11 000,00	27.12.2023	10 000,00	12	11 000,00	výpočet DPH ze zákla
0816100001 FVZ	2016.10 11.10.2016	500,00 C	ZK 500,	00 500,00	500,00	12.10.2016	0,00	0	0,00	výpočet DPH ze zákla

Při připojení není třeba nic ručně měnit, upravovat, protože jak na záloze, tak na doúčtovací faktuře je stejná sazba DPH 10%.

Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (mají typ účetního zápisu "odúčtování zálohy základ" a "odúčtování zálohy - DPH").
- na hlavičce doúčtovací faktury se částka zálohy včetně DPH připočte do položky "Záloha" a o tuto částku se sníží částka "K úhradě".

#### Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně -10000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 10% (-1000,- Kč).

1/1 > 1/	Doklad du Tisk rozúčtování										🆽 Tab	ulka 🗹 Detail 🔍 Odkazy 🗸	<b>▼ C ≡</b> Sestavy ~
Тур	Číslo	Účet	obd.	Zdanit. plněr	ú	Text				Částka val		Částka CZK	
FVU	0124010001	2024	.01	08.01.2024		FVU tuzemská				-5 500,00 C	ZK	-5 500,00	
Stav	Var. sym.	Střec	lisko MD	Středisko Da	ι	Subjekt				Pro výkaz DF	ч	Zakázka	
10 zaúčtovaná	124010001	00		00		0002 BAUMA	KČR s.r.o.			0			
<ul> <li>≪ &lt; 1/5 &gt; &gt;&gt; &lt; Účetní zápisy</li> <li>Uložit</li> <li>Nový</li> <li>Smazat</li> <li>Páruj</li> <li>Saldokontní případ</li> <li>Odkazy </li> </ul>													
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu		Středisko	Název středis	ka	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částk
4	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provozr	ní zálohy a	00	Správa		CZK	0,00	0,00	-10 000,0	0 -10 00	0,00
5	odúčt. zálohy - DPH 12	343110	DPH na výstup	ou - snížená	00	Správa		CZK	0,00	0,00	-1 000,0	0 -1 00	0,00
1	automatická	311001	Pohledávky od	běratelé t	00	Správa		CZK	5 500,00	5 500,00	11 000,0	0 11 00	0,00
2	automatická	600000	Tržby za vlastn	ií výkony a	00	Správa		CZK	0,00	0,00	5 000,0	0 5 00	0,00
3	automatická	343110	DPH na výstup	ou - snížená	00	Správa		CZK	0,00	0,00	500,0	0 50	0,00
Období pro DPH	Datum povinnos Kód sub	jektu	Název subjektu	Řádek výkazu	DF Základ	daně	Daň		Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Pro	veden Období odvod	du 🛛 Pořadí 🗤
2024.01	08.01.2024 0002		BAUMAX ČR s		2	5 000,00		500,00	snížená sazba 2	10,00	27.12.2023 Ne	2024.01	
2024.01	08.01.2024 0002		BAUMAX ČR s		2	-10 000,00		-1 000,00	snížená sazba 2	10,00	27.12.2023 Ne	2024.01	

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 500,-Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -1000,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka -500,- Kč (500 - 1000 = -500).

# Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)

#### Příklad:

Jedna záloha byla uhrazena v prosinci 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 10000,- Kč, sazba DPH 10% je 1000,- Kč.

Druhá záloha byla uhrazena v lednu 2024, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo v roce 2024. Základ DPH zálohy je 10000,- Kč, sazba DPH 12% je 1200,- Kč.

Konečná doúčtovací faktura je vystavena v únoru 2024 na celkovou hodnotu dodávky 5000,- Kč (základ) s DPH 12%. Je daněn pouze rozdíl základů, což je -15000,- Kč. Protože se vrací "od konce", musí se použít sazba DPH 12% na základ přeplatku 10000,- Kč z poslední FPZD, což je -1200,- Kč DPH 12%. Pro zbytek přeplatku 5000,- Kč se musí použít sazba DPH 10% z předchozí FPZD, což je -500,- Kč DPH 10%. DPH je celkem -1700,- Kč.

POZOR, na jednom dokladu nemohou být spočteny kombinace loňských a letošních sazeb, proto:

- U dodavatele, tedy na FVU kde jsou složky, je třeba vystavit dvě doúčtovací faktury. Jedna musí mít loňské Datum sazby DPH (a podle toho loňské sazby DPH) a na ni se připojí loňské zálohy. Druhá nebude mít datum vyplněno (tedy bude mít letošní sazby DPH) a na ni se připojí letošní zálohy.
- U odběratele, tedy na FPU která nemá složky, lze udělat na jedné doúčtovací faktuře. Musí mít zadané loňské Datum sazby DPH (a podle toho se budou nabízet loňské sazby DPH), bez přepočtu a pořízena jen na částku přeplatku. Podrobnější postup je uveden níže.
- POZOR, položka "Datum sazby DPH" není standardně na hlavičkách dokladů zobrazena. Je k dispozici jen v Komplexním editoru. Je možné si objednat zobrazení této položky na hlavičky dokladů. Toto mohou udělat jen pracovníci ESO9 international a.s., případně certifikování správci.

# Připojení Faktur přijatých zálohových daňových k Faktuře přijaté účetní

#### Hlavička faktury přijaté účetní

1) Na hlavičce faktury přijaté účetní je nejprve nutné nastavit **loňské Datum sazby DPH**, např. v Komplexním editoru, viz výše).

Díky tomu pak bude možné zadat částku do první položky "Základ 12%" (pro druhou sníženou sazbu).

• POZNÁMKA: Hodnoty sazeb (jejich %), se zobrazují podle uživatelského datumu z horní lišty.

2) Následně je třeba na záložce "Rozšířené údaje" nastavit položku "K úhradě" na hodnotu "bez přepočtu".
 3) Poté lze zadat částky přeplatku (zbývající částky základů + částky DPH).

V první položce "Základ 12%" (pro druhou sníženou sazbu) se zadá -5000,- a vedle do "Daň 12%" -500,-.
 V druhé položce "Základ 12%" (pro sníženou sazbu) se zadá -10000,- a vedle do "Daň 12%" -1200,-.
 Do položek "K úhradě val" a "K úhradě CZK" se zadá -16700,-.
 Díky tomu že je FPU pořízena jen na přeplatek je ve výsledku DPH z rozdílu -1700 - Kč

Diky loinu, ze je FPU	polizella jeli lla	prepiater, je ve vysiet	JKU DFTT 2 TOZUNU - 17	00, <b>-</b> KC.

K úhradě val	-16 700,00	Záloha val	0,00	Připojit	Měna	CZK ••• Kurz 1,00
K úhradě CZK	-16 700,00	Záloha CZK	0,00	Připojené	Kurz hlavičky	1,00
Základ 12%	-5 000,00	Daň 12%	-500,00			
Základ 12%	-10 000,00	Daň 12%	-1 200,00	]	Základ 0%	0,00
Základ 21%	0,00	Daň 21%	0,00		Mimo daň	0,00
Pro výkaz DPH	0 standard				Korekce ze záloh	0,00

# Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko "nedaňové".

« < 1/1 >	🛿 🖞 🖞 🖉 🕮 Tabulka 🖉 Detail Q 🍸 C 🚍												
													Odkazy 🗸
Číslo		1024010001		Období		2024.01			Odběratel		0002		
Vystaveno		08.01.2024		Konst.s.		0308			BAUMAX ČR s.	r.o.			
Zdanit. plnění		08.01.2024		Variab.s.		56996211	174		Jejich obj.		5699621174821		
Splatno		22.01.2024		Var.s.zálohy									
K úhradě		-16 700,00		Záloha		0,00			Měna		CZK		
Součet       Připárovat označené zálohy       včetně DPH (kopii složek zálohy)       ručním zadáním částek (bez složek)													
« < 3/3 »													
Císlo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanite K	úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrady	Uhradit Val (základ	Uhradit CZK	Sazba D	Uhradit (včetně DPI )
9021100001	FPZ	2021.10	21.10.2021	12 345,00	CZK	12 345,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0	0,00 d
9223120001	FPZD	2023.12	27.12.2023	10 000,00	CZK	10 000,00	-11 000,00	-11 000,00	27.12.2023	10 000,00	10 000,00	12	11 000,00 d
9224010001	FPZD	2024.01	04.01.2024	10 000,00	CZK	10 000,00	-11 200,00	-11 200,00	04.01.2024	10 000,00	10 000,00	12	11 200,00 d

Označené **zálohy** se **ponechají beze změn**, nic není třeba měnit, upravovat, protože se busou připjovat jen základy. Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

• • • • • www.eso9.cz

- u doúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy připojených záloh jen s částkami základů.
- na hlavičce doúčtovací faktury se částky záloh včetně DPH připočtou do položky "Záloha" a zároveň do položky "Mimo daň", aby nedošlo k ponížení částky k úhradě.

#### Faktura přijatá účetní po připojení faktur přijatých zálohových daňových

Na vlastním dokladu se součet základů záloh doplní na hlavičku do položek "Záloha val" a "Záloha CZK". Aby se o tuto částku neponížila částka přeplatku (k úhradě), doplní se zároveň i do položky "Mimo daň".

K úhradě val	-16 700,00	Záloha val	20 000,00	Připojit	Měna	CZK ••• Kurz 1,00
K úhradě CZK	-16 700,00	Záloha CZK	20 000,00	Připojené	Kurz hlavičky	1,00
Základ 12%	-5 000,00	Daň 12%	-500,00			
Základ 12%	-10 000,00	Daň 12%	-1 200,00		Základ 0%	0,00
Základ 21%	0,00	Daň 21%	0,00		Mimo daň	20 000,00

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním základu záloh. V rozúčtování je odečtení základu daně -10000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 10% (-1000,- Kč).

K × 1/1 × ×     Hlavička doklad	v Doklad								III Tabul	ka 🕜 Detail 🔍 🕇 Odkazy 🗸 Se	C ≡ stavy ∨
Тур	Číslo	Účet. ob	d. Zdanit. plni	iní	Text			Částka val		Částka CZK	
FPU	1024010001	2024.01	08.01.2024		FPU režijní tuz	emská		-16 700,00	CZK	-16 700,00	
Stav	Var. sym.	Středisk	o MD Středisko D	al	Subjekt			Pro výkaz DF	рΗ	Zakázka	
30 zaúčtováno	5699621174		00		0002 BAUMAX	(ČR s.r.o.		0			
< < 1/6 > 🗙 Uložit Nov											
Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název středisk	ka Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částk
1	automatická	321001	Dluhy/závazky dodavatel	00	Správa	CZK	20 000,00	20 000,00	3 300,00	3 300,0	00
2	automatická	343205	DPH na vstupu - snížená	NULL	Nedefinováno	CZK	-1 200,00	-1 200,00	0,00	0,0	00
5	ruční	314001	Poskytnuté zálohy a závd	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,0	00
<u> </u>	ruční	314001	Poskytnuté zálohy a závd	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,0	00
3	automatická	500000	Spotřebované nákupy	NULL	Nedefinováno	CZK	5 000,00	5 000,00	0,00	0,0	00
4	automatická	343210	DPH na vstupu - snížená	NULL	Nedefinováno	CZK	-500,00	-500,00	0,00	0,0	00
4											Þ
« < 1/2 > »	<ul> <li>&lt; 1/2 &gt; &gt;&gt; Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení</li> <li> <b>B</b> Tabulka</li></ul>										
Období pro DPH	Datum povinnos Kód subje	ektu Ná	izev subjektu Řádek výkaz	u DF Základ	daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar Prove	den Období odvodu	l Pořadí v
2024.01	08.01.2024 0002	BA	UMAX ČR s	41	-10 000,00	-1 200,00	) snížená sazba	15,00	27.12.2023 Ne	2024.01	
2024.01	08.01.2024 0002	BA	UMAX ČR s	41	-5 000,00	-500,00	) snížená sazba 2	10,00	27.12.2023 Ne	2024.01	

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH jsou uvedeny částky tak, jak byly zadány na hlavičku faktury (před připojením zálohy). Jde o částky -1200,- Kč ve snížené sazbě (12%) a -500,- Kč v druhé snížené sazbě (10%). Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka -1700,- Kč.

• • • www.eso9.cz