



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

Strana 1 (celkem 53)

• • • • • • • • • • www.eso9.cz

Obecný princip DPH	3
Úvodní otázky a odpovědi	3
Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu	4
Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů	7
Důležité položky z hlediska DPH v účetních zápisech dokladů	7
Faktury přijaté z hlediska DPH	8
Obecný princip práce ve fakturách přijatých	8
Faktura přijatá účetní tuzemská – bez složek	9
Faktura přijatá účetní tuzemská – se složkami	9
Faktura přijatá účetní tuzemská – v cizí měně	11
Zaúčtování přenesené DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté tuzemské	12
Započtení DPH na faktuře přijaté současně do řádku 47	12
Eaktura přijatá účetní zahraniční v EU – bez složek	12
Faktura přijatá účetní zahraniční v EU – se složkami	13
Zaúčtování DPH na vstunu a výstunu na Eaktuře nřijaté z EU	15
Eaktura nřijatá zahraniční mimo FII	17
Faktura přijatá JSD /iednotný správní doklad)	17
Eaktury vydané z bledicka DPH	18
Obecný princip	10
Eakture vydené účetní tuzemeké	10
Faktura vydaná účetní tuzemská a přepečenou DDU	19
Faktura vydana ucelni luzemska s prenesenou DFH	20
Faktura vydana učetni zanianichi	20
Faktura vydana - Dobropis	20
JSD – odkaz JCD na Detallu niavický Fakturý vydane	21
Interni doklady z niediska DPH	22
Obecny princip prace s internimi dokiady	22
Interni doklad – bez slozek	22
Interni doklad – se složkami	23
Opravný daňový doklad za dlužníky v insolvenčním řízení	25
Kopie a storna internich dokladů	25
Opakování interních dokladů	26
Leasing	26
Odvod DPH	28
Pokladní doklady z hlediska DPH	30
Obecný princip práce s pokladními doklady	30
Pokladní doklad (příjmový nebo výdajový) – bez složek	31
Pokladní doklad (příjmový nebo výdajový) – se složkami	31
Pokladní doklad výdajový – vrácení DPH cizinci mimo EU	31
Důležité odkazy na hlavičce Pokladního dokladu příjmového	32
Důležité odkazy na hlavičce Pokladního dokladu výdajového	33
Výkaz DPH	34
Obecný princip Výkazu DPH	34
Položky a odkazy pro Výkaz DPH v činnosti 1.1.2.3	35
Postup tvorby výkazu DPH - jednotlivé kroky	36
Souhrnné hlášení.	39
Obecný princip	39
Položky a odkazy pro Souhrnné hlášení DPH v činnosti 1.1.2.3	39
Postup tvorby souhrnného hlášení - jednotlivé kroky	40
Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH	43
Číselníky	43
Parametry aplikace	45
	.0

•

••••••••••www.eso9.cz

## Obecný princip DPH

**Upozornění:** Pro CZ legislativu má tento dokument význam pouze do 31.12.2015. Pro práci s DPH od 1.1.2016 je určen samostatný **dokument** *Práce s DPH od 1.1.2016 - CZ legislativa*.

## Úvodní otázky a odpovědi

### Z jakých dat je Výkaz DPH sestavován?

Výkaz DPH je sestavován nad účetními zápisy.

### Které účetní zápisy vstupují do Výkazu DPH?

Do výkazu DPH vstupují účetní zápisy na účtech DPH. Které účty to jsou, je definováno v Parametrech aplikace. (viz dále, kapitola **Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH**). V aplikaci ESO9Start jde o účty 343xxx.

### V jakém období vstoupí účetní zápis do výkazu DPH?

Časové zařazení účetního zápisu do Výkazu DPH ovlivňují položky Účetní období a Období DPH uvedené na účetním zápise.

Položka Účetní období se naplňuje podle období hlavičky dokladu. Není možno ji ručně změnit. Pokud je nutno účetní zápis zařadit do jiného období DPH, než je účetní období na hlavičce dokladu, má uživatel k dispozici položku Období DPH. Je-li tato vyplněna, dostává přednost před položkou Účetní období. Pokud vyplněna není, pak je rozhodující Účetní období.

V určitých případech se položka Období DPH naplňuje takto:

- Od 1. 4. 2011 je pro uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu při tuzemském plnění rozhodující datum fyzického přijetí dokladu příjemcem, nikoliv datum zdanitelného plnění. Na dokladech s vlastností "Účetní nebo neúčetní = účetní" a "Pohledávka nebo závazek = my budeme platit jim" se v účetních zápisech DPH naplní položka Období DPH podle vyššího z datumů Přijato a Zdanitelné plnění. V ESO9 Start jde o Faktury přijaté, Faktury přijaté zálohové daňové a Faktury přijaté penalizační. Navíc se to týká i Interních dokladů, v jejichž typu je ale nastaveno "Pohledávka nebo závazek = neurčeno".
- Vstupování částek z Opravných daňových dokladů může být ovlivněno položkou Datum pro dobropis v Detailu hlavičky. Dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH. Toto omezení se neprovádí automaticky, ale je třeba tuto funkčnost nadefinovat v příslušném účetním předpise.
- Období DPH se v případě přenesené DPH u odběratele řídí vždy datem zdanitelného plnění.
- Opravné daňové doklady se v případě přenesené DPH vždy řídí datem zdanitelného plnění. Řádek 25 se ve výkazu DPH naplňuje automaticky, není nutné zadávat na hlavičku dokladu Datum pro dobropis (jako u klasického dobropisu).
- Pro uplatnění nároku na odpočet daně **na vstupu při pořízení zboží mimo EU** (při použití kódu pro výkaz DPH 23) se určí Období DPH podle **data zdanitelného plnění**.
- Pro uplatnění nároku na odpočet daně **na vstupu při pořízení služby z EU** se použije **datum zdanitelného plnění**.
- Pro uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu při pořízení zboží z EU vzniká povinnost přiznat daň podle § 25 odst. 1 Zákona o DPH:
  - k datu vystavení daňového dokladu dodavatelem, pokud byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo
  - k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven dodavatelem po tomto dni.

Za datum výstavení daňového dokladu při pořízení zboží z EU se považuje datum, k němuž doklad vystavil dodavatel.

Příklady:

- Doklad je vystaven osobou registrovanou v jiném členském státě 20. 5. 2013, příjemci doklad dorazil
   22. 6. 2013. Zboží je na sklad přijato 25. 6. 2013. Datem vzniku daňové povinnosti je 20. 5. 2013, období
   DPH je tedy 2013.05.
- Zboží je na sklad přijato 17. 6. 2013. Pokud dodavatel doklad vystaví po 15. 7. 2013, pak je datem vzniku daňové povinnosti 15. 7. 2013. Je nutné tedy vytvořit fakturu přijatou na základě jiných dokumentů (dodací list, kupní smlouva atd.), jako datum vystavení se uvede 15. 7. 2013, období DPH je tedy 2013.07.

•••••www.eso9.cz

#### Do kterého řádku Výkazu DPH bude účetní zápis zařazen?

Účetní zápis je zařazen do řádky výkazu podle hodnoty položky **Pro výkaz DPH** uvedené na účetním zápisu. Tato hodnota se naplňuje z dokladu při vzniku rozúčtování.

Strana 3 (celkem 53)

### Jaké částky vstoupí do Výkazu DPH?

V aplikaci ESO9Start se do rozúčtování dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Do hlavičky se částky napočítávají ze složek dokladu.

### Jakým způsobem se do Výkazu DPH dostanou uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně?

Tato zdanitelná plnění nejsou obsažena v účetních zápisech. Do výkazu DPH vstupují přímo ze složek nebo hlaviček dokladů.

- Určení řádku výkazu je v takovém případě závislé na položce Pro výkaz DPH na příslušné hlavičce nebo složce. Vstupují částky, které jsou zadané v položce Základ 0%. Částka zadaná v položce Mimo daň do výkazu DPH vůbec nevstupuje.
- V jakém období vstoupí hodnoty ze složek nebo hlaviček do výkazu DPH (a do Souhrnného hlášení) se určuje podle datumu uvedeného v poznámce k hlavičce dokladu, která má kód uvedený v parametru KodPoznProObdDPH, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH. Pokud poznámka neexistuje, bere se datum zdanitelného plnění dokladu.

#### Jak je řešeno zaúčtování DPH na Faktuře přijaté z EU?

Faktura samotná vyčíslení DPH neobsahuje. (Vlastnost Výpočet DPH je nastavena na 0%, částka faktury je v položce Základ 0%.)

K zaúčtování DPH na vstupu i výstupu slouží tlačítko "**Provést samovyměření DPH**". To založí dva účetní zápisy pro DPH na vstupu a DPH na výstupu. Tyto dva účetní zápisy potom vstoupí do výkazu DPH.

#### Jak je řešen režim přenesení daňové povinnosti mezi dvěma tuzemskými plátci DPH?

Pro doklady s přenesenou DPH na vstupu jsou určeny Kódy pro výkaz DPH 43 a 4312 až 4317, pro doklady s přenesenou DPH na výstupu jsou určeny Kódy pro výkaz DPH 47, 48 a 4712 až 4717.

Podrobné informace a popis práce v režimu přenesení DP jsou uvedeny v samostatném dokumentu Reversecharge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH.

#### Jak je řešen institut nespolehlivého plátce DPH?

Od verze 4.6 byla vytvořena a zapojena funkčnost, která pro vybrané typy dokladů kontroluje, zda je/není subjekt uvedený na dokladu důvěryhodným plátcem a zda jeho bankovní účet je/není v evidenci zveřejněných účtů. Podrobně je řešení popsáno v samostatném **dokumentu** *Evidence nedůvěryhodných plátců DPH*.

#### Jakým způsobem se naplní řádek 60 Výkazu DPH?

Do řádku vstupují částky z účetních zápisů, které mají nastaven účet DPH a kód pro výkaz DPH = 60.

#### Jak se do nového dokladu naplní položky ovlivňující DPH?

Při založení dokladu se na něj přebírají vlastnosti ze vzoru dokladu a z typu dokladu. Po vyplnění subjektu se mohou vlastnosti hlavičky změnit podle nastavení pro daný subjekt (v číselníku Subjektů, odkaz Typ). Podrobnější popis viz kapitola **Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH**.

#### Kterých typů dokladů se DPH týká?

Doklady přímo související s obchodní činností firmy se pořizují v oblasti Nákupu a Prodeje. Z hlediska DPH se jedná se o *Faktury přijaté, Faktury přijaté zálohové daňové, Faktury vydané, Faktury vydané zálohové daňové*.

Doklady, které nejsou přímo vázány na obchodní činnost firmy a nemají přímou vazbu na obchodní proces firmy, ale z hlediska DPH mají vstoupit do výkazu DPH, se pořizují v **Interních dokladech**. Jedná se například o předpis nájemného nebo leasingu. Na interním dokladu je pak nutné stanovit, jde-li o pohledávku nebo závazek – tedy zda jde o DPH na vstupu či na výstupu.

Dále může být DPH vyčísleno na dokladech typu **Pokladní příjmy a Pokladní výdeje**, a to pro takové hotovostní platby, kdy DPH není vyčísleno na placeném protidokladu.

Pro hotovostní úhrady faktur doporučujeme udělat odkazem **"Platba v hotovosti"** přímo z hlavičky faktury hotovostní úhradu. Při tomto způsobu dojde k založení pokladního dokladu bez DPH, automatickému spárování úhrady s fakturou, DPH zůstane zaúčtováno na faktuře a do výkazu DPH vstoupí částka přímo z faktury.

### Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu

#### Období

Udává období dokladu. Při založení se doplní automaticky podle uživatelského data. Při vzniku rozúčtování se standardně naplní do Účetního období na účetním zápisu.

#### Datum zdanitelného plnění

Jedná se o hlavní datum dokladu, udává datum uskutečnění.

Strana 4 (celkem 53)

### Datum přijato

Datum má význam pro určení **Období DPH** pro uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu při tuzemském plnění. Popis položky Období DPH viz **Důležité položky z hlediska DPH v účetních zápisech dokladů** v kapitole **Obecný** *princip DPH*.

#### Datum vystaveno

Datum má význam pro určení **Období DPH** pro uplatnění nároku na odpočet daně na vstupu za zboží v případě, že dodavatelem je zahraniční subjekt z EU. Jedná se o datum, ke kterému dodavatel vystavil doklad. Popis položky Období DPH viz **Důležité položky z hlediska DPH v účetních zápisech dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH**.

#### K úhradě

Položka určuje, ze které částky se po odečtení zálohy vypočítá celková hodnota dokladu. V ESO9Start Ize uživatelsky měnit pouze na Fakturách přijatých.

Možnosti jsou:

dopočet ze složek

Celková hodnota se vypočítá ze složek. Tuto možnost také ponecháme, pokud je potřeba vypočítat celkovou hodnotu ze základů DPH zadaných na hlavičce.

**POZOR**, pokud uživatel nejdříve na hlavičce Faktury přijaté zadá částku do základu DPH a teprve poté pořizuje složky, tak se již částky ze složek nedopočtou na hlavičku a do zaúčtování DPH se vezme částka z hlavičky, ne ze složek.

- výpočet Kč z valuty
   Při zadání částky K úhradě val na hlavičce se dopočítá podle kurzu částka K úhradě Kč. Položka Výpočet DPH musí být nastavena na 0% nebo Mimo daň.
- výpočet valuty z Kč
   Při zadání částky K úhradě Kč na hlavičce se dopočítá podle kurzu částka K úhradě val. Položka Výpočet DPH musí být nastavena na 0% nebo Mimo daň.

#### • bez přepočtu

Částky Kč, valut, základů daní a daní se mezi sebou nepřepočítávají, každou je nutno zadat ručně.

#### Výpočet DPH

Položka určuje, která z částek (s daní nebo bez daně) bude brána jako základní pro výpočet ostatních. (Zjednodušeně řečeno: zda se do hlavičky nasčítají ze složek základy daně a pak se vypočte celková částka faktury a daň za celou fakturu, nebo se naplní součet cen včetně DPH a z něj se vypočte základ daně a daň za celou fakturu.) Možnosti jsou:

#### • Nechat (základ)

Řídícími částkami v dokladu jsou <u>částky základů DPH</u>. Z nich jsou vypočteny částky DPH a částky včetně DPH. Používá se především v oblasti velkoobchodu.

Na složce se zadává částka do jednotkové ceny (bez DPH) nebo do celkové ceny (bez DPH). Tyto se napočítají do hlavičky a zde je vyčíslena celková hodnota DPH za celý doklad.

Při pořizování do hlavičky se zadává částka do položek Základ 10%, Základ 15% a Základ 21%.

#### • Nechat (základ+DPH)

Řídícími částkami v dokladu jsou <u>částky včetně DPH</u>. Z nich jsou vypočteny částky DPH a částky bez DPH. Používá se především v oblasti maloobchodu.

Na složce se zadává částka do jednotkové ceny s DPH nebo do celkové ceny s DPH. Tyto se napočítají do hlavičky a zde je vyčíslena celková hodnota DPH za doklad.

Při pořízování do hlavičky se zadává částka do položek K úhradě 10%, K úhradě 15% a K úhradě 21%. **0%** a **Mimo daň** 

Používají se pro nedaňové, případně pro zahraniční doklady.

Možnost 0% je pro uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně, pokud má doklad vstoupit do výkazu DPH.

Částka vstupuje do výkazu přímo z hlavičky nebo ze složek, ne z účetních zápisů.

Možnost Mimo daň je pro nedaňové doklady, které nevstupují do výkazu DPH.

#### Podle složek

Pro případy, kdy jeden doklad kombinuje složky, ve kterých je jako řídící cena zadána cena s DPH, a složky, ve kterých je jako řídící cena zadána cena včetně DPH.

Hodnota položky Výpočet DPH se do hlavičky nově zakládaného dokladu naplňuje ze vzoru dokladu. Je možno ji změnit pouze tehdy, pokud doklad ještě nemá žádnou složku.

Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno **Nechat (základ)** nebo **Nechat (základ+DPH)**, tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.

Pokud je však na hlavičce zvoleno **0%**, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno **Mimo daň**, složky budou mít také sazbu Mimo daň.

• • • • • www.eso9.cz

#### Pro výkaz DPH

Položka se vyskytuje na hlavičce dokladu, složce dokladu i na účetním zápisu. Slouží pro rozlišení přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění a určuje, <u>do kterého řádku výkazu DPH</u> (případně i souhrnného hlášení) částky dokladu vstupují.

Je realizováno jako číselník. Hodnoty v číselníku se mohou v závislosti na legislativě měnit. Kód nastavený v hlavičce se přenáší do složek a do účetních zápisů.

Hodnota položky se do hlavičky nově zakládaného dokladu naplňuje ze vzoru dokladu. Je možno ji změnit pouze tehdy, pokud doklad ještě nemá žádnou složku.

Zadáním subjektu do dokladu může dojít ke změně původní hodnoty, neboť konkrétnímu subjektu může být přiřazen jiný kód "Pro výkaz DPH". (viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH, Subjekt v Typu subjektu)

Do nově zakládaných složek se hodnota přenáší z hlavičky. Pokud je potřeba, aby <u>částky z různých složek vstupovaly</u> <u>na různé řádky výkazu DPH</u>, je nutno před pořizováním složek na hlavičku nastavit do položky "Pro výkaz DPH" hodnotu 0. Na složky se pak při jejich založení přebere tato hodnota z hlavičky a je možno ji pro každou složku změnit. **POZOR**, pokud je na hlavičce uveden jiný kód než 0 (neurčeno), nelze kódy na složkách měnit.

Do účetních zápisů se hodnota naplňuje podle hodnoty stejné položky na hlavičce nebo složce dokladu. Je možno ji na účetním zápisu ručně změnit do doby, než je uzavřen výkaz DPH, do kterého účetní zápis vstupuje.

Pokud je třeba změnit hodnotu položky na celém již hotovém dokladu (hlavičce i složkách, a tím i na automatických DPH". účetních zápisech), možno to udělat funkcí na tlačítku "Změnit Pro výkaz je Novou hodnotu vybere uživatel z číselníku. Doklad (hlavičky i složky) musí být před stiskem tlačítka uloženy, na všech složkách musí být stejný kód pro výkaz DPH.

**POZOR**, pokud uživatel vyvolá tuto funkci na dokladu, který vstoupil do již odvedeného výkazu DPH, dojde pouze ke změně kódu na hlavičce a složkách, ne už v účetních zápisech. Tam zůstává kód původní a nelze jej změnit.

#### Nárok na odpočet

Podle zde nastavené hodnoty se naplní položka Odpočet DPH na účetním zápise DPH. Položka rozlišuje nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění. Pokud firma používá koeficient krácení DPH (je nastaven v Parametrech aplikace, viz dále, kapitola *Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH*), je potřeba zde nastavit příznak krácení daně.

Do nově zakládaných složek se hodnota přenáší z hlavičky. Pokud je potřeba, aby byly u různých složek nastaveny různé způsoby odpočtu, je nutno před pořizováním složek na hlavičku nastavit do položky "Nárok na odpočet" příznak krácení na neurčeno nebo má nárok. Na složky se pak při jejich založení přebere hodnota z hlavičky a je možno ji pro každou složku změnit. **POZOR**, pokud je na hlavičce uvedena jiná možnost než příznak neurčeno nebo má nárok, nelze ji na složkách měnit. Pokud již existují složky, nelze na hlavičce příznak krácení změnit.

Položka je zobrazena na formulářích pro Interní doklady, Pokladní doklady výdajové a Faktury přijaté.

#### K úhradě val

Celková hodnota dokladu ve valutě po odečtení zálohy ve valutě. Při použití domácí měny se částky v domácí měně spočítají kurzem 1 do částek ve valutě.

Kúhradě Kč - Celková hodnota dokladu v domácí měně po odečtení zálohy v domácí měně.

Základ 10% - Hodnota základu dokladu v domácí měně pro druhou sníženou sazbu DPH.

Základ 15% - Hodnota základu dokladu v domácí měně pro sníženou sazbu DPH.

Základ 21% - Hodnota základu dokladu v domácí měně pro základní sazbu DPH.

Daň 10% - Částka daně dokladu v domácí měně, která patří do druhé snížené sazby DPH.

Daň 15% - Částka daně dokladu v domácí měně, která patří do snížené sazby DPH.

Daň 21% - Částka daně dokladu v domácí měně, která patří do základní sazby DPH.

Základ 0% - Uskutečněná zdanitelná plnění dokladu v domácí měně osvobozená od daně.

*Mimo daň -* Hodnota dokladu v domácí měně nevstupující do výkazu DPH.

Strana 6 (celkem 53)

•••••www.eso9.cz

## Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů

### Pro výkaz DPH

Viz popis této položky na hlavičce dokladu.

### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce.

Možnosti jsou 0%, 10%, 15% a 20% a MD (mimo daň).

- Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno Nechat (základ) nebo Nechat (základ+DPH), tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.
- Pokud je však na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň.
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce hodnotu položky Výpočet DPH.

### Nárok na odpočet

Viz popis této položky na hlavičce dokladu.

Jedn.cena val - Jednotková cena složky ve valutě.

Celkem val - Celková cena složky dokladu ve valutě bez DPH.

Jedn.cena s DPH - Jednotková cena složky dokladu v domácí měně s DPH.

Celkem s DPH - Celková cena složky dokladu v domácí měně s DPH.

### Důležité položky z hlediska DPH v účetních zápisech dokladů

### Účet

Účet účetní osnovy pro DPH, přebírá se z Parametrů aplikace, skupina Zaúčtování.

Aby částka vstoupila do výkazu DPH, na účetním zápise musí být účet DPH (většinou 343xxx, viz dále, kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH).

#### Datum účetního zápisu

Datum účtování účetního zápisu. Standardně se přebírá z hlavičky dokladu z data zdanitelného plnění.

#### Účetní období

Podle tohoto období vstupuje účetní zápis do výkazu DPH. Standardně se přebírá z hlavičky dokladu. Není možno jej na účetním zápisu ručně změnit. Pokud si uživatel přeje zařadit účetní zápis do jiného účetního období, musí využít položku Období DPH.

#### Období DPH

Je-li tato položka vyplněna, vstupuje účetní zápis do výkazu DPH ve zde zadaném období. Pokud vyplněna není, rozhoduje účetní období účetního zápisu.

Naplnění položky viz Úvodní otázky a odpovědi v kapitole Obecný princip DPH

#### Pro výkaz DPH

Viz popis této položky na hlavičce dokladu.

### Odpočet v DPH

Položka rozlišuje nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění. Viz Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

#### Doplňující údaj výkazu DPH

Položka slouží pro započtení uvedení DPH u faktury přijaté do řádku Výkazu DPH 40 a současně do řádku 48. Vysvětleno níže v kapitole **Započtení DPH na faktuře přijaté do řádku 40 a současně do řádku 48**.

Strana 7 (celkem 53)

•••••••••••••www.eso9.cz

## Faktury přijaté z hlediska DPH

## Obecný princip práce ve fakturách přijatých

Faktura přijatá účetní je účetní doklad s hlavičkou a rozúčtováním. Faktura přijatá může i nemusí mít složky.

🔺 FPU režijní tuze	mská											2 E	( Q	9	<b></b>	🗎 🗷 🚔
Základní údaje	Rozšířené úda	je   Sut	jekt   Importy													
Složky - Rozúčtování	- Historie - Kopie - Tisk lik	wid. listku - Plati	oa v hotovosti - <u>Úhrad</u>	ly - Spl.kal.	- <u>Neplatit</u>	- <u>PP</u> - <u>Prove</u>	edené PP - Poznái	nky								
Typ / Číslo	FPU / 1015100002		" <u>Obc</u>	<u>lobí</u>	1	2015.10	~			<sup>®</sup> Dodavatel	00	02	$\checkmark$			
Jejich č. faktury			VS							BAUMAX ČR s.r.o						
			KS			0308				Adresa dodavatel	e Pr	aha Fišerova	a 46/15			
Vystaveno	7. 10. 2015 💌		Přija	to		7. 10. 2015	~			IBAN				_		
Zdanit.plnění	7.10.2015 🗸		Spla	tno		21. 10. 2015	~			Bankovní účet	78	78787878		⊻/0	300	
Text	FPU režijní tuzemská					_				<sup>e</sup> Zakázka				~		
" <u>Stav</u>	zaúčtováno 🔽		" <u>Plat</u>	<u>ební p.</u>		PP V Pi	evodním příkazer	n								
Částky																
Výpočet DPH	Nechat (základ)	1	Náro	k na odpoč	iet 🛛	neurčeno	~									
K úhradě val	12 100,00		Zálo	ha val	,	0,00				" <u>Mēna</u>	CZ	K 🗸 Kurz	1,00			
K úhradě CZK	12 100,00		Zálo	ha CZK	(	0,00				Kurz hlavičky	1,0	00				
Základ 10%	0,00		Dañ	10%	(	0,00										
Základ 15%	0,00		Daň	15%	(	0,00				Základ 0%	0,0	00				
Základ 21%	10 000,00		Daň	21%		2 100,00				Mimo daň	0,0	00				
Pro výkaz DPH	0 standard															
Samovyměření DPH	!! vyber !!	✓ Provés	t samovyměření DPH	D												
Účetní údaje																
<sup>®</sup> Středisko MD	$\checkmark$		<b>™</b> Úče	t MD		518000	V Ostatní slu	žbv								
Středisko DAL	00 V Správa		 ŰÚče	t DAL		321001	V Dluhy/záva	zky dodavatelé	tuzemsko							
Doplňující údaj								1								
					Illožit	Νουσί	Storno Sm	zat								Monu
					Ulozit	NOVY	JUIND JIII	izat								Tienu
💌 Dokument																
		_	_	_	_	_	_	_	_	_						
<ul> <li>Ocethi zapisy</li> </ul>													્વ	7	÷ ک	🗎 🗷 🚔
Typ úč. zápisu	Účet Název účtu	Středis	ko Název střediska	Měn Ot	brat MD Va	il Ob	rat MD CZK	Obrat Dal Val	Obra	at Dal CZK	ástka salda	ı Val Část	ka salda C	ZK Te	ext	Párovar
automatická	321001 Dluhy/závazk	y dodavat 00	Správa	CZK		0,00	0,00	12 1	00,00	12 100,00		0,00		0,00 FF	U režijní tuz	emská

- Hlavička dokladu je rozdělena na čtyři záložky: Základní údaje, Rozšířené údaje, Subjekt a Importy:
  - záložka Základní údaje slouží k zadání základních údajů o faktuře, jako jsou např. datumy, dodavatel, platební podmínka a stav faktury. Lze zadat částky a sazby DPH, účty a střediska a provést samovyměření DPH (zaúčtování DPH pro režim přenesené DPH a pro faktury ze zahraničí).
  - záložka Rozšíření údaje umožňuje změnit kód pro výkaz DPH, zadat datumy a kurzy pro samovyměření, údaje pro Intrastat, dodací a přepravní podmínky
  - záložka Subjekt slouží k zadání jiné adresy a účtu dodavatele na fakturu a k ověření důvěryhodnosti plátce
  - o záložka Importy obsahuje odkazy pro importy faktur z EDI, z XML a z ISDOC(X)
- Do výkazu DPH vstupují částky DPH z účetních zápisů, které jsou zaúčtované na účtech DPH. Zpravidla se jedná o účty 343xxx (záleží na nastavení v Parametrech aplikace, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH).
- Určující, do kterého výkazu DPH částky z účetních zápisů vstoupí, je Období DPH uvedené na účetním zápisu.
- Určení řádku výkazu je závislé na položce Pro výkaz DPH v účetním zápisu (při vzniku rozúčtování se do účetního zápisu přebírá z dokladu).
- Pokud používáte koeficient krácení DPH (je nastaven v Parametrech aplikace, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH), je potřeba na hlavičce dokladu nastavit v položce Nárok na odpočet příznak krácení daně.
- V aplikaci ESO9Start se do rozúčtování Faktury přijatých dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Do hlaviček se částky se zadávají ručně nebo se napočítávají ze složek dokladu (záleží také na ručním vstupu u částky a na nastavení směru přepočtu). Pokud zadáte částky na hlavičku, tak se již k těmto částkám nepřipočtou částky zadané ve složkách. Rozdíl mezi částkou zadanou v hlavičce a částkou zadanou ve složce se zaúčtuje na účet NULL a nevstoupí tedy do výkazu DPH.
- Rozúčtování Faktury přijaté vzniká v ESO9Start standardně od stavu dokladu Zaúčtováno. Stav dokladu se nastavuje na hlavičce dokladu pomocí položky Stav.
- Částka zadaná v položce Mimo daň se neprojeví ve výkazu DPH.
- Zvláštním případem je Zaúčtování DPH na Faktuře přijaté z EU. Faktura má uveden Výpočet DPH 0%, částku má uvedenu v Základ 0%, přesto je potřeba vytvořit rozúčtování a částky pak vstupují do výkazu DPH z účetních zápisů. Rozúčtování se vytvoří tlačítkem Provést samovyměření DPH. Viz dále.

Strana 8 (celkem 53)

- Zvláštním případem je Zaúčtování přenesené DPH na Faktuře přijaté tuzemské. Podrobné informace a
  popis práce v režimu přenesení DP jsou uvedeny v samostatném dokumentu Reverse-charge mezi dvěma
  tuzemskými plátci DPH.
- Při založení dokladu se na něj přebírají vlastnosti ze vzoru dokladu a z typu dokladu. Pokud se doplní na hlavičku subjekt, dostanou se na doklad vlastnosti ze Subjektu v Typu subjektu. Podrobnější popis viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH.
- Tlačítkem Ověření důvěryhodnosti plátce na hlavičce faktury lze aktualizovat subjekty a jejich účty. Podrobně je řešení popsáno v samostatném dokumentu Evidence nedůvěryhodných plátců DPH.
- Následuje podrobnější popis různých možností.

### Faktura přijatá účetní tuzemská – bez složek

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datum zdanitelného plnění, platební podmínky, dodací podmínky, subjekt atd.) je potřeba zadat ručně částky, a to včetně rozložení na základy daně.

Pokud je výplněna pouze celková částka k úhradě a není stanoveno její rozdělení z hlediska DPH, při pokusu o uložení dokladu může být zobrazeno chybové hlášení "Zaokrouhlení je větší než povolený limit." To je proto, že daňově neurčená částka je považována za zaokrouhlení a v tomto případě by se jednalo o celou částku faktury. Dále je nutno na hlavičce dokladu věnovat pozornost zejména:

### K úhradě

Položka určuje, z které částky se (po odečtení zálohy) vypočítá celková hodnota dokladu. Její význam - viz **Důležité** *položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu* v kapitole *Obecný princip DPH*.

Možnosti pro fakturu bez složek jsou:

- dopočet ze složek tuto možnost ponecháme, pokud budou ručně zadávány základy DPH a z nich a částky mimo daň je potřeba vypočítat celkovou hodnotu faktury.
- bez přepočtu částky se mezi sebou nepřepočítávají, je nutné zadat každou částku (základu, daně, k úhradě atd.) na hlavičku zvlášť.

### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

Možnosti **0%** a **Mimo daň** se používají pro nedaňové, pro zaúčtování přenesené DPH, případně pro zahraniční doklady. Na hlavičce je možné zadat i částky základu daně.

- Možnost 0% je pro zaúčtování přenesené DPH (informace a popis práce v režimu přenesení DP jsou uvedeny v samostatném dokumentu Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH.), na Fakturách přijatých z EU je pro zaúčtování vstupu a výstupu (viz níže Faktury přijaté zahraniční z EU).
- Možnost Mimo daň je pro nedaňové faktury a částka se neprojeví ve výkazu DPH.

#### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

#### Stav

V ESO9Start má Faktura přijatá po založení stav, ve kterém nevzniká rozúčtování. Rozúčtování vzniká až po nastavení stavu na hodnotu Zaúčtováno.

### Faktura přijatá účetní tuzemská – se složkami

### <u>Hlavička</u>

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datum zdanitelného plnění, platební podmínky, dodací podmínky, subjekt atd.) <u>se žádné částky na hlavičku nevyplňují, budou napočteny ze složek</u>. Pokud by je uživatel vyplnil na hlavičku ručně, nenapočítávaly by se ze složek!

Pokud je potřeba zaúčtovat přenesenou DPH na vstupu a výstupu, DPH na vstupu a výstupu je nutné zaúčtovat do účetních zápisů tlačítkem "**Provést samovyměření DPH**" (viz samostatný dokument **Reverse-charge mezi dvěma** *tuzemskými plátci DPH*).

Na hlavičce dokladu je potřeba věnovat pozornost zejména položkám:

 $\bullet$   $\bullet$   $\bullet$   $\bullet$   $\bullet$   $\bullet$ 

Strana 9 (celkem 53)

. . . . .

•••••www.eso9.cz

### K úhradě

Položka určuje, z které částky se (po odečtení zálohy) vypočítá celková hodnota dokladu. Její význam - viz **Důležité** položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

Možnosti pro fakturu se složkami jsou:

dopočet ze složek – celková hodnota se vypočítá ze složek. POZOR, pokud se nejdříve na hlavičce Faktury
přijaté zadá částka do základu DPH a teprve poté se pořizují složky, tak se již částky ze složek nedopočtou
na hlavičku a do zaúčtování DPH se vezme částka z hlavičky, ne ze složek.

#### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

Pokud již existují složky dokladu, nelze na hlavičce změnit způsob výpočtu DPH.

Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno **Nechat (základ)** nebo **Nechat (základ+DPH)**, tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.

Pokud je však na hlavičce zvoleno **0%**, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno **Mimo daň**, složky budou mít také sazbu Mimo daň.

#### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** na hlavičce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

#### Stav

V ESO9Start má Faktura přijatá po založení stav, ve kterém nevzniká rozúčtování. Rozúčtování vzniká až po nastavení stavu na hodnotu Zaúčtováno.

Po uložení hlavičky je možné přejít odkazem Složky k zadávání složek.

#### <u>Složky</u>

Po založení složky je nutné zvolit Typ složky (zboží, služby, ostatní atd.).

- Poté lze přes odkaz Identifikace složky vybrat konkrétní zboží (službu) z odpovídajícího číselníku.
  - Pokud má v číselníku zboží (služba) vyplněny nákupní ceny, tak se na složku doplní.
  - Pokud má vyplněnu nákupní DPH, tak se tato sazba doplní na složku do Sazby DPH (POZOR, pouze v případě, že na hlavičce není zadán výpočet DPH na 0% nebo Mimo daň).
  - Po změně sazby na složce se přepočítají ceny podle toho, jak je v číselníku zadán výpočet NC zda řídící cenou je cena bez DPH nebo cena včetně DPH.

🔺 Faktura přijat	á					🕑 🎟 🔇 🔍	7	C 4		¥ 🖶	
Rozúčtování - Přiřa	azení historie - Import EDI										
Číslo 1015040002	Od	45330018 SOFTECH, spol. s r.o.	VS	: 1	K úhra	adě 900,00 CZK					
		Záloha - Kontrola nákupní objednávky - Kontro	ola fyzické příjemky - Kontrol	a účetní příjemky - Založe	ní účetní příjemky						
0 %										Menu	
Porovnání základů mezi hlavičkou a sumou ze složek											
Základ z hlavičky M Základ z hlavičky O Základ z hlavičky I Základ z hlavičky 1 Základ z hlavičky 2 Celkem základ z hla	ID 0,00 % 900,00 0% 0,00 5% 0,00 1% 0,00 avičky 900,00	Rozdil hlavička-složky MD Rozdil hlavička-složky 0% Rozdil hlavička-složky 10% Rozdil hlavička-složky 15% Rozdil hlavička-složky 21% Rozdil hlavička-složky celkem	0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00		Základ ze složek MD Základ ze složek 0% Základ ze složek 10% Základ ze složek 15% Základ ze složek 21% Celkem základ ze složek	0,00 900,0 0,00 0,00 0,00 900,0	0				
<ul> <li>Složky faktury</li> <li>Poznámky -</li> </ul>	y přijaté - <u>Historie složk</u> y - <u>Rozpuštění vedl</u>	ejších nákladů - <u>Založení majetku</u>				2 🖩 🔍	7	C 70		× 🖨	
Typ słożky Text słożky Cełkowý počet <sup>®</sup> Pro vykaz DPH Jedn.cena val Cełkem vał <sup>®</sup> Středisko MD <sup>®</sup> Zakázka <sup>®</sup> Karta	2002í V Pšenice krmná 200,00 4312 V režim přenesení DPH 4,50 900,00 V	ř.10,11) - odběratelé - obiloviny a technické plodiny (§ 92ř	)	<sup>e</sup> ldentifikace složky <sup>e</sup> Měrná jednotka INTRASTAT Jedn.cena CZK Celkem CZK Název	Z00018         Image: Constraint of the second	Sazba DPH Jedn.cena s DPH Celkem s DPH Cislo karty		<b>&gt;</b> % 50 00,00			
	$\textcircled{\begin{tabular}{c} \hline \hline$	Uložit Nový	i Storno Smazat							Menu	

Strana 10 (celkem 53)

• • • • www.eso9.cz

### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** na hlavičce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

- Při založení složky dokladu se zde nastaví hodnota, která je uvedena na hlavičce dokladu.
- Pokud je potřeba, aby různé částky ze složek vstupovaly na různé řádky výkazu DPH, je nutné mít na hlavičce Pro výkaz DPH hodnotu 0. Pouze v tom případě je možno na složkách nastavovat jinou hodnotu.
   POZOR, pokud je na hlavičce uveden jiný kód než 0 (neurčeno), stejný kód převezmou složky a nelze jej na složce změnit. Hodnota se do položky může naplnit po výběru služby, pokud tato služba má v číselníku služeb vyplněnu položku Pro výkaz DPH.

### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce. Možnosti jsou 0%, 10%, 15%, 21% a MD (mimo daň).

- Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno Nechat (základ) nebo Nechat (základ+DPH), tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.
- Pokud je však na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň.
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce Výpočet DPH.

Poté je možno zadat na složce Celkový počet (množství) a případně upravit částky přenesené z číselníku. Podle toho, kterou částku zadáme, se dopočtou zbývající částky (v závislosti na Sazbě DPH a množství). Ceny, které byly na složce přeneseny z číselníku, se v tom případě přepočítají. Dále můžeme zadat středisko a účet MD (pokud je uvedeno na hlavičce, přenáší se pro všechny složky, pro každou složku lze nastavit jinak, složky se pak účtují na různá střediska a účty).

### Porovnání základů mezi hlavičkou a sumou ze složek

V prostředním formuláři se zobrazují částky zadané na hlavičce a částky zadané ve složkách.

- Částky by se měly rovnat.
  - Pokud se částky nerovnají, znamená to, že byla některá částka zadána přímo na hlavičku. Nebude již ze složek dopočtena. Rozdíl mezi částkou zadanou v hlavičce a částkou zadanou ve složce se zaúčtuje na účet, který je vyplněn v parametru ZaokrVstup ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH), nevstoupí tedy do výkazu DPH.

### Faktura přijatá účetní tuzemská – v cizí měně

Dodavatel, který nám fakturuje v cizí měně (např. v EUR), může používat jiný kurz než naše firma. Kvůli tomu dojde k rozdílu v korunových částkách. Doklad totiž musí zaúčtován naším kurzem podle směrnice účetní jednotky, částky základů a daní musí být pořízeny podle dodavatele.

Podle zvolené měny a data vystavení (standardně, záleží na nastavení v Typu subjektu, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH) se z kurzovního lístku na hlavičku dokladu doplní Kurz hlavičky. Podle toho, zda je nutné pořizovat složky, se další postup liší:

### Bez složek

- Na hlavičku je třeba dle dokladu dodavatele zadat částku **K úhradě val**. Z ní se podle našeho kurzu dopočte částka **K úhradě v domácí měně**.
- Následně je nutné nastavit položku K úhradě na hodnotu "bez přepočtu" a podle dokladu dodavatele zadat částky základů a daní. Na hlavičce dojde k rozdílu mezi celkovou částkou K úhradě v domácí měně (přepočtenou naším kurzem) a součtem částek základů a daní (zadaných podle dodavatele). Další postup závisí na tom, zda je rozdíl větší nebo menší než povolený zaokrouhlovací rozdíl (zadává se v Typu dokladu, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH):
  - Jestliže je tento rozdíl menší, doklad lze uložit. Při tom automaticky vznikne účetní zápis s částkou rozdílu. Do toho účetního zápisu se převezme účet, který je vyplněn v parametru ZaokrVstup ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Částka rozdílu je naplněna na straně MD.
  - Pokud je rozdíl větší, nebude možné doklad uložit. Dojde k zobrazení chybového hlášení "Zaokrouhlení je větší než povolený limit." V tom případě je nutné rozdíl ručně zadat do položky Mimo daň.

••••••••••••••www.eso9.cz

### Se složkami

- Dle dokladu dodavatele je nutné pořídit složky. POZOR, do složek nelze zadat částku v cizí měně s DPH. Je třeba zadat množství, jednotkovou cenu ve valutě a sazbu DPH. Podle našeho kurzu se dopočtou ostatní částky v domácí měně.
- Následně je nutné nastavit položku K úhradě na hodnotu "bez přepočtu" a podle dokladu dodavatele zadat částky základů a daní. Na hlavičce dojde k rozdílu mezi částkou K úhradě CZK (dopočtenou ze složek) a součtem částek základů a daní (zadaných podle dodavatele). Další postup závisí na tom, zda je rozdíl větší nebo menší než povolený zaokrouhlovací rozdíl (zadává se v Typu dokladu, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH):
  - Jestliže je tento rozdíl menší, doklad lze uložit. Při tom automaticky vznikne účetní zápis s částkou rozdílu. Do toho účetního zápisu se převezme účet, který je vyplněn v parametru ZaokrVstup ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Částka rozdílu je naplněna na straně MD.

Pokud je rozdíl větší, ne bude možné doklad uložiť. Dojde k zobrazení chybového hlášení "Zaokrouhlení je větší než povolený limit." V tom případě je nutné rozdíl ručně zadat do položky **Mimo daň**.

## Zaúčtování přenesené DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté tuzemské

Podrobný popis práce a nastavení viz samostatný **dokument** *Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH*.

### Započtení DPH na faktuře přijaté současně do řádku 47

Pokud je potřeba zadat DPH do Výkazu DPH současně na řádek 47 při pořízení majetku fakturou přijatou (např. při nákupu auta), je nutné toto nastavit v rozúčtování (je možné také udělat v oblasti majetku při pohybu Zařazení nebo Technickém zhodnocení, popis viz **dokument** *Majetek*).

- Na hlavičce dokladu nebo v příslušné složce musí být nastaven v položce "Pro výkaz DPH" kód 0.
- V příslušném účetním zápise účetním zápise pro DPH (podle sazby) se nastaví položka "Doplňující údaj výkazu DPH" na hodnotu ř. DPH-pořízený majetek.
- Ve výkazu DPH je pak částka základu a daně i na řádku 47.

## Faktura přijatá účetní zahraniční v EU – bez složek

Princip práce je podobný jako ve fakturách přijatých tuzemských bez složek.

Pokud je potřeba zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu (viz níže **Zaúčtování DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté z EU**), musí být nastaven Výpočet DPH na **0%**, DPH na vstupu a výstupu je nutné zaúčtovat do účetních zápisů tlačítkem "**Provést samovyměření DPH**". Na hlavičce předtím musí být nulové hodnoty DPH a v rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účty DPH.

**POZOR**, tlačítkem Provést samovyměření DPH vznikají ruční účetní zápisy. Pokud pak změníme částku k úhradě nebo kód pro výkaz DPH na hlavičce faktury, neprojeví se to v těchto účetních zápisech. Ve Výkazu DPH zůstávají částky z původní ručních účetních zápisů a původní kód pro výkaz DPH.

Částka zadaná v Mimo daň se do rozúčtování nedostane a nevstoupí tak ani do Výkazu DPH.

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datum zdanitelného plnění, platební podmínky, dodací podmínky, subjekt atd.) je potřeba na hlavičce dokladu věnovat pozornost zejména položkám:

### Měna

Jedná se o číselníkovou položku, zadává se zde měna dokladu.

#### Kurz hlavičky

Podle zvolené měny a data vystavení (standardně, záleží na nastavení v Typu subjektu, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH) se zde z kurzovního lístku doplní kurz.

- Tento kurz se používá pro hlavičku i pro složky.
- Hodnotu kurzu lze zadat na hlavičku i ručně.

#### Kurz

Jedná se o spočtený kurz z hlavičky. Tento kurz může být odlišný od Kurzu hlavičky. Kurz se spočítá z ručně zadaných částek **K úhradě val** a **K úhradě Kč** za podmínky, když je vlastnost K úhradě nastavena na hodnotu **Bez přepočtu**. (Viz *Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu* v kapitole *Obecný princip DPH*.)

#### K úhradě

Položka určuje, z které částky se (po odečtení zálohy) vypočítá celková hodnota dokladu. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

Strana 12 (celkem 53)

### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

- POZOR, pokud již bylo provedeno zaúčtování DPH na vstupu a výstupu tlačítkem Provést samovyměření DPH a poté změníte na hlavičce kód pro výkaz DPH, do výkazu DPH vstupují částky na řádek výkazu uvedený v účetních zápisech. Pro nové vypočtení je potřeba zrušit DPH a znovu jej vypočítat, případně zadat správný kód pro výkaz DPH do účetních zápisů.
- **POZOR**, pokud byl již výkaz DPH odveden, tlačítko změní kód pouze na dokladu, v účetních zápisech zůstane původní kód pro výkaz DPH, který již nelze změnit.

#### Stav

V ESO9Start má Faktura přijatá po založení stav, ve kterém nevzniká rozúčtování. Rozúčtování vzniká až po nastavení stavu na hodnotu Zaúčtováno.

### Faktura přijatá účetní zahraniční v EU – se složkami

Princip práce je podobný jako ve fakturách přijatých zahraničních v EU bez složek.

Pokud je potřeba <u>zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu</u> (viz níže **Zaúčtování DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté z EU**), musí být nastaven Výpočet DPH na 0%, DPH na vstupu a výstupu se zaúčtuje do účetních zápisů tlačítkem "**Provést samovyměření DPH**". Na hlavičce předtím musí být nulové hodnoty DPH a v rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účty DPH.

**POZOR**, tlačítkem Provést samovyměření DPH vznikají ruční účetní zápisy. Pokud pak změníme částku k úhradě nebo kód pro výkaz DPH, neprojeví se to v těchto účetních zápisech, a ve Výkazu DPH zůstávají původní částky z těchto ručních účetních zápisů nebo na původním kódu pro výkaz DPH.

Částka zadaná v Mimo daň se do rozúčtování nedostane a nevstoupí tak ani do Výkazu DPH.

### <u>Hlavička</u>

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datum zdanitelného plnění, platební podmínky, dodací podmínky, subjekt atd.) <u>se žádné částky na hlavičku nevyplňují, budou napočteny ze složek</u>. Pokud by je uživatel vyplnil na hlavičku ručně, nenapočítávaly by se ze složek!

Na hlavičce dokladu je potřeba věnovat pozornost zejména položkám:

#### Měna

Jedná se o číselníkovou položku, zadává se zde měna dokladu.

#### Kurz hlavičky

Podle zvolené měny a data vystavení (standardně, záleží na nastavení v Typu subjektu, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH) se zde z kurzovního lístku doplní kurz.

- Tento kurz se používá pro hlavičku i pro složky.
- Hodnotu kurzu lze zadat na hlavičku i ručně.

#### Kurz

Jedná se o spočtený kurz z hlavičky. Tento kurz může být odlišný od Kurzu hlavičky. Kurz se spočítá z ručně zadaných částek **K úhradě val** a **K úhradě Kč** za podmínky, když je zadán Výpočet DPH **Bez přepočtu**.

#### K úhradě

Položka určuje, z které částky se (po odečtení zálohy) vypočítá celková hodnota dokladu. Možnosti pro fakturu se složkami jsou:

- dopočet ze složek celková hodnota se vypočítá ze složek. POZOR, pokud se nejdříve na hlavičce Faktury přijaté zadá částka do základu DPH a teprve poté se pořizují složky, tak se již částky ze složek nedopočtou na hlavičku a do zaúčtování DPH se vezme částka z hlavičky, ne ze složek.
- POZOR, pokud již bylo provedeno zaúčtování DPH na vstupu a výstupu tlačítkem "Provést samovyměření DPH" a poté změníte na hlavičce částky, do výkazu DPH vstupují původní částky zaúčtované v účetních zápisech. Pro nové vypočtení je potřeba zrušit DPH a znovu jej vypočítat.

#### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

•••••www.eso9.cz

### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** na hlavičce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

 POZOR, pokud již bylo provedeno zaúčtování DPH na vstupu a výstupu tlačítkem Provést samovyměření DPH a poté změníte na hlavičce kód pro výkaz DPH, do výkazu DPH vstupují částky na řádek výkazu uvedený v účetních zápisech. Pro nové vypočtení je potřeba zrušit DPH a znovu jej vypočítat, případně zadat správný kód pro výkaz DPH do účetních zápisů.

### Stav

V ESO9Start má Faktura přijatá po založení stav, ve kterém nevzniká rozúčtování. Rozúčtování vzniká až po nastavení stavu na hodnotu Zaúčtováno.

Po uložení hlavičky je možné přejít odkazem Složky k zadávání složek.

### <u>Složky</u>

Po založení složky je nutné zvolit Typ složky (zboží, služby, ostatní atd.).

Poté lze přes odkaz Identifikace složky vybrat konkrétní zboží (službu) z odpovídajícího číselníku.

- Pokud má v číselníku zboží (služba) vyplněny nákupní ceny, tak se na složku doplní.
- Pro zaúčtování DPH na vstupu a výstupu ze složek musí být na jednotlivých složkách uvedeno existující zboží nebo služba z číselníku zboží nebo služeb. Toto zboží nebo služba musí mít v číselníku uvedenu sazbu DPH (nákupní i prodejní).

### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** *na hlavičce dokladu* **v kapitole <b>Obecný princip DPH**.

- Při založení složky dokladu se zde nastaví hodnota, která je uvedena na hlavičce dokladu.
- Pokud je potřeba, aby různé částky ze složek vstupovaly na různé řádky výkazu DPH, je nutné mít na hlavičce Pro výkaz DPH hodnotu 0. Pouze v tom případě je možno na složkách nastavovat jinou hodnotu.
   POZOR, pokud je na hlavičce uveden jiný kód než 0 (neurčeno), stejný kód převezmou složky a nelze jej na složce změnit. Hodnota se do položky může naplnit po výběru služby, pokud tato služba má v číselníku služeb vyplněnu položku Pro výkaz DPH.

### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce.

Pro zaúčtování DPH na vstupu a výstupu musí mít složku sazbu 0%.

- Pokud je na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň.
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce Výpočet DPH.

Poté je možno zadat na složce Celkový počet (množství) a částky. Podle toho, kterou částku zadáme, se dopočtou podle kurzu hlavičky zbývající částky (přepočet domácí měny a měny dokladu). Ceny, které byly na složce přeneseny z číselníku, se v tom případě přepočítají. Dále můžeme zadat středisko a účet MD (pokud je uvedeno na hlavičce, přenáší se pro všechny složky, pro každou složku lze nastavit jinak, složky se pak účtují na různá střediska a účty).

#### Porovnání základů mezi hlavičkou a sumou ze složek

V prostředním formuláři se zobrazují částky zadané na hlavičce a částky zadané ve složkách. Částky by se měly rovnat.

Pokud se částky nerovnají, znamená to, že byla některá částka zadána přímo na hlavičku. Nebude již ze složek dopočtena. Rozdíl mezi částkou zadanou v hlavičce a částkou zadanou ve složce se zaúčtuje na účet, který je vyplněn v parametru ZaokrVstup ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH), nevstoupí tedy do výkazu DPH.

Strana 14 (celkem 53)

•••••••www.eso9.cz

## Zaúčtování DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté z EU

Pokud se má zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu, musí být splněny následující podmínky:

- Doklad musí být ve stavu, kdy se provádí rozúčtování.
- Důležité je mít správně vyplněn Kód pro výkaz DPH (kód 21 nebo 22), který určuje, na který řádek výkazu DPH částka vstoupí.
- Výpočet DPH musí být nastaven na 0%.
- V kurzovním lístku musí existovat záznam s odpovídajícím datem a kursem (nebo je možno zadat kurz ručně).
- V rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účty DPH (pokud již existují a je třeba provést přepočet, je třeba je nejdříve vymazat).
- Při zaúčtování podle složek musí být na jednotlivých složkách uvedeno existující zboží (služba), toto zboží (služba) musí mít v číselníku uvedenu nákupní sazbu DPH.
- Do účetních zápisů o částkách DPH se převezmou účty, které jsou vyplněné v parametrech DPHS2vstupEU, DPH05vstupEU, DPHS2vstupEU, DPH05vystupEU a DPH22vystupEU (skupina parametrů Zaúčtování, popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Pokud by vyplněny nebyly, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (DPHS2vstup, DPH05vstup, DPH22vystup, DPH22vystup, DPH05vystup a DPH22vystup). Pokud je nastavení účtů v parametrech aplikace nedostačující (protože je např. třeba v závislosti na kódech pro výkaz DPH rozlišovat na více analytik), je možné uživatelsky přepsat funkci dbo.fnFapEU\_UrciUcet (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
- Do účetních zápisů o DPH se standardně převezme středisko MD z hlavičky nebo ze složek podle toho, odkud je zaúčtováno (viz níže). Jestliže je toto nedostačující, lze uživatelsky přepsat funkci dbo.fnFapEU\_UrciStredisko (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

Uživatel vyplní parametry nutné pro vznik účetních zápisů pro DPH na vstupu a výstupu:

#### Datumy pro DPH na vstupu a DPH na výstupu

Podle zde zadaných datumů se doplní účetní období a období DPH na účetní zápisy pro DPH na vstupu a výstupu, odvod DPH bude prováděn v období dle tohoto data. Toto datum nesouvisí a nemá vliv na výpočet kurzu.

- Pokud není datum vyplněn, určí se funkcí dbo.fnFapEU\_DatumProDPH (funkci lze uživatelsky přepsat, úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci) takto:
  - Pokud je v položce "Pro výkaz DPH" jiný kód než 23 (kód 23 slouží pro dovoz zboží mimo EU, viz níže *Faktura přijatá zahraniční mimo EU*), pak se pro zboží použije datum vystavení a pro služby datum zdanitelného plnění z hlavičky.
- POZOR, výpočeť lze ovlivnit také parametrem FAPEU\_Obdobi ze skupiny Zaúčtování (viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH), pokud je v něm zadána hodnota 1, pak se období DPH nastaví podle účetního období dokladu. Naplnění účetního období se určuje parametrem ZauctDHPFaP\_Obdobi ze skupiny Zaúčtování.

#### Kurzy pro výpočet DPH zboží a DPH služby

Slouží pro ruční zadání kurzu, kterým mají býť částky DPH v rozúčtování vypočítány. Výpočet se provádí z valutové částky k úhradě, která se přepočte kursem a vypočte se DPH podle zvolené možnosti (základní, snížená nebo druhá snížená).

Pokud zde nejsou kurzy zadány, pak se standardně v ESO9 Start použije:

- Pokud je v položce "Pro výkaz DPH" jiný kód, než jsou kódy 23 (kód 23 slouží pro dovoz zboží mimo EU, viz níže Faktura přijatá zahraniční mimo EU) a 43 a 4312 až 4317 (slouží pro zaúčtování přenesené daně na faktuře přijaté, viz samostatný dokument Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH.), pak se pro zboží použije kurz ČNB podle data vystavení, pro služby se použije kurz ČNB podle data zdanitelného plnění z hlavičky.
- Určení druhu kurzu:
  - Druh kurzu pro přepočet pro faktury přijaté z EU lze nastavit v parametru FAPEU\_Kurz ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Standardně je nastavena hodnota 6=ČNB střed.
  - Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce dbo.spHDok\_FapEU\_vIDruhKurzu (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

### • Určení datumu pro výpočet kurzu:

- Datum pro výpočet kurzu na fakturách přijatých z EU lze nastavit v parametrech FAPEU\_Kurz\_Dat a FAPEU\_Kurz\_Dat\_SI ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Standardně je nastavena hodnota 0=určí se programem. V tom případě se pro zboží použije datum vystavení a pro služby datum zdanitelného plnění.
- Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce dbo.spHDok\_FapEU\_vIDatumKurzu (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

#### Samovyměření DPH

ze složek

Z jednotlivých složek se vezme celková částka ve valutě, ta se přepočte určeným kurzem (viz výše) a z ní se spočte DPH druhé snížené, snížené a základní sazby (podle toho, jaké sazby DPH má zboží či služba uvedené v číselníku).

Účetní zápisy se nezakládají pro každou složku zvlášť, ale kumulovaně podle sazeb DPH (základní, druhá snížená, snížená). V rámci sazeb se vytvářejí kumulovaně podle typu složky (zboží, služby). V rámci typů složek se ještě vytvářejí kumulovaně podle kódu pro výkaz DPH.

z hlavičky

Zaúčtovať DPH z hlavičky lze buď s druhou sníženou, sníženou nebo se zvýšenou sazbou DPH, sazby nelze zkombinovat.

- Snížená sazba 2: valutová částka k úhradě z hlavičky dokladu se přepočte určeným kurzem (viz výše) a z ní bude vyčísleno DPH s druhou sníženou sazbou a vzniknou dva účetní zápisy: DPH na vstupu a DPH na výstupu. Pro určení data a kurzu (v závislosti zboží / služba) je rozhodující položka "Pro výkaz DPH" na hlavičce dokladu. V případě nastavení hodnoty 22 se chová jako služba, v ostatních případech jako zboží.
- Snížená sazba: Princip je stejný, jako pro druhou sníženou sazbu.
- Základní sazba: Princip je opět totožný.
- zda je pro kód výkazu DPH povoleno samovyměření z hlavičky závisí na nastavení kódu pro výkaz DPH a na nastavení parametru aplikace KontrProVykazDPH, (viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH).

### • zrušit DPH

Slouží v případě, že již zaúčtované DPH potřebujeme zrušit, abychom mohli ve faktuře provést úpravy (pouze za předpokladu, kdy je to ještě povoleno – tedy když ještě nebylo uzavřeno období, nebyl proveden odvod DPH apod.). Poté je možno znovu zaúčtovat DPH se zvolenou sazbou.

Po nastavení voleb se zobrazí informace o tom, jakým kurzem bude přepočet prováděn a jaká data (období) se použijí pro vzniklé účetní zápisy.



Samotné zaúčtování vznikne po stisku tlačítka **"Provést samovyměření DPH**". Do rozúčtování se vytvoří ruční účetní zápisy. **POZOR**, protože se jedná o ruční zápisy, nezmění se tyto po změně udělané v hlavičce dokladu (částky, kód pro výkaz DPH).

Pokud je v parametru **FAPEU\_TypPozn** ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola **Číselníky,** *parametry a nastavení ovlivňující DPH*) uveden existující typ poznámky k dokladu, pak se současně se založením účetních zápisů navíc založí i poznámka tohoto typu, ve které je uveden podrobnější rozpis výpočtu DPH:

- Zda je zaúčtováno z hlavičky nebo ze složek, případně o jakou složku se jedná (zboží/služba).
- Měna valuty.
- V jaké sazbě DPH a v jakém kurzu (samotný kurz, datum pro výpočet kurzu, druh kurzu) bylo zaúčtováno.
- Vlastní spočtené DPH pro hlavičku nebo jednotlivé složky.
- Celkový součet DPH.

Strana 16 (celkem 53)

••••••••••••www.eso9.cz

## Faktura přijatá zahraniční mimo EU

Princip je shodný jako ve fakturách přijatých z EU.

- Důležité je mít správně vyplněn Kód pro výkaz DPH (kód 23), který určuje, na který řádek výkazu DPH částka vstoupí.
- Datumy pro DPH na vstupu a DPH na výstupu je možné zadat ručně, jinak se určí stejným způsobem jako na fakturách přijatých z EU (viz výše) rozdíl je v položce "Pro výkaz DPH", při dovozu zboží mimo EU se zadává kód 23, pak se pro zboží použije datum zdanitelného plnění z hlavičky.
- Do kurzu pro výpočet DPH je možné ručně zadat celní kurz, jinak se určí stejným způsobem jako na fakturách přijatých z EU (viz výše) - rozdíl je v položce "Pro výkaz DPH", při dovozu zboží mimo EU se zadává kód 23, pak se pro zboží použije Celní kurz podle data zdanitelného plnění.
  - Určení druhu kurzu: druh kurzu pro přepočet pro faktury přijaté mimo EU lze nastavit v parametru FAPEU\_Kurz\_23 ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Standardně je nastavena hodnota 7=Celní kurz. Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce dbo.spHDok\_FapEU\_vIDruhKurzu (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
  - Určení datumu pro výpočet kurzu: Datum pro výpočet kurzu na fakturách přijatých mimo EU lze nastavit v parametru FAPEU\_Kurz\_Dat\_23 ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH). Standardně je nastavena hodnota 0=určí se programem. V tom případě se pro zboží mimo EU použije datum zdanitelného plnění (jen v případě, že parametr FAPEU\_Kurz\_23 má hodnotu7=Celní kurz). Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce dbo.spHDok\_FapEU\_vIDatumKurzu (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
- Částky DPH se zaúčtují na stejné účty jako v případě faktur přijatých z EU. Pokud je nastavení účtů v parametrech aplikace nedostačující (je třeba např. v závislosti na kódech pro výkaz DPH rozlišovat na více analytik), je možno uživatelsky přepsat funkci dbo.fnFapEU\_UrciUcet. Obdobně lze přepsat funkci dbo.fnFapEU\_UrciStredisko), kterou je možné definovat středisko, na které se má účtování provést (standardně se totiž účtuje na středisko MD z hlavičky faktury). Úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní pracovníci.

## Faktura přijatá JSD (jednotný správní doklad)

Slouží pouze pro zaúčtování (vyčíslení) vyměřeného cla. Částka cla se zadává do položky Mimo daň.

••••••••••www.eso9.cz

## Faktury vydané z hlediska DPH

## Obecný princip

• Faktura vydaná účetní je účetní doklad s hlavičkou, složkami a rozúčtováním.

🝝 FVU tuzemská					2	⊞ Q	🍸 🖒 🚣 🛛	i 🛛 🚔
Formuláře: Detail hla	vičky - <u>Rozúčtování</u> - Export EDI	- Export do XML - Export IS	DOC(X) - Poznámka	a DZ - Poznámky				
Sestavy: <u>Tisk faktu</u>	ry   jiný jazyk - <u>Tisk dobropisu</u>   j	iiný jazyk – <u>Tisk likvid. lístku</u>	- <u>Úhrady</u>					
Typ / Číslo	FVU / 0116020005	* <u>Období</u> 2016.02	2 🗸	Odběratel	0003	V Ověření	DIČ v EU	
Vystaveno	24. 2. 2016 🗸	Konst.s. 0308		Nábytek Censa s.r	.o.			
Zdanit. plnění	24. 2. 2016 🗸	Variab.s. 116020	005	Jejich obj.				
Splatno	9. 3. 2016 🗸	* <u>Var.s.zálohy</u>	$\checkmark$	Cenová skupina	~	]		
Středisko DAL	00 🗸	<sup>7</sup> <u>Účet DAL</u> 501100	$\checkmark$	Přirážka	-10,00 %+0,00	%		
K úhradě val	2 363,95	Záloha val 0,00		" <u>Měna</u>	CZK 🗸		Kurz <b>1,00</b>	
K úhradě CZK	2 363,95	Záloha CZK 0,00		<sup>7</sup> Zakázka		$\checkmark$	Stav zaúčtovaná	~
Datum INTRASTAT	$\checkmark$	INTRASTAT ne	~	Pro výkaz DPH	0 standard			
Datum pro dobropis	$\checkmark$	,						
	Recyklační poplatky	Limitní přene	sená DPH	Tisk pref. věty z parametrů aplikac	e Ne 🗸			
		Ulož	it Nový St	orno Smazat				Menu
🔺 Složky faktury vy	/dané				2	E Q	<b>₹ ८</b> 4	i 🛛 📫
Dens factor - Ulataria	1-81-							
Požnamky - <u>mistorie s</u> Pořadí	1	Tvn složky	Zhoří V		<sup>®</sup> ldentifikace složky	1/007		
i ordar	1	i jp storkj				KUUS	•	
Text složky	Kancelářská židle Standard				0			
Celkový počet	1,00	Měrná jednotka	KS 🗸		Přirážka v %	-10,00		
Jedn.cena val	1 890,00	Celkem val	1 890,00		Sazba DPH	21 🗸 %		
Jedn.cena s DPH	2 286,90	Celkem s DPH	2 286,90			,		
Pro výkaz DPH	0 v standard				INTRASTAT	ne	$\checkmark$	
Středisko DAL	00 V Správa					,		
<sup>7</sup> <u>Účet DAL</u>	604000 V Tržby za zbo	ží						
Zakázka					Doplňující údaj			
"Karta		Název			Číslo karty			
		Uložit	Nový Storr	10 Smazat				Menu

- Do výkazu DPH vstupují částky DPH z účetních zápisů, které jsou zaúčtované na účtech DPH. Zpravidla se jedná o účty 343xxx (záleží na nastavení v Parametrech aplikace, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH).
- Určující, do kterého výkazu DPH částky z účetních zápisů vstoupí, je Období DPH uvedené na účetním zápisu.
- Určení řádku výkazu je závislé na položce Pro výkaz DPH v účetním zápisu (při vzniku rozúčtování se do účetního zápisu přebírá z dokladu).
- V aplikaci ESO9Start se do rozúčtování Faktur vydaných dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Do hlaviček se částky napočítávají ze složek dokladu.
- Rozúčtování **Faktury vydané** vzniká v ESO9Start od stavu dokladu Zaúčtováno. V tomto stavu jsou faktury již zakládány.
- Při založení dokladu se na něj přebírají vlastnosti ze vzoru dokladu a z typu dokladu. Pokud se doplní na hlavičku subjekt, dostanou se na doklad vlastnosti ze Subjektu v Typu subjektu. Podrobnější popis viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH.
- Položka Pro výkaz DPH neurčuje pouze zařazení faktury do Výkazu DPH, ale také do Souhrnného hlášení (při dodání zboží nebo služby do EU). Aby částky vstupovaly do souhrnného hlášení, musí mít hlavička (nebo složky) uveden kód, který vstupuje i do souhrnného hlášení, a hlavička musí mít uvedeného odběratele, jehož stát zadaný v číselníku Subjektů patří do EU.
- Částka zadaná v položce Mimo daň se neprojeví ve výkazu DPH.
- Protože faktura vydaná musí být pořízena se složkami, je formulář faktury vydané rozdělen na hlavičku a složky. Detailnější nastavení pro hlavičku lze udělat v Detailu hlavičky (odkaz Detail hlavičky).
- Jestliže je v číselníku kódů pro výkaz DPH vyplněna preferenční věta (viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH), tak se tato věta bude tisknout následovně:

•••••••••••••www.eso9.cz

- Pokud je na hlavičce dokladu v položce "Pro výkaz DPH" nastaven jiný kód než 0 (neurčeno), pak se vytiskne preferenční věta, která je u tohoto kódu uvedena v číselníku.
- Jestliže je na hlavičce zadán kód 0 a na složkách jsou uvedeny v položce "Pro výkaz DPH" jiné kódy než 0, pak se spojí texty preferenčních vět, které jsou u těchto kódů uvedeny v číselníku. Každý text se vezme pouze jednou. Pokud tedy existuje více složek se stejným kódem, nebo některé kódy mají v číselníku uvedený shodný text, vytiskne se každý text pouze jednou.
- V závislosti na legislativě se dále podle nastavení položky **"Tisk pref. věty z parametrů aplikace**" tiskne preferenční věta takto:
  - o CZ legislativa:
    - Bez ohledu na to, jak je položka nastavená, se preferenční věta vždy naplní z kódů pro výkaz DPH, které jsou na dokladu použité.
    - Jestliže je před tiskem nastavena položka "Tisk pref. věty z parametrů aplikace" na Ano, pak se k textu, dříve vytvořenému na základě kódů pro výkaz DPH, připojí text z parametru aplikace Tisk\_PrefVeta.
  - SK legislativa:
    - Pokud je před tiskem nastavena položka "Tisk pref. věty z parametrů aplikace" na Ne, pak se preferenční věta naplní z kódů pro výkaz DPH, které jsou na dokladu použité.
    - V opačném případě (položka je nastavena na jednu z hodnot Zboží, Služba nebo Zboží+Služba) se dle zvolené možnosti vytiskne pouze preferenční věta z odpovídajícího parametru aplikace (Tisk\_PrefVetaSK\_ZB, Tisk\_PrefVetaSK\_SL, Tisk\_PrefVetaSK\_ZBSL). Nepoužije se preferenční věta z kódů pro výkaz DPH.
- Následuje podrobnější popis různých možností.

## Faktura vydaná účetní tuzemská

### <u>Hlavička</u>

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datum zdanitelného plnění, platební podmínky, dodací podmínky, subjekt atd.) je potřeba věnovat pozornost zejména položkám:

#### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

Pokud již existují složky dokladu, nelze na hlavičce změnit způsob výpočtu DPH.

Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno **Nechat (základ)** nebo **Nechat (základ+DPH)**, tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.

Pokuď je však na hlavičce zvoleno **0%**, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno **Mimo daň**, složky budou mít také sazbu Mimo daň.

#### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

Po uložení hlavičky je možné přejít odkazem Složky k zadávání složek.

#### <u>Složky</u>

Po založení složky je nutné zvolit Typ složky (zboží, služby, ostatní atd.).

Poté lze přes odkaz Identifikace složky vybrat konkrétní zboží (službu) z odpovídajícího číselníku.

- Pokud má v číselníku zboží (služba) vyplněny prodejní ceny, tak se na složku doplní.
- Pokud má vyplněnu prodejní DPH, tak se tato sazba doplní na složku do Sazby DPH (POZOR, pouze v případě, že na hlavičce není zadán výpočet DPH na 0% nebo Mimo daň).
- Po změně sazby na složce se přepočítají ceny podle toho, jak je v číselníku zadán výpočet PC zda řídící cenou je cena bez DPH nebo cena včetně DPH.

#### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** *na hlavičce dokladu* v kapitole **Obecný princip DPH**.

Při založení složky dokladu se zde nastaví hodnota, která je uvedena na hlavičce dokladu.

Pokud je potřeba, aby různé částky ze složek vstupovaly na různé řádky výkazu DPH, je nutné mít na hlavičce Pro výkaz DPH hodnotu 0. Pouze v tom případě je možno na složkách nastavovat jinou hodnotu.
 POZOR, pokud je na hlavičce uveden jiný kód než 0 (neurčeno), stejný kód převezmou složky a nelze jej na složce změnit. Hodnota se do položky může naplnit po výběru služby, pokud tato služba má v číselníku služeb vyplněnu položku Pro výkaz DPH.

Strana 19 (celkem 53)

### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce.

Možnosti jsou 0%, 10%, 15%, 21% a MD (mimo daň).

- Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno Nechat (základ) nebo Nechat (základ+DPH), tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.
- Pokud je však na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň.
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce Výpočet DPH.

Poté je možno zadat na složce Celkový počet (množství) a částky. Podle toho, kterou částku zadáme, se dopočtou zbývající částky (v závislosti na Sazbě DPH a množství). Ceny, které byly na složce přeneseny z číselníku, se v tom případě přepočítají. Dále můžeme zadat středisko a účet MD (pokud je uvedeno na hlavičce, přenáší se pro všechny složky, pro každou složku lze nastavit jinak, složky se pak účtují na různá střediska a účty).

## Faktura vydaná účetní tuzemská s přenesenou DPH

Podrobný popis viz samostatný dokument Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH.

### Faktura vydaná účetní zahraniční

- Princip práce je podobný jako ve fakturách vydaných tuzemských.
- Práce s fakturami v EU a mimo EU se liší pouze v kódu pro výkaz DPH. Podle něj budou částky vstupovat do výkazu DPH.
- Podle kódu pro výkaz DPH se také určí, zda budou částky vstupovat do souhrnného hlášení (při dodání zboží nebo služby do EU).
- Aby částky vstupovaly do souhrnného hlášení, musí mít hlavička (nebo složky) uveden kód, který vstupuje i do souhrnného hlášení a hlavička musí mít uvedeného odběratele, jehož stát zadaný v číselníku Subjektů patří do EU.

## Faktura vydaná - Dobropis

Jako dobropisy jsou brány všechny faktury vydané, které mají částku k úhradě zápornou.

Dobropisy lze pořizovat buď ručně, nebo kopií existující faktury.

- Při <u>ručním pořizování</u> platí stejná pravidla jako při pořizování faktur vydaných, je třeba dbát na to, aby částka k úhradě byla záporná.
- <u>Kopií</u> lze vytvořit dobropis z existující faktury vydané. Takový dobropis je založen podle stejného vzoru jako původní faktura.

🝝 Kopie nebo	storno dokladu			2 🖽		70	<b>1</b> 00			
<i>Historie</i> Číslo Typ dokladu Subjekt	0115010001 FVU Vladimír Chilko	Text Vzor předchůdce K úhradě	FVU tuzemská VZORFVUT - FV 12 440,00 CZK	U tuzemská						
Typ následníka Storno Historie	FVU Anov Nev	Vzor následníka Kopírovat ruční účetní zápisy Kopie hlavičky dokladu Opakuj kopii dokladu	VZORFVUT - FV Ne 💌 Kopie složek d počet opakování	U tuzemská okladu ke dni v měsíci	Datum následníka Kopírovat vazby na dokun <u>Vzniklý doklad</u> VSYM poslední dvojčís	nenty ilí dle čísla	14. 6. 2 Ne 🔽 splátky 🗸	015	>	
									M	lenu
Složky dokl	adu pro kopii neb	oo storno				Q, 1	<b>7</b> C	<b>1</b> 0		
Pořadí s Kód pol	n Sklad Kód slo	ožky Text složky	Číslo šarže P	očet na složc Měrn S	Stornováno dř Kopírovat					
1 FV	k022	Skříňka vysoká buk		1,00 KS	0,00					
2 FV	mo	příručka		1,00 KS	0,00					

- Pouze při vytvoření dobropisu kopií zůstanou na dobropisu zachovány <u>původní sazby DPH</u> (např. po změně sazeb DPH tak lze kopií z Faktury vydané vzniklé před změnou sazeb udělat Dobropis, na který se dostanou sazby DPH platné při vzniku faktury).
- Na založení dobropisu kopií se dostaneme z Detailu hlavičky odkazem Kopie.

. . . . . . . . . . . . . . . . . .

- Před kopií nastavíme parametr **Storno** na hodnotu Ano.
- V položce Datum následníka je možné nastavit datum zdanitelného plnění, se kterým vznikne nový doklad.
   Pokud není vyplněno, použije se uživatelské datum.

••••••••••••••www.eso9.cz

### Strana 20 (celkem 53)

- Poté lze tlačítkem Kopie hlavičky dokladu zkopírovat celý doklad, tedy vytvořit dobropis celé faktury.
- Nebo lze ve spodní formě označit jen některé složky (a případně na nich upravit množství, které se má kopírovat) a tlačítkem Kopie složek dokladu dobropisovat původní fakturu jen částečně.
- POZOR, vstupování částek z Dobropisů do výkazu DPH může být ovlivněno položkou Datum pro dobropis v Detailu hlavičky. Dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH. Toto omezení se neprovádí automaticky, ale je třeba tuto funkčnost nadefinovat v příslušném účetním předpise.

### JSD – odkaz JCD na Detailu hlavičky Faktury vydané

Odkaz slouží k založení interního dokladu pro JSD kopií z vydané faktury zahraniční mimo EU.

Interní doklad JSD <u>neslouží pro tvorbu tiskového výsťupu JSD</u>, ale použe pro správné rozúčtování a jako podklad pro tvorbu výkazu DPH.

Při kopii může uživatel vybírat z těch vzorů, které patří k typu dokladu IDU a zároveň jsou následníky vzoru faktury vydané.

- Uživatel zadává datum (standardně se předvyplní aktuální datum) a částku (standardně se předvyplní celková částka na faktuře, tedy částka k úhradě + záloha).
- Po stisku tlačítka Vytvoření dokladu JCD je založen nový interní doklad.
- Pokud měla faktura vydaná uvedený kód pro výkaz DPH na hlavičce (nebo na složkách různé kódy pro výkaz DPH), pak se tento kód přebere na hlavičku (případně různé kódy na složky) interního dokladu JSD a v původním dokladu a složkách se vymaže.
- Pokud na faktuře vydané nebyl uveden kód pro výkaz DPH, na interním dokladu JSD se doplní z vybraného vzoru. Tím je zaručeno, že do výkazu DPH budou částky vstupovat pouze z nově vytvořeného interního dokladu JSD, ne z faktury vydané.

Vytvoření dokladu	JCD z vydané faktury				
Historie					
Číslo	0215010001	Odběratel	1008	FOSECO Inc.	
Vystaveno	13. 1. 2015	Jejich obj.		Foseco Inc.Clevela	and USA
Přijato	13. 1. 2015	Platební p.	PP Převodním příkazem	20200 Sheldon Ro	bad
Datum plnění	13. 1. 2015	Přepravní p.		44142 Cleveland	
Stav	10 zaúčtovaná				
K úhradě CZK	5 067,04	Měna	USD	K úhradě val	230,32
Záloha CZK	0,00			Záloha val	0,00
Zkontrolujte částku a dat Pokud měl původní dokla	um, ke kterému se bude vytváře Id uveden způsob osvobození (r	et nový doklad. Jebo byl na složkách), pak s	se tento přebere do nového dokladu a	v původním dokladu	u a složkách se vymaže.
Částka JCD	5 067,04 ×	Datum zd. plnění	14. 10. 2015 🗸		Vytvoření dokladu JCD
	1511				
Typ dokladu	IDU VersiCD				
<u>vzor uoktadu</u>	V2011CD -				
<u>Vytvořený doklad</u>					

• • www.eso9.cz

## Interní doklady z hlediska DPH

## Obecný princip práce s interními doklady

- Interní doklady jsou takové doklady, které nejsou přímo vázány na obchodní činnost firmy a nemají přímou vazbu na obchodní proces firmy. Jedná se například o předpis nájemného nebo leasingu podle dlouhodobé smlouvy.
- Na interním dokladu je možné (nikoli však nutné) stanovit, jde-li o pohledávku nebo závazek. Pokud toto bude určeno, bude se interní doklad chovat jako doklad závazku/pohledávky, tedy obdobně jako faktura přijatá/vydaná: bude se nabízet pro tvorbu platebních příkazů, vstoupí do sestav pohledávek a závazků, bude možné párovat účetní zápisy a v případě, že je na dokladu vyjádřena daň, budou vznikat účetní zápisy na účty DPH na vstupu nebo výstupu.
- Na Interním dokladu může a nemusí být uveden subjekt.
- Interní doklad může a nemusí mít složky.
- Hlavička dokladu je rozdělena na tři záložky: Základní údaje, DPH, Subjekt.
- Pro DPH je zásadní prostřední záložka DPH. Zadávají se zde údaje ovlivňující DPH. Podrobněji popsáno dále.
- Na interním dokladu lze provést samovyměření DPH (zaúčtování DPH při nákupu z tuzemska pro režim přenesené DPH, dále při nákupu ze zahraničí). Postup je stejný jako pro faktury přijaté, popis viz kapitola *Faktury přijaté z hlediska DPH*.
- V ESO9Start se do rozúčtování Interních dokladů dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Částky se zadávají buď přímo do hlavičky, nebo se napočítávají ze složek dokladu.
- Rozúčtování Interního dokladu vzniká v ESO9Start od stavu dokladu Rozpracováno v tomto stavu jsou doklady zakládány, rozúčtují se tedy ihned po uložení.

Mezi interní doklady patří také tyto speciální případy:

- Interní doklad detail pokladního dokladu: vzniká z výdejového pokladního dokladu, pokud je nutno pod jednu hlavičku pokladního dokladu zahrnout více dokladů od různých subjektů. (Např. zaměstnanec předloží k proplacení více dokladů najednou.) Podrobněji popsáno v kapitole Pokladní doklady.
- Potvrzení JCD z celního úřadu: vzniká kopií z faktury vydané. Podrobněji popsáno v kapitole Faktury vydané.
- Interní doklad odvod DPH: závazek k Finančnímu úřadu, vzniká ručně automaticky. Viz níže.

### Interní doklad – bez složek

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datumy, období, účty atd.) na záložce **Základní údaje** (a případně **Subjekt)** je nutno ručně zadat částky dokladu.

- Pokud na dokladu není DPH, postačí zadat částku na záložce Základní údaje.
- Pokud je částku nutno rozdělit na základ daně a daň, přejdeme na záložku DPH. Je-li celková částka dokladu daněna několika sazbami daně, je nutno příslušné základy DPH zadat ručně. Je-li celá částka daněna jednou sazbou, je možno pro její rozdělení na základ daně a daň použít tlačítka "DPH 10%", "DPH 15%" a "DPH 21%". Tlačítka Ize použít pouze tebdy, když položka Vípočot DPH penabívá bodnot 0% pebo Mimo daň

Tlačítka lze použít pouze tehdy, když položka Výpočet DPH nenabývá hodnot 0% nebo Mimo daň.

Dále je potřeba na hlavičce dokladu věnovat pozornost zejména:

### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

#### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** *na hlavičce dokladu* v kapitole **Obecný princip DPH**.

#### Pohledávka/závazek

Udává, jakou má roli konkrétní interní doklad – zda vystupuje jako pohledávka nebo jako závazek, popř. toto není určeno. Po založení nového dokladu je nastaveno na hodnotu **Neurčeno**.

Pokud je doklad pohledávkou nebo závazkem, lze jej (jeho účetní zápisy) **párovat** (např. s bankovními výpisy, zálohovými fakturami atd.).

- Vlastnost Závazek pak dále ovlivňuje, že se doklad bude nabízet do platebních příkazů, sestav závazků a
  pokud bude mít vyjádřeno DPH, bude vznikat účetní zápis na účet DPH na vstupu.
- Vlastnost **Pohledávka** pak dále ovlivňuje, že se doklad bude nabízet do sestav pohledávek a pokud bude mít vyjádřeno DPH, bude vznikat účetní zápis na účet **DPH na výstupu**.

#### Nárok na odpočet

Podle zde nastavené hodnoty se naplní položka Odpočet DPH na účetním zápise DPH. Viz **Důležité položky** *z hlediska DPH na hlavičce dokladu* v kapitole **Obecný princip DPH**.

🍝 Interní doklad									2 🗰 🚺	् 🌱	C 4	1 🗵 🚔
Základní údaj	e   DP	<b>H</b> Subjekt										
<u>Složky - Rozúčtován</u>	<u> í - <i>Historie</i> -</u>	Kopie – <u>Tisk rozúčt</u> a	ování - <u>Úhr</u>	ady - PP - Provede	<i>né PP</i> - <u>Vazb</u>	a na předchů	lce - <u>Tisk opr.d.d.ir</u>	nsolv.				
Číslo dokladu	ID11050	0001		• <mark>Období</mark>	2011.05	~		Subjekt	Bauer Gr	nbh.		
Výpočet DPH Částka Částka CZK	Mimo da 1 000,00 1 000,00	aň 🔽		Nárok na odpočet " <mark>Měna</mark>	neurčeno CZK 🗸	V		Daň 10%	Daň 15%	Daň 21%	6	
Základ 10% Základ 15% Základ 21%	0,00 0,00 0,00			Daň 10% Daň 15% Daň 21%	0,00 0,00 0,00			Základ 0% Mimo daň	0,00 1 000,00			
Pro výkaz DPH	0 stand	ard						Datum pro		~		
Nové Pro výkaz DPH		Změnit Pro v	/kaz DPH					Datum sazby D	PH	~		
Samovyměření DPH	Uvober		Prové	st samovyměření	DPH			3				
	In type:											
08				Ulož	it Nový	Storno	Smazat					Menu
📀 Dokument												
Účetní zápisy									🛿 🌐 🌔	Q 7	C 🎝	1 🛛 🖶
Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisk I	Název střediska	Měn Obrat I	ND Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal	CZK Čá	ástka salda Va	l Částka sal
automatická	331900	Dluhy/závazky vůči o	01 5	Středisko 01	CZK	0,00	0,00	1 000	0,00	1 000,00	0	,00
automatická	521200	Mzdové náklady OO		Podnik	CZK	1 000,00	1 000,00	(	0,00	0,00	0	,00

### Interní doklad – se složkami

#### <u>Hlavička</u>

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datumy, období, účty atd.) na záložce **Základní údaje** (a případně **Subjekt)** <u>se žádné částky na hlavičku nevyplňují, budou napočteny ze složek</u>. Pokud by je uživatel vyplnil na hlavičku ručně, nenapočítávaly by se ze složek!

Na hlavičce dokladu je potřeba věnovat pozornost zejména položkám v záložce DPH:

#### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

**POZOR**, u interních dokladů je standardní nastavení Mimo daň. Pokud má být jiné, je nutno jej změnit před pořizováním složek!

#### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH** na hlavičce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

#### Pohledávka/závazek

Udává, jakou má roli konkrétní interní doklad – zda vystupuje jako pohledávka nebo jako závazek, popř. totožní určeno. Po založení nového dokladu je nastaveno na hodnotu **Neurčeno**.

Pokud je doklad pohledávkou nebo závazkem, lze jej (jeho účetní zápisy) **párovat** (např. s bankovními výpisy, zálohovými fakturami atd.).

- Vlastnost Závazek pak dále ovlivňuje, že se doklad bude nabízet do platebních příkazů, sestav závazků a
  pokud bude mít vyjádřeno DPH, bude vznikat účetní zápis na účet DPH na vstupu.
- Vlastnost Pohledávka pak dále ovlivňuje, že se doklad bude nabízet do sestav pohledávek a pokud bude mít vyjádřeno DPH, bude vznikat účetní zápis na účet DPH na výstupu.

#### Nárok na odpočet

Podle zde nastavené hodnoty se naplní položka Odpočet DPH na účetním zápise DPH. *Viz Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu* v kapitole *Obecný princip DPH*.

Po uložení hlavičky je možné začít pořizovat složky.

### Strana 23 (celkem 53)

### <u>Složky</u>

U složek interních dokladů uživatel nevybírá typ složky (všechny složky jsou standardně typu Ostatní) a nevybírá se identifikace složky z žádného číselníku. Na složce je tedy nutno zadat údaje ručně, a to včetně ceny a jejího rozložení na základ daně a daň.

**POZOR**, DPH lze na složce vyčíslit pouze tehdy, když položka *Výpočet DPH* na hlavičce interního dokladu nenabývá hodnot 0% nebo Mimo daň.

🍝 Interní doklad				( 🕑 🎟 ( 🔍 🍞	C 🕹 🗎	🗷 🖨
Základní údaje	e DPH Subjekt					
Rozúčtování - Histo	<u>rie</u> - <u>Kopie</u> - <u>Tisk rozúčtování</u> - <u>Úhrady</u> - <u>Vazb</u>	a na předchůdce - <u>Tisk opr.d.d.</u>	insolv.			
Číslo dokladu	ID11050001	<u>Období</u> 2011.05	✓ Subjekt	Bauer Gmbh.		
Jejich č. dokladu		Var. sym.				
Vystaveno	23. 5. 2011 🔽	Přijato 23.5	. 2011 🔽			
Zdanit.plnění	23. 5. 2011 🔽	Splatno 8. 5.	2011 🗸			
Datum DPPD		Použit poměr (§75)	✓			
Režim plnění pro KH	×	Upřesnění pro KH	~			
Text	Interní doklad					
Částka	1 000,00	" <u>Měna</u> CZK	$\checkmark$			
* <u>Stav</u>	0 v rozpracováno	Pohledávka / záva	zek 🔽			
<sup>7</sup> Středisko MD	V Podnik	<sup>7</sup> Účet MD 5212	200 V Mzdové náklady OON			
<sup>7</sup> Středisko DAL	01 Středisko 01	<sup>7</sup> Účet DAL 3319	000 V Dluhy/závazky vůči osobní	m srážkám zaměstnanců		
Doplňující údaj		<sup>a</sup> Zakázka	$\checkmark$	<sup>®</sup> <u>Uživatel</u> mchmelar	<ul> <li>Miroslav Chm</li> </ul>	elař
Založ	kopii včetně rozúčtování 🔽 k datu	✓ Zansat do hi	storie ANO 🗸	Vzniklý doklad		
Opakui	nočet opakování ke dni v měsíci	VSVM poslední dvojčíslí dle	e čísla splátky 🗸			
- []	poeer opakovani ke ani v niesiei	ising i				
		Uložit Nový	Storno Smazat			Menu
🔺 Složka interníh	no dokladu			🛿 🖽 🔍 🏱	C 🔩 🗎	🗷 🚔
Text složky		Počet	0,00			
Částka val	1 000,00	Sazba DPH	MD V %			
Částka CZK	1 000,00	Částka s DPH	1 000,00			
Pro výkaz DPH	0 standard	Číslo karty				
<sup>®</sup> Středisko MD	Podnik	<sup>7</sup> <u>Účet MD</u>	521200 Mzdové náklady OON	l i i i i i i i i i i i i i i i i i i i		
* <u>Středisko DAL</u>	01 Středisko 01	<sup>7</sup> <u>Účet DAL</u>	331900 V Dluhy/závazky vůči o	sobním srážkám zaměstnanců		
<sup>7</sup> Zakázka	$\checkmark$	Doplňující údaj				
* <u>Karta</u>	$\checkmark$	Název				
		Uložit Nový	Storno Smazat			Menu

### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku Výkazu DPH. Její přesný význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na složce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

- Při založení složky dokladu se zde nastaví hodnota, která je uvedena na hlavičce dokladu.
- Pokud je potřeba, aby různé částky ze složek vstupovaly na různé řádky výkazu DPH, je nutné mít na hlavičce Pro výkaz DPH hodnotu 0. Na složky se pak při jejich založení přebere tato hodnota z hlavičky, která pak lze na složce změnit na jinou hodnotu. **POZOR**, pokud je na hlavičce uveden jiný kód než 0 (neurčeno), ten samý kód budou mít i složky a nelze jej na složkách změnit.

#### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce.

Možnosti jsou 0%, 10%, 15%, 21% a MD (mimo daň).

- Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno Nechat (základ) nebo Nechat (základ+DPH), tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.
- Pokud je však na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň.
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce Výpočet DPH.

Poté je možno zadat na složce Celkový počet (množství) a částky. Podle toho, kterou částku zadáme, se dopočtou zbývající částky (v závislosti na Sazbě DPH a množství). Ceny, které byly na složce přeneseny z číselníku, se v tom případě přepočítají. Dále můžeme zadat středisko a účet MD (pokud je uvedeno na hlavičce, přenáší se pro všechny složky, pro každou složku lze nastavit jinak, složky se pak účtují na různá střediska a účty).

Strana 24 (celkem 53)

## Opravný daňový doklad za dlužníky v insolvenčním řízení

Plátci DPH mají možnost v případě nedobytných pohledávek provést opravu DPH a snížit tak svoji daňovou povinnost. Tyto opravné daňové doklady není možné zakládat jako dobropis, je nutné je založit jako Interní doklad. Podle sazby bude doklad vstupovat **do řádků 1 nebo 2 a řádek 33 je pouze doplňující údaj pro finanční úřad**.

- Je nutné vyplnit datum přijetí.
- Na hlavičce je třeba v položce "Pro výkaz DPH" nastavit kód 49, položku "Pohledávka/závazek" nastavit na pohledávka a položku "výpočet DPH" na Mimo daň.
- Je nutné zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem).
- Poté je třeba zadat částku daně do položky "Částka CZK" (opět se záporným znaménkem), vypočte se částka Mimo daň (kladná). V rozúčtování pak bude pouze částka DPH.
- Protože se musí v příloze k DPH tisknout také číslo původního dokladu, je nutné si odkazem "Vazba na předchůdce" přiřadit původní doklad jako předchůdce, jeho číslo se pak bude tisknout v příloze k řádku 33. Doklad se vytiskne pomocí odkazu "Tisk opr.d.d.insolv.".
- POZOR, vstupování částek do výkazu DPH může být ovlivněno položkou Datum pro dobropis v Detailu hlavičky. Dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH. Toto omezení se neprovádí automaticky, ale je třeba tuto funkčnost nadefinovat v příslušném účetním předpise.

## Kopie a storna interních dokladů

Na většině vstupních formulářů různých typů dokladů v ESO9 Start je odkaz Kopie, kterým se uživatel dostane na formulář pro nastavení parametrů kopie a vlastní založení kopie.

U interních dokladů je pro zjednodušení práce možnost zakládání kopií včetně rozúčtování přímo na vstupním formuláři dokladu, na záložce **Základní údaje**.

Text	Interní doklad			
Částka	15 195,18	<sup>7</sup> <u>Měna</u> CZK	$\checkmark$	<sup>®</sup> Platební p.
* <u>Stav</u>	rozpra cován o 🗸	Ophedávka /     Informace	lávka 🗸	
<sup>®</sup> Středisko MD	$\checkmark$	Byl založen doklad ID16010010	l 🛛 🖌 Pohledávky odběratelé t	uzemsko
<sup>®</sup> Středisko DAL	$\checkmark$		D Tržby za vlastní výkony	a zboží
Doplňující údaj		<u>O</u> k		" <u>Uživatel</u>
Založ	kopii včetně rozúčtování 🔽	k datu 15.1.2016 🔽 Zapsat d	do histori e ANO 🗸	Vzniklý doklad
Opakuj	počet opakování ke dni v	měsíci VSYM poslední dvojčís	ilí dle čísla splátky 🔽	

Tlačítko **"Založ"** založí nový doklad jako kopii aktuálního, včetně jeho ručních účetních zápisů. Je založena kopie (nebo storno, podle toho co je zvoleno) dokladu (hlavičky i **všech** složek) podle stejného typu a vzoru dokladu, jako je zdrojový doklad.

- Lze ručně zadat, k jakému datu má kopie (storno) vzniknout. Pokud není zadáno, doplní se automaticky podle uživatelského data.
- Při kopii lze zvolit, zda vazbu původního dokladu na nově vzniklý doklad zapsat do historie.
- Při stornu se vazba do historie dokladů zapisuje vždy.
- Při akci se zkopírují všechny ruční účetní zápisy. Ostatní účetní zápisy se nekopírují, ty by měly vzniknout automaticky na základě účetních předpisů.
   Do zkopírovaných účetních zápisů se nekopírují údaje o spárování. V nově vzniklém dokladu tedy nejsou účetní zápisy spárovány.
- Po ukončení akce je zobrazeno číslo nově založeného dokladu. Odkazem Vzniklý doklad je možno na něj přejít a dále s ním pracovat.

Strana 25 (celkem 53)

• • • www.eso9.cz

## Opakování interních dokladů

Do interních dokladů jsou často pořizovány takové doklady, které se pravidelně opakují (např. leasingové splátky, platby záloh energií, …). Aby nebylo nutno každý měsíc zakládat nový doklad ručně nebo kopií, je možné vytvořit zadaný počet kopií dokladu předem.

Pro opakování dokladu slouží tlačítko **Opakuj** na záložce **Základní údaje**.

Tlačítko založí nové doklady jako kopie aktuálního dokladu, včetně jeho ručních účetních zápisů. Jsou založeny kopie dokladu (hlavičky i všech složek) podle stejného typu a vzoru dokladu, jako je zdrojový doklad.

Text	Interní doklad			
Částka	17 628,49	<sup>7</sup> <u>Měna</u> CZK	<b>&gt;</b>	<sup>7</sup> Platební p.
* <u>Stav</u>	rozpra cován o 🗸	Pobledávka /           9           Informace	* 🗸	
<sup>7</sup> <u>Středisko MD</u>	$\checkmark$	Bylo vytvořeno 12 kopií dokladu	0 Spotřebované nákupy	
<sup>®</sup> <u>Středisko DAL</u>	$\checkmark$		0 🔽 Pořízení zboží	
Doplňující údaj		<u>O</u> k		" <u>Uživatel</u>
Založ	kopii včetně rozúčtování 🔽	k datu 🔽 Zapsat do	histori e ANO 🔽	Vzniklý doklad
Opakuj	počet opakování 12 ke dni v	měsíci 6 VSYM poslední dvojčíslí	dle čísla splátky 🗸	

- Je potřeba zadat počet kopií (opakování).
- Dále lze zvolit, ke kterému dni v měsíci mají opakované doklady (kopie) vzniknout.
- Je potřeba dále zvolit, zda variabilní symbol na opakovaných dokladech bude beze změny (na všech bude stejný jako na zdrojovém dokladu) nebo se nastaví ve variabilním symbolu poslední dvojčíslí dle čísla splátky.
- Po založení vznikne zvolený počet kopií k určenému dni v měsíci.

## Leasing

Předpis leasingu je typickým případem interního dokladu a jeho opakování.

Na dokladu je nutné na záložce **DPH** zvolit, že se jedná o **závazek**, doklad (a následující opakované doklady) se pak bude nabízet pro tvorbu platebních příkazů.

Na záložce Subjekt je nutné zadat variabilní symbol, pod kterým budou prováděny platby.

Evidence leasingových splátek může být následující:

- Leasing bez akontace začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu
- Leasing se zaplacenou zálohou začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu
  - Se zálohovou fakturou
  - Bez zálohové faktury
- Leasing se zaplacenou akontací začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu

Platby leasingových splátek by měly mít na straně MD účet 325xxx a jako Párovací klíč je variabilní symbol splátky.

### Leasing se zaplacenou zálohou

Začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu. U tohoto případu je možno postupovat 2 způsoby:

### Se zálohovou fakturou

Zálohová faktura přijatá by měla mít následující rozúčtování:

- Neúčetní saldokontní částka pro spárování s platbou plusová saldo částka, účet 314xxx, Párovací klíč je ZAL+variabilní symbol zálohy (z hlavičky zálohové faktury)
- Neúčetní saldokontní částka pro spárování s konečným dokladem minusová saldo částka, účet 314xxx, Párovací klíč je variabilní symbol zálohy (z hlavičky zálohové faktury)

Platba zálohy by měla mít následující rozúčtování:

 Platba – na straně MD účet 314xxx a jako Párovací klíč je variabilní symbol zálohy. Platba se spáruje s minusovou saldo částkou na Zálohové faktuře.

• • • • www.eso9.cz

Interní doklad by měl mít následující rozúčtování:

### Strana 26 (celkem 53)

- Nájemné z leasingu strana MD účet 518xxx
- Nájemné z leasingu strana DAL účet 325xxx, Párovací klíč je variabilní symbol splátky (z hlavičky)
- Alikvotní část zálohy strana DAL účet 314xxx, Párovací klíč je ZAL+variabilní symbol zálohy alikvotní část zálohy zaúčtujete v rozúčtování tak, že snížíte částku DAL zaúčtovanou na účet 325xxx. Vznikne tím nový účetní zápis, na kterém změníte účet na 314xxx a jako párovací klíč zadáte ZAL+variabilní symbol zálohy
- DPH na vstupu, pokud se uplatňuje strana MD účet 343xxx
- Tlačítkem Opakuj se vytvoří kopie podle délky leasingu. Částky DAL na 314xxx by se měly spárovat s kladnou saldo částkou na Zálohové faktuře. Částky DAL na 325xxx se poté budou párovat s platbami leasingových splátek.

### Bez zálohové faktury

Platba zálohy by měla mít následující rozúčtování:

- Platba na straně MD účet 314xxx a jako Párovací klíč je variabilní symbol zálohy. Platba se spáruje s částkami na straně DAL na 314xxx na vygenerovaných předpisech splátky.
- Interní doklad by měl mít následující rozúčtování:
  - Nájemné z leasingu strana MD účet 518xxx
  - Nájemné z leasingu strana DAL účet 325xxx, Párovací klíč je variabilní symbol splátky (z hlavičky)
  - Alikvotní část zálohy strana DAL účet 314xxx, Párovací klíč je variabilní symbol zálohy
    - Alikvotní část zálohy zaúčtujete v rozúčtování tak, že snížíte částku DAL zaúčtovanou na účet 325xxx.
       Vznikne tím nový účetní zápis, na kterém změníte účet na 314xxx a jako párovací klíč zadáte variabilní symbol zálohy
  - DPH na vstupu, pokud se uplatňuje strana MD účet 343xxx
  - Tlačítkem Opakuj se vytvoří kopie podle délky leasingu. Částky DAL na 314xxx by se měly spárovat s částkou na straně MD na 314xxx v platbě zálohy. Částky DAL na 325xxx se poté budou párovat s platbami leasingových splátek.

### Leasing bez akontace

Začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu.

Interní doklad by měl mít následující rozúčtování:

- Nájemné z leasingu strana MD účet 518xxx
- Nájemné z leasingu strana DAL účet 325xxx, Párovací klíč je variabilní symbol splátky (z hlavičky)
- DPH na vstupu, pokud se uplatňuje strana MD účet 343xxx
- Tlačítkem Opakuj se vytvoří kopie podle délky leasingu. Ty se poté budou párovat s platbami leasingových splátek.

### Leasing se zaplacenou akontací

Začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu.

Platba akontace by měla mít následující rozúčtování:

 Platba – na straně MD účet 381xxx a jako Párovací klíč je variabilní symbol akontace. Platba se spáruje s částkami na straně DAL na 381xxx na vygenerovaných předpisech splátky.

Interní doklad by měl mít následující rozúčtování:

- Nájemné z leasingu strana MD účet 518xxx
  - Nájemné z leasingu strana DAL účet 325xxx, Párovací klíč je variabilní symbol splátky (z hlavičky)
  - Alikvotní část akontace strana DAL účet 381xxx, Párovací klíč je variabilní symbol akontace
    - Alikvotní část zálohy zaúčtujete v rozúčtování tak, že snížíte částku DAL zaúčtovanou na účet 325xxx.
       Vznikne tím nový účetní zápis, na kterém změníte účet na 381xxx a jako párovací klíč zadáte variabilní symbol akontace
- DPH na vstupu, pokud se uplatňuje strana MD účet 343xxx
- Tlačítkem Opakuj se vytvoří kopie podle délky leasingu. Částky DAL na 381xxx by se měly spárovat s částkou na straně MD na 381xxx v platbě akontace. Částky DAL na 325xxx se poté budou párovat s platbami leasingových splátek.

••••••••••••••www.eso9.cz

## Odvod DPH

Tento interní doklad slouží k evidenci dokladů závazku k Finančnímu úřadu při uzavření výkazu DPH. Nemá složky, pouze hlavičku a účetní zápisy. Tomu je také přizpůsoben vstupní formulář.

Interní doklad může vznikat automaticky nebo ručně. Vzniká podle speciálního vzoru dokladu (doklad v ESO9Start má název **VzorIDUDPH**).

- Ve vzoru je potřeba mít vyplněn účet MD i DAL, přes který se bude provádět přeúčtování DPH (např. v ESO9Start je nastaven účet 343900). Tento účet by měl být nastaven jako saldokontní (vysvětlení významu a práce se saldokontními účty viz samostatné **dokumenty** nápovědy k oblasti *Párování*). Vzniklý interní doklad má nastaven příznak závazek, takže pokud je účet pro přeúčtování DPH nastaven jako saldokontní, bude se doklad nabízet do tvorby platebního příkazu.
- Tento vzor musí mít nastaven účetní typ UCD (nelze použít IDU), středisko a peněžní účet.
- V komplexním editoru se musí do vzoru doplnit jako subjekt finanční úřad.

Pro správnou činnost je potřeba nastavit parametry ve skupině parametrů Výkaz DPH – IDU (viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH).

### Automatická tvorba interního dokladu závazku k Finančnímu úřadu

Pokud je v parametru **Automaticky\_IDUDPH** (skupina Výkaz DPH - IDU) nastavena automatická tvorba dokladu závazku, pak se při odvodu DPH (odkaz PROVEĎ na seznamu výkazů DPH) založí interní doklad se závazkem podle definovaného vzoru dokladu.

🝝 Interní doklad	- odvod DPH								( 纪 🎟		9	<b>, 1</b> 0		🗷 🖨
Základní údaj	je DPH	Subjekt												
Rozúčtování - <u>Hist</u> e	orie - Kopie - <u>Tis</u>	sk rozúčtování - <u>Úhrad</u>	y - <u>Vazba na předo</u>	hůdce - <u>Tísk opr.c</u>	<u>d.d.insolv.</u>									
Číslo dokladu	ID15050002		<sup>®</sup> Obdot	<u>í</u> 201	5.05 🗸			Subjekt	Finar	nční úřad				
			Var. syr	n. 276	24609									
Vystaveno	14. 7. 2015	~	Přijato	14.	7. 2015	~								
Zdanit.plnění	31. 5. 2015	$\checkmark$	Splatno	25.	6. 2015	~								
Odvod DPH za období	2015.05		Datum	výkazu DPH 14.	7. 2015	~		Přepočti	i dle výkazu					
Text	Odvod DPH za	období 2015.05						Párovár	ní účtů DPH					
Částka	1 204 047,00		" <u>Měna</u>	CZK	$\checkmark$									
* <u>Stav</u>	rozpracováno	~	Pohled	ávka / závi	azek 🗸									
<sup>7</sup> Středisko MD	0 🗸 Z	Závod 0	<sup>®</sup> Účet N	1D 343	900	DPH - platb	a finančnímu úřa	adu						
<sup>®</sup> Středisko DAL	0 7	Závod 0	<sup>₹</sup> Účet [	AL 343	900	DPH - platb	a finančnímu úřa	adu						
Doplňující údaj			· Zakáz	(a		~	1	* Uživatel	vorok	unek 💽	Vlada	n Prokůne	k	
Doparajier adaj			Landel				]	<u>orracer</u>	- prom		- rada			
				Uložit	Nový Sto	rno) (Sm	azat							Menu
🔺 Účetní zápisy											7 (	<b>; 4</b> 0		🗷 🖨
Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko Název	třediska Měr	Obrat MD Va	L Ob	rat MD CZK	Obrat Dal Va	al Obra	at Dal CZK	Čá	atka salda	Val	Částka s
ruční	343122	DPH na výstupu - zákla	00 Správa	CZK	1 20	4 046,55	1 204 046,55	5	0,00		0,00		0,0	00
ruční	343900	DPH - platba finančním	0 Závod 0	CZK		0,00	0,00	0 1 20	04 047,00	1 204 0	47,00		0,0	00
ruční	548000	Ostatní provozní náklad	0 Závod 0	СZК		0,45	0,4	5	0,00		0,00		0,0	00

- Pokud se jedná o řádné přiznání, tak se datum zdanitelného plnění nastaví na poslední den měsíce, za který je DPH uzavíráno, a splatnost se nastaví na 25. den následujícího měsíce.
- U dodatečného výkazu DPH se doklad založí s datem a obdobím podle nastaveného aktuálního data uživatele, který výkaz odvádí.
- Interní doklad má nastaven příznak závazek, takže pokud je účet pro přeúčtování DPH nastaven jako saldokontní, bude se doklad nabízet do tvorby platebního příkazu.
- Jestliže jsou účty DPH (343xxx) nastaveny jako saldokontní (saldokonto nesmí mít vlastnost Typ párování "dodavatelsko-odběratelské"), proběhne při vytvoření IDU automatické párování účtů DPH. Díky tomu lze následně jistit, jakým interním dokladem bylo vypořádáno DPH z daného dokladu.
  - Na základě období DPH a data odvodu DPH uvedeného na IDU se pro jednotlivé účty DPH (případně podle středisek, pokud se IDU vytváří střediskově) vyhledají příslušné účetní zápisy. Jestliže jejich součet obratů souhlasí s hodnotou uvedenou v IDU, tak se automaticky spárují. Pokud by hodnoty nesouhlasily, spárování se neprovede.

•••••www.eso9.cz

- Toto párování lze také spustit tlačítkem "Párování účtů DPH".
- Pokud se provede otevření výkazu DPH, tak se interní doklad zruší (zruší se účetní zápisy z interního dokladu a na hlavičku se do položky Text doplní informace: ZRUŠENO, bylo provedeno otevření výkazu DPH).

### Strana 28 (celkem 53)

### Ruční tvorba interního dokladu závazku k Finančnímu úřadu

Interní doklad je možné založit i ručně.

- Na hlavičce dokladu je potřeba vyplnit období výkazu DPH (položka **Odvod DPH za období**) a datum provedení odvodu DPH (položka **Datum výkazu DPH**).
- Tlačítkem **Přepočti dle výkazu** se provede přeúčtování všech účetních zápisů DPH, které vstupují do výkazu DPH (podle období výkazu DPH a data odvodu DPH) na účet, který je zadán ve vzoru VzorIDUDPH.
- Interní doklad má nastaven příznak závazek, takže pokud je účet pro přeúčtování DPH nastaven jako saldokontní, bude se doklad nabízet do tvorby platebního příkazu.
- Ručně vytvořený interní doklad nezmění odkaz PROVEĎ na seznamu výkazů DPH na ANO. V seznamu výkazů DPH je proto vidět období dále jako neodvedené. Odkazem PROVEĎ k jinému datu pak dojde pouze k nastavení na ANO, žádný interní doklad se již nevytváří, původně vytvořený doklad se nijak nezmění.
- Pokud se provede otevření výkazu DPH, tak se ručně vytvořený interní doklad nezruší (nedojde ke zrušení účetních zápisů). V takových případech je třeba interní doklad opravit nebo zrušit ručně.

• • • • • www.eso9.cz

## Pokladní doklady z hlediska DPH

### Obecný princip práce s pokladními doklady

- Pokladní příjmy a Pokladní výdeje umožňují hotovostní platební styk.
- Pro hotovostní úhrady faktur doporučujeme používat odkaz Platba v hotovosti přímo z hlavičky faktury. Při tomto způsobu dojde kromě založení pokladního dokladu také k automatickému spárování úhrady s fakturou, DPH zůstane zaúčtováno na faktuře a do výkazu DPH vstoupí částka přímo z faktury.
- Pokladní doklady jsou doklady s rozúčtováním, mohou a nemusí mít složky.

Pokladní dokladní	ad příjmový CZK				🖉 🎟 🔇 🔍 🍞	°C 4	🗎 🗷 🚔
<u>Tisk</u> - <u>Složky</u> - <u>Roz</u> u	<u>účtování</u> - <u>Historie</u> - <u>Kopie/Storno</u> - <u>A</u>	Páruj - <u>Úhrady</u> - <u>Hromadná plat</u>	<u>tba</u> - <u>Doklady k úhradě</u>				
<sup>7</sup> Kód pokladny	10 Pokladna CZK	<sup>7</sup> <u>Účetní období</u>	2011.02	Konečný stav	3 510 209,00		
Číslo	1P110002	Zdanit. plnění	7. 2. 2011 🔽	Var. symbol			
" <u>Plátce</u>	0010 Vladimír C	hilko					
<sup>e</sup> Osoba		$\checkmark$					
Výpočet DPH	Nechat (základ)			Daň 10%	Daň 15% Daň 21%		
K úhradě	121,00	Měna	CZK	Kurz hlavičky	1,00		
		Základ 0%	0,00	Mimo daň	0,00		
K úhradě s DPH 10%	6 0,00	Základ 10%	0,00	Daň 10%	0,00		
K úhradě s DPH 15%	6 0,00	Základ 15%	0,00	Daň 15%	0,00		
K úhradě s DPH 21%	6 120,00	Základ 21%	100,00	Daň 21%	20,00		
Pro výkaz DPH	0 standard						
Text	Pokladní doklad příjmový CZK						0
Středisko DAL	00 V Správa	<sup>e</sup> Účet DAL	311001 V Pohledávky od	lběratelé tuzemsko			
Doplňující údaj		"Zakázka	$\checkmark$				
" <u>Uživatel</u>	mchmelar Miroslav Chmela	ř					
08		Ulo	žit Nový Storno Smaz	at			Menu
okument 🦲					🛃 📾 🔍 🏹	°C 40	🗎 🗷 🖨
Dokument	Verze Typ dok Název typu	dokumen Zám Histo Popis	Klíčová slova (Datum založe	ní Založil Da	atum změny Změni	1	
Účetní zápisy					🕑 📾 🔍 🎙	° C 🕹	🗎 🗷 🚔
Typ úč. zápisu	Účet Název účtu	Středisko Název střediska	Měn Obrat MD Val Obrat	MD CZK Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Částka salda	Val Částka s
automatická	211001 Pokladna CZK	00 Správa	CZK 121,00	121,00	0,00 0,00		0,00
automatická	343122 DPH na výstupu - zák	la 01 Středisko 01	CZK 0,00	0,00	20,00 20,00		0,00
automaticka	311001 Jine provozni vynosy 311001 Pobledávky odběrstel	é 00 Správa	CZK 0,00	0,00 1/	1,00 1,00		0,00
	STIGGT POINEdavky ouberater	e oo ispiava	0,00	0,00	100,00		0,00

Do výkazu DPH vstupují částky DPH z účetních zápisů, které jsou zaúčtované na účtech DPH. Zpravidla se

jedná o účty 343xxx (záleží na nastavení v Parametrech aplikace, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH).

- Určující, do kterého výkazu DPH částky z účetních zápisů vstoupí, je Období DPH uvedené na účetním zápisu.
- Určení řádku výkazu je závislé na položce Pro výkaz DPH v účetním zápisu (při vzniku rozúčtování se do účetního zápisu přebírá z dokladu).
- Pokud používáte koeficient krácení DPH (je nastaven v Parametrech aplikace, viz nápověda DPH nastavení), je potřeba na hlavičce Pokladního dokladu výdajového nastavit v položce Nárok na odpočet příznak krácení daně.
- V ESO9Start se do rozúčtování Pokladních dokladů dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Částky se zadávají buď přímo do hlavičky, nebo se napočítávají ze složek dokladu (záleží také na ručním vstupu u částky).
- **Pokladní doklady** v ESO9Start nepoužívají stavy, rozúčtování vzniká v ESO9Start od okamžiku, kdy jsou zadány částky na hlavičce, případně ve složkách je zadán počet kusů a částky.
- Částka zadaná v položce Mimo daň se neprojeví ve výkazu DPH.
- Uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně nejsou obsažena v účetních zápisech, do výkazu DPH se berou přímo ze složek nebo z hlaviček dokladů. Určení řádku výkazu je závislé na položce Pro výkaz DPH (na hlavičce nebo na složce). Jedná se o částky, které jsou v dokladu zadány v položce Základ 0%.
- Částka zadaná v položce Mimo daň se neprojeví ve výkazu DPH.
- Částky lze na hlavičku zadat buď ručně (pokud jsou na dokladu různé daně) nebo vypočítat pomocí tlačítek
   Daň 10%, Daň 15% nebo Daň 21%. Lze také zadat částky do složek, na hlavičku se pak částky dopočítají.

Strana 30 (celkem 53)

- Pokud zadáte částky na hlavičku, tak se již k těmto částkám nedopočtou částky zadané ve složkách. Rozdíl mezi částkou zadanou v hlavičce a částkou zadanou ve složce se zaúčtuje na účet NULL a nevstoupí tedy do výkazu DPH.
- Formuláře pokladních dokladů se liší podle měny. Formuláře pro valutové příjmy a výdaje nezobrazují údaje a tlačítka o DPH.
- Pro identifikaci platby a automatické párování je nezbytné zadat variabilní symbol, doporučuje se také vyplnění informací o plátci.
- Zvláštním případem pokladních příjemek a výdejek je Hromadná platba, kdy můžeme k jednomu pokladnímu dokladu připárovat více pohledávek (nebo závazků) jednoho subjektu. Popis viz níže Pokladní příjmy, odkaz Hromadná platba a Pokladní výdaje, odkaz Hromadná platba.
- **Pokladní příjemka** také může vzniknout k jednomu subjektu na základě vybraných pohledávek. Popis viz níže **Pokladní příjmy**, odkaz **Doklady k úhradě**.
- Zvláštním případem pokladních výdejek je Hromadný doklad. Na základě jednotlivých položek pokladní výdejky pak vznikají Interní doklady, popis viz Pokladní výdaje, odkaz Hromadný doklad.
- V případě, že cizinec individuálně vyveze zboží mimo EU a při další návštěvě požaduje u prodávajícího vrácení DPH, je potřeba vytvořit pokladní doklad výdajový na vracenou částku DPH a do účtu MD zadat jeden z účtů, specifikovaných v parametrech aplikace v parametrech DPH05vratka a DPH22vratka. Tato částka pak vstoupí ve výkazu DPH na řádek 62.

## Pokladní doklad (příjmový nebo výdajový) – bez složek

Po založení dokladu a zadání základních údajů (datumy, období, variabilní symbol, účet DAL atd.) a částky je potřeba na hlavičce dokladu věnovat pozornost zejména:

### Výpočet DPH

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Její význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH**.

## Pokladní doklad (příjmový nebo výdajový) – se složkami

U pokladních dokladů v domácí měně je možno pořídit pokladní doklad i se složkami. Po založení dokladu a zadání základních údajů <u>se žádné částky na hlavičku nevyplňují, budou napočteny ze složek</u>. Pokud by je uživatel vyplnil na hlavičku ručně, nenapočítávaly by se ze složek!

Po uložení hlavičky je možné odkazem "Složky" přejít na vstupní formulář pro zakládání složek.

### <u>Složky</u>

#### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce. Možnosti jsou 0%, 10%, 15%, 21% a MD (mimo daň).

- Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno Ze základu DPH nebo Ze základu + DPH, tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.
- Pokud je však na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň.
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce Výpočet DPH.

Poté je možno zadat na složce Celkový počet (množství) a částky. Podle toho, kterou částku zadáme, se dopočtou zbývající částky (v závislosti na Sazbě DPH a množství). Dále můžeme zadat středisko a účet DAL (pokud je uvedeno na hlavičce, přenáší se pro všechny složky, pro každou složku lze nastavit jinak, složky se pak účtují na různá střediska a účty).

### Pokladní doklad výdajový – vrácení DPH cizinci mimo EU

V případě, že cizinec individuálně vyveze zboží mimo EU a při další návštěvě požaduje u prodávajícího vrácení DPH, je potřeba vytvořit pokladní doklad výdajový na vracenou částku DPH.

- Výpočet DPH se zvolí 0%
- Částka se zadá do základu 0%
- Do účtu MD se zadá jeden z účtů, specifikovaných v parametrech aplikace v parametrech **DPHS2vratka**, **DPH05vratka** a **DPH22vratka**.

•••••www.eso9.cz

• Tato částka pak vstoupí ve výkazu DPH na řádek 62.

## Důležité odkazy na hlavičce Pokladního dokladu příjmového

### Hromadná platba

Odkaz <u>slouží ke spárování</u> jedné pokladní příjemky s více pohledávkami. Používá se v případě, že subjekt nám uhradil více pohledávek dohromady jednou platbou. Tato platba se nespáruje s jednotlivými doklady pohledávek automaticky, protože nemá odpovídající variabilní symboly jednotlivých pohledávek. Je nutné doklady ke spárování vybrat ručně.

🍝 Přiřazení p	olateb subjek	tu - párování	podle valutové čá	istky						( 🖉 🎟 🛛 Q	50	<b>1</b> 0	× 🖶
Kód subjektu		0002		IČO	186	531991			DIČ	CZ18631991			
Název		BAUMAX ČR	S.F.O.										
Středisko		NULL Nede	finováno										
Účet		NULL nedef	inován				Sr	párui ozn	načené				
Měna		C7K					- r Couř	Fot 17.07	71 15 (7)(7)	bviαrá _12 271 15			
Obrot MD Vol		0.00		Obrat MD C7K	0.0	0	Souc	.et 17 07	1,15 CZK Z	Jyva -12 271,15			
Object Del Vel		4,000,000			0,0	00.00							
Obrat Dal Val		4 800,00		Obrat Dal CZK	48	00,00							
Castka salda Va	it	0,00	_	Cástka salda Cz	2K 0,0	0							
Spárováno		ne	~	Párovací symbo	ol								
_				( N.									
				Uložit	Nový Stor	no	Smazat						Menu
🍝 Doklady p	ro spárování										₹ ¢.	2.,	¥ -
												-*	
Тур	Doklad	Účet	Ke spárování	Pár. klíč	Záv/pohl (-/+)	Měna	K úhradě Val	L [	CZK	Poznámka	Splatno		^
FPZD	9214120001	314001		ZAL	695,65	CZK		800,00	800,00	FPZ zálohová tuzemská	1. 1. 201	5	
FPZD	9215080001	314001		ZAL	2 500,00	CZK	3	3 025,00	3 025,00	FPZ zálohová tuzemská	24. 8. 201	5	
FPZD	9215080002	314001		ZAL	2 500,00	CZK	3	3 025,00	3 025,00	FPZ zálohová tuzemská	31. 8. 201	5	
FVU	0112050001	311001		112050001	36 159,93	CZK	54	4 000,00	54 000,00	FVU tuzemská	31. 5. 2013	2	
FVU	0112120004	311001	4 800,00	112120004	4 800,00	CZK	4	800,00	4 800,00	FVU tuzemská	28. 12. 201	2	
FVU	0113050001	311001	0,00	113050001	45 000,00	CZK	49	5 000,00	45 000,00	FVU tuzemská	6. 6. 201	5	
FVU	0115010004	311001	12 271,15	115010004	12 271,15	CZK	12	271,15	12 271,15	FVU tuzemská	27. 1. 201	5	
FVU	0115010005	311001		115010005	753,30	EUR		753,30	20 847,57	FVU tuzemská	27. 1. 201		
FVU	0115010015	311001		115010015	3 800 610,00	CZK	3 800	0 610,00	3 800 610,00	FVU tuzemská	23. 1. 201	5	
FVU	0115020002	311001		115020002	2 032 800,00	CZK	2 032	2 800,00	2 032 800,00	FVU tuzemská	9. 3. 201	5	~

POZOR, na hlavičce dokladu musí být zadaný subjekt a částka k úhradě.

V horní části jsou zobrazeny základní informace o pokladním dokladu a ve spodní části je zobrazen seznam pohledávek (případně minusových závazků) daného subjektu, které jsou nespárované (nebo jsou spárované částečně a zbývá na nich nespárovaná částka) a které nejsou v návrhu zápočtu (nebo jen část je v návrhu zápočtu).

Vybrané doklady ve spodní části je nutné označit, případně je možné na nich změnit částku ke spárování (vytvářet částečné úhrady). Při označení věty se v horní části automaticky zobrazuje součet označených dokladů. V případě označení dokladů s různými měnami se u součtu zobrazí varování **! různé měny,** pak nelze párování provést. Tlačítkem **Spáruj označené** se provede spárování.

### Doklady k úhradě

Odkaz slouží k vytvoření příjmového pokladního dokladu z vybraných pohledávek.

• • •

4	🕨 Tvorba po	kladního dok	ladu dle ozna	ičených dokladů						( 2 📾 🛛 C	59	C ·	×	
4 1 2	Kód subjektu Název Středisko DAL		0002 BAUMAX ČR :	5.r.o.	IČO	18631	1991		DIČ	CZ18631991				
Ú	Účet DAL							Uhradit ozr	načené doklaď	y				
N	lěna		CZK					Součet 17	7 071,15 CZK					
ð	ِ ástka na PDP	Val	0,00		Částka na PDP CZ	к 0,00								
_													G	
														1enu
4	🕨 Doklady k	úhradě								🛿 📾 🖉 🖸		Ċ	×	) 📮
	_	i	4.											
	Тур	Doklad	Ucet	Ke spárování	Pär. klic	Záv/pohl (-/+)	Mena	K úhrade Val	CZK	Poznámka	Splatno			
	FVU	0112050001	311001		112050001	36 159,93	CZK	54 000,00	54 000,00	FVU tuzemská	31. 5.	2012		
	FVU	0112120003	311001		0112120003	24 000,00	CZK	24 000,00	24 000,00	FVU tuzemská	21. 12.	2012		
	FVU	0112120004	311001	4 800,00	112120004	4 800,00	CZK	4 800,00	4 800,00	FVU tuzemská	28. 12. 2	2012		
	FVU	0113050001	311001		113050001	45 000,00	CZK	45 000,00	45 000,00	FVU tuzemská	6. 6.	2013		
	FVU	0115010004	311001	12 271,15	115010004	12 271,15	CZK	12 271,15	12 271,15	FVU tuzemská	27.1.2	2015		
	FVU	0115010015	311001		115010015	3 800 610,00	CZK	3 800 610,00	3 800 610,00	FVU tuzemská	23. 1.	2015		
	FVU	0115020002	311001		115020002	2 032 800,00	CZK	2 032 800,00	2 032 800,00	FVU tuzemská	9. 3.	2015		
	FVU	0115100002	311001		115100002	575,00	CZK	575,00	575,00	FVU tuzemská	20. 10.	2015		
	FVZD	0415080002	324001		ZAL815080002	4 999,72	CZK	-6 050,00	-6 050,00	Daňový doklad k záloz	20. 8.	2015		

••••••••••••www.eso9.cz

V zakládaném pokladním dokladu je nutné zadat pouze subjekt. Částka se nevyplňuje, doplní se na základě připárovaných dokladů. V horní části jsou zobrazeny základní informace o pokladním dokladu a ve spodní části je zobrazen seznam pohledávek (doklady mají vlastnost vlhPohledavka\_Zavazek=1,"oni budou platit nám") daného subjektu, které jsou nespárované (nebo jsou spárované částečně a zbývá na nich nespárovaná částka), které nejsou v návrhu zápočtu (nebo jen část je v návrhu zápočtu) a mají shodnou měnu jako pokladní doklad.

Vybrané doklady ve spodní části je nutné označit, případně je možné na nich změnit částku ke spárování (vytvářet částečné úhrady). Tlačítko **Součet** zobrazí součet částek z označených dokladů.

Tlačítkem **Uhradit označené doklady** se částka na pokladním dokladu zvýší o součet označených dokladů (částka se přenese do pokladního dokladu) a provede se jejich spárování.

**POZOR**, pokud na pokladním dokladu již byla uvedena nenulová částka k úhradě, je třeba nejprve provést spárování této částky, případně ji na dokladu vynulovat.

## Důležité odkazy na hlavičce Pokladního dokladu výdajového

### Hromadná platba

Analogie odkazu Hromadná platba na Pokladním příjmovém dokladu.

### Hromadný doklad

Odkaz <u>slouží k pořízení</u> jednoho výdejového dokladu na proplacení více dokladů najednou (je možné řešit například vyúčtování různých dokladů, které přinese jeden pracovník). Hromadný doklad se skládá z hlavičky a z jednotlivých položek. Položky v tomto případě nejsou složkami dokladu, ale jsou to interní doklady, které jsou následníky hlavičky pokladního dokladu.

- Hlavičku pokladního výdajového dokladu je nutno mít založenou a vyplněnou, včetně celkové částky k úhradě. Základy a částky DPH se na hlavičce neuvádějí, DPH se potom do výkazu DPH dostane z interního dokladu (detailu - jednotlivých paragonů). Účtování je třeba provádět přes nějaký spojovací účet (např. 395xxx), na hlavičce hromadného dokladu je potřeba tento účet ručně zadat do položky účet MD. Při založení položky (tj. interního dokladu) se tento účet převezme do účet DAL.
- Každá položka (interní doklad) může mít jiného příjemce (subjekt).
- Při pořizování položek je kontrolováno, zda není překročena celková částka k úhradě uvedená na hlavičce pokladního dokladu.
- Každou položku zde lze jednotlivě párovat, prohlížet úhrady a zobrazit rozúčtování. Jednotlivé položky lze také prohlížet a upravovat v Interních dokladech.

Aromadný výdajový p	ookladní doklad					₩ (	a 9 C	<b>4</b> :	¥ 🖶
Rozúčtování - <u>Páruj</u> - <u>Tisk</u> -	<u>Tisk položek s rozúčtováním - Tisk pou</u>	ize položek - <u>Tisk pou</u> z	ze rozúčtování						
*Kód pokladny	10 Pokladna CZK	<mark>⁼</mark> Účet	ní období	2015.10 🗸	Konečn	ý stav	3 495	209,00	
Číslo	1V150008	Zdani	t. plnění	14. 10. 2015 🗸	Var. syn	nbol	115000	08	
" <u>Příjemce</u>	<b>~</b>	_							
" <u>Osoba</u>		~							
K úhradě	15 000,00	" <u>Měn</u> a	a	CZK	Kontrol	а	3 000,	00	
□ ∕ô	$\ll$ $\bigcirc$ $\bigcirc$ $\bigcirc$ $\bigcirc$	Ulož	it Storno Sma	azat					Menu
Položka hromadného	······································	_	Chyba	_	×	18 (	a 9 C	<b>4</b> 🗈	🗵 🖨
<u>Rozúčtování</u> - <u>Páruj</u> - <u>Úhra</u>	Popis: Celkový součet položek pokladníh přesahuje hodnotu uvedenou na hromad Doklad nelze uložit - změřite částku a dok	no dokladu (21 000,00 ) ném pokladn ím dokladu (15 dad znovu uložte. (51236)	000,00 ).						
Číslo				-					
" <u>Příjemce</u>				De	etaily >> <u>O</u> k	ıň 15%	Daň 21%		
" <u>Osoba</u>		×		Výpočet DPH	Nechat (základ)	$\sim$			
K úhradě	18 000,00	" <u>Měna</u>	CZK 🗸						
		Základ 0%	0,00	Mimo daň	0,00	_			
K úhradě s DPH 10%	0,00	Základ 10%	0,00	Dan 10%	0,00	_			
K uhrade s DPH 15%	0,00	Zaklad 15%	0,00	Dan 15%	0,00	_			
<sup>®</sup> Pro výkaz DPH	0	Zaklad Z1%	14 875,20	Dan 21%	3 124,80				
Text	Interní doklad - detail pokladního do	okladu							0
<sup>®</sup> Střed. MD	~		<sup>7</sup> <u>Účet MD</u>		~				
Vystavil	vprokupek Vladan Prokůpek		* <u>Zakázka</u>		~				
- <u>-</u>		Uložit	Nový Storno	Smazat					Menu

Strana 33 (celkem 53)

• • • • www.eso9.cz

## Výkaz DPH

## Obecný princip Výkazu DPH

- V parametrech systému jsou definovány parametry ovlivňující vytváření výkazů DPH. Mimo jiné definují, zda požadujete měsíční nebo čtvrtletní výkazy DPH, kód poznámky pro určení období DPH, období posledního provedení výkazu, účty vstupující do výkazu atd. Podrobnější popis viz *kapitola Číselníky, parametry a* nastavení ovlivňující DPH.
- Výkaz DPH se vytváří na základě pořízených dokladů a jejich složek a účetních zápisů. Vedle standardního výkazu DPH se také vytváří dodatečná přiznání DPH.
- Výkaz DPH je vytvářen zejména z účetních zápisů. Odtud se berou účetní zápisy účtu DPH (jeho hodnota definována v parametrech aplikace, zpravidla je to 343xxx).
- Ve struktuře tabulky účetních zápisů jsou položky, které ovlivňují tvorbu výkazu DPH. Jsou popsány v kapitole *Důležité položky z hlediska DPH v účetních zápisech* v kapitole *Obecný princip DPH*.
- Uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně nejsou obsažena v účetních zápisech, do výkazu DPH se berou přímo ze složek nebo hlaviček dokladu. Určení řádku výkazu je v takovém případě závislé na položce Pro výkaz DPH (na hlavičce nebo na složce).

Zpracování Výkazu DPH probíhá v činnosti 1.1.2.3. V této činnosti probíhá i tvorba Souhrnného hlášení, která je popsána v samostatné kapitole.

Tvorba výkazu DPH probíhá v těchto krocích:

- 1. **Příprava výkazu DPH** vybere účetní zápisy a doklady, které vyhovují podmínkám pro vstup do výkazu DPH. Před tvorbou výkazu za 12. měsíc je nutno provést výpočet ročního vypořádání.
- 2. Kontrola výkazu DPH, kontrola dokladů nevstupujících do výkazu, kontrola dokladů s jiným obdobím DPH, tisk příloh výkazu DPH. V případě provedení korekcí na dokladech je třeba znovu provést krok 1.
- 3. Uzavření výkazu DPH odkaz Proveď.
- 4. Tisk výkazu DPH, případně export.

Pokud je již provedeno uzavření výkazu DPH pro určité období, pak doklady, které by byly ještě do tohoto období následně pořízeny, již budou vstupovat do dodatečného daňového přiznání.

Pokud jste omylem výkaz uzavřeli dříve (např. před kontrolou atd.), je možné jej otevřít. Otevřít uzavřený výkaz DPH mohou pouze certifikovaní pracovníci ESO9.

Pokud je potřeba odevzdat opravné daňové přiznání, je potřeba uzavřít výkaz DPH a pořídit doklady, které vstoupí do dodatečného přiznání. Dodatečné přiznání v tom případě netisknout ani neexportovat, ale vytisknout nebo vyexportovat v odkazu **Opravné výkazy DPH**, které jsou součtem řádných a dodatečných přiznání.

Při podání dodatečného daňového přiznání má **příloha pro řádky 10, 11 a 25** obsahovat všechny položky za dané období, ne pouze rozdíl oproti dříve podanému výpisu. V tomto případě je také nutné zvolit **Opravné výkazy DPH** kde je kumulace za období DPH (bez ohledu na množství dodatečných přiznání) a příloha řádků je rovněž kumulativní.

**POZOR**, jestliže byste uzavření výkazu DPH (krok 3) provedli až jeho tisku (po kroku 4), může se stát, že pokud někdo v době mezi tiskem a uzavřením pořídil doklady do tohoto období, pak se tyto doklady nedostanou do odevzdaného výkazu DPH a nevytváří dodatečný výkaz DPH. Budou sice obsaženy v řádném výkazu DPH v aplikaci, ale tento se bude lišit od výkazu DPH, který jste již dříve odevzdali na finanční úřad. Proto je nezbytně nutné uzavření výkazu DPH provádět před tiskem finální verze výkazu DPH a nikoliv třeba až měsíc po jeho odevzdání. V opačném případě nelze zaručit, že odevzdané výkazy DPH jsou správné.

Pro přípravu, kontrolu, uzavření a tisk výkazu DPH slouží odkazy **Příprava pro výpis DPH**, **Výpisy výkazů DPH** a **Opravné výkazy DPH**.

Pro roční vypořádání DPH (před vytvořením výkazu DPH za 12. měsíc) slouží odkaz Roční vypořádání za rok.

Pouze v aplikacích se slovenskou legislativou jsou dostupné odkazy Preúčtovanie DPH a Nadmerné odpočty.

Strana 34 (celkem 53)

•••••••••••••www.eso9.cz

## Položky a odkazy pro Výkaz DPH v činnosti 1.1.2.3

📀 Příprava výkazu DPH		
Byl proveden odvod DPH za období	2015.03	
Výkaz DPH		
• <u>Příprava pro výkaz DPH</u>		byla provedena uživatelem vprokupek (Vladan Prokupek) dne 2015-04-28 16:02:12
• <u>Výpisy výkazů DPH</u>		
• <u>Opravné výkazy DPH</u>		
• Doklady s jiným rokem DPH		2015
Souhrnné hlášení		
<ul> <li>Se provádí za období</li> </ul>		MĚSÍC
<ul> <li><u>Příprava souhrnného hlášení</u> pro <sup>®</sup>období</li> </ul>		2015.03
<ul> <li>Vstupující typy dokladů</li> </ul>		FVU př.FVU_31,FVU_32
• <u>Výpisy souhrnných hlášení</u>		
Roční vypořádání DPH		
<u>Roční vypořádání za rok</u>		2015

### Byl proveden odvod za období

Položka na stránce informuje, za které období byl proveden poslední odvod DPH. Informace se bere z parametru aplikace **VykazDPH\_Obdobi**, do nějž se při odvodu DPH (uzavření výkazu) automaticky nastaví následující období.

#### Příprava pro výkaz DPH, Výpisy výkazů DPH

Oba odkazy zobrazí seznam jednotlivých období, pro která již byl nebo má být proveden výkaz DPH.

Vedle odkazu pro přípravu je zobrazena informace o uživateli, který provedl poslední přípravu výkazu DPH, a datum a čas provedení přípravy. Informace se berou z parametrů **PripravaDPH\_Uzivatel** a **PripravaDPH\_Datum**. Příprava provádí přepočet (vysvětleno níže), výpis pouze zobrazí seznam jednotlivých období vytvořený poslední přípravou.

- V seznamu jsou zobrazeny řádné i dodatečné výkazy DPH (odlišeno poznámkou Dodatečné daňové přiznání).
- V seznamu se zobrazují maximálně 2 budoucí období, pro která nebyl proveden odvod DPH.

Na každém řádku seznamu jsou odkazy:

- na účetním období slouží k zobrazení podkladů, ke kontrole výkazu, ke kontrole dokladů, které nevstupují do výkazu, ke kontrole dokladů, které mají jiné období DPH a k tisku příloh pro výkaz DPH.
- odkaz STI slouží k tisku výkazu do Stimulsoft sestavy
- odkaz XML slouží k vytvoření XML souboru, který je pak možné načíst na stránkách Daňového portálu.
- odkaz Proveď slouží k uzavření výkazu DPH. Pokud byl výkaz uzavřen, je zde pouze text Ano.

Dále je zde zobrazen **Datum výkazu DPH**, jedná se o datum poslední přípravy. Pokud byl výkaz uzavřen, zůstane zde zapsáno datum poslední přípravy před uzavřením.

V poznámce se zobrazuje informace o dodatečném přiznání.

#### Opravné výkazy DPH

Odkaz zobrazí podobnou sestavu jako odkaz Výpis výkazů DPH (nedochází k přepočtu), v sestavě se ale uvádí pouze ta období, ve kterých je alespoň jeden dodatečný výkaz DPH.

Opravné výkazy jsou součtem řádných a dodatečných daňových přiznání. Pro každé období, v kterém bylo dodatečné přiznání, se zobrazí jeden řádek spolu s informací o počtu dodatečných výkazů DPH a s odkazy:

- odkaz STI slouží k tisku výkazu do Stimulsoft sestavy
- odkaz XML slouží k vytvoření XML souboru, který je pak možné načíst na stránkách Daňového portálu.

#### Doklady s jiným rokem DPH

Odkaz zobrazí sestavu se seznamem dokladů, které jsou zaúčtovány do období zadaného roku, ale odvod DPH je v období DPH jiného roku (mají účetní zápisy v jiném roce).

• • • • • www.eso9.cz

### Roční vypořádání za rok

Odkaz slouží k výpočtu částky ročního vypořádání DPH pro rok zadaný vedle odkazu. Výpočet se provádí před tvorbou výkazu DPH za 12. období daného roku.

V horní části jsou umístěna tlačítka pro výpočet, a odkaz na sestavu podkladů. Ve spodní části Hodnoty z výkazů DPH je zobrazen seznam řádků z provedených výkazů DPH za dané období, které do výpočtu ročního vypořádání vstupují.

### Tlačítko "Přepočet výkazu DPH za období":

Tlačítko provede výpočet výkazu DPH za zvolené období, které je vedle tlačítka zadáno. Pokud je zadán jen rok, provede se výpočet všech výkazů v daném roce, pokud je zadáno období včetně měsíce, provede se pouze přepočet výkazu DPH pro toto zadané období.

- Do spodní části Hodnoty z výkazů DPH se zobrazí ty řádky z takto vypočteného výkazu DPH, které mají vliv na výpočet ročního vypořádání.
- Pokud má některý řádek nastavenu položku Způsob vzniku věty na ruční, jeho přepočet se již neprovádí.
   Tím je možné ručně korigovat automaticky spočtené hodnoty.

### Tlačítko "Výpočet ročního vypořádání (ř. 53, dříve 560)":

Tlačítko provede výpočet ročního koeficientu a částky ročního vypořádání a zobrazí vypočtenou částku. Tato bude dále automaticky použita při tvorbě výkazu za 12. období daného roku.

 Výpočet ročního vypořádání se provede také při přepočtu výkazu DPH za období RRRR.12 (tedy pokud je zadáno období včetně měsíce, ne jen rok). Poté již není třeba provádět výpočet ročního vypořádání. Tuto činnost je pak tedy potřebné provést jen tehdy, pokud po přepočtu výkazů změníte ručně některé řádky a chcete znovu provést výpočet koeficientu.

#### Odkaz "Podklady pro roční vypořádání":

Odkaz zobrazí sestavu, v které jsou vypsány hodnoty řádků výkazu DPH (pouze těch, které ovlivňují roční vypořádání) za jednotlivé měsíce vypořádávaného období, vypočtený koeficient pro přepočet ročního vypořádání a částku ročního vypořádání.

### Preúčtovanie DPH

Dle slovenské legislativy je možné DPH z faktur přijatých uplatnit až po jejich zaplacení. Proto se nejprve DPH účtuje na jiný analytický účet a teprve po zaplacení se provádí přeúčtování na analytický účet DPH, který vstupuje ve výkazu DPH. Nastavení analytik těchto účtů (zvlášť pro nezaplacenou a zvlášť pro zaplacenou DPH) musí být zadáno v parametrech systému, skupina Zaúčtování.

#### Nadmerné odpočty

Pokud v některém období dojde k nadměrnému odpočtu DPH, pak dle slovenské legislativy je umožněno tento nadměrný odpočet v některém následujícím období (maximálně do pěti let) odečíst od vlastní daňové povinnosti.

Aby toto mohlo být prováděno ve výkazu DPH automaticky, je nutno nadměrné odpočty a uplatnění daňové povinnosti evidovat. Záznamy v tabulce evidence nadměrných odpočtů vznikají automaticky při uzavření výkazu DPH. Je možné je rovněž ručně měnit.

Při tisku výkazu DPH se pak na základě této evidence automaticky naplňuje řádek výkazu DPH **Nadmerný odpočet** odpočítaný od vlastnej daňovej povinnosti.

### Postup tvorby výkazu DPH - jednotlivé kroky

### 1. Příprava výkazu DPH

Odkaz Příprava pro výkaz DPH provede přípravu výkazu DPH.

Vyberou se účetní zápisy pro výkaz DPH. Výběr se zrealizuje tak, že dojde k naplnění aktuálního datumu do položky Datum odvodu DPH u těch účetních zápisů, které vyhovují následujícím podmínkám:

- účet na účetním zápise je účtem DPH
- příznak provedení odvodu DPH na účetním zápise není nastaven na hodnotu Odvedeno
- účetní zápis patří nejvýše do prvního následujícího období po období DPH, které je zobrazeno v položce Byl proveden odvod za období

Přípravu je nutné použít vždy, když od poslední provedené přípravy došlo k pořízení nebo změně dokladů, které mají vliv na výkaz DPH. V praxi to znamená provést přípravu vždy bezprostředně předtím, než budete chtít provést odvod DPH za zvolené období.

Po provedení přípravy je zobrazen seznam jednotlivých období, pro která již byl nebo má být proveden výkaz DPH. Před tvorbou výkazu za 12. měsíc je nutno provést výpočet ročního vypořádání, viz výše.

### Strana 36 (celkem 53)

Výkazy DPH Pozor !! Spuštěním odkazu PROVEĎ se uzavře výkaz DPH pro dané období												
Poté již není možno DPH v tomto období měnit.												
Podklady	Tisk	Export	Datum výkazu DPH	Odvod proveden	Poznámka							
<u>2015.08</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.10.14	Ne <u>Proveď</u>								
<u>2015.07</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.10.14	Ne <u>Proveď</u>								
<u>2015.06</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.09.17	Ano								
<u>2015.05</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.07.14	Ano								
<u>2015.04</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.10.14	Ne <u>Proveď</u>								
<u>2015.03</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.03.31	0								
<u>2015.02</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.10.14	Ne <u>Proveď</u>								
<u>2015.01</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.10.14	Ne <u>Proveď</u>								
<u>2014.12</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.10.14	Ne <u>Proveď</u>								
<u>2014.11</u>	<u>STI</u>	<u>XML</u>	2015.05.12	Ano								

# 2. Kontrola výkazu DPH, kontrola dokladů nevstupujících do DPH, kontrola dokladů s jiným obdobím DPH, tisk příloh výkazu DPH

Odkazem na účetním období v seznamu jednotlivých období se zobrazí výkaz DPH ve formě řádkové sestavy. Tato forma výkazu slouží pro vnitřní potřeby firmy.

- Odkazem na čísle řádku výkazu DPH lze zobrazit detailní seznam dokladů, které vytvářejí částku na tomto řádku. Je aktivní pouze tehdy, je-li částka na řádku nenulová.
- Ze seznamu dokladů je možné dále odkazem na čísle dokladu přejít do zobrazení jednotlivého dokladu a dále s ním pracovat.
- Řádky 10, 11 a 25 slouží pro režim přenesení DP. Podrobný popis práce a nastavení viz samostatný dokument Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH. Podání těchto příloh musí být ve formátu a struktuře XML, viz níže bod 4. Export (tisk) výkazu DPH.
- U řádku 33 lze odkazem vytisknout přílohu k výkazu DPH, která obsahuje seznam opravných daňových dokladů pro pohledávky v insolvenčním řízení (Evidence pro daňové účely podle § 44 odst. 4 a § 100 odst.
   6). Odkaz se zobrazuje pouze v případě, je-li částka na řádku nenulová.

V horní části jsou další 3 odkazy:

#### Rozpis výkazu DPH

V odkaze se zobrazí filtrovací stránka, kde lze zadat Typ dokladu, Kód řádku a Kód střediska, případně nevyplňovat nebo zadat jen některé položky.

- Poté je možné vyvolat generátorovou sestavu, která zobrazí všechny doklady podle zadaného filtru.
- Tímto není možno vypisovat detaily součtových řádků.

#### Doklady nevstupující do výkazu

V odkaze se zobrazí filtrovací stránka, kde je možné zadat typ dokladu a sestavu vytisknout samostatně po jednotlivých typech. Při zachování standardního nastavení (tj. s vyplněným %) sestava vytiskne všechny doklady splňující následující podmínky:

- mají typ dokladu, který má vlastnost účetní.
- mají datum zdanitelného plnění v příslušném období nebo nemají datum zdanitelného plnění a mají účetní období shodné s příslušným obdobím DPH.
  - nevstupují do žádného řádku právě vypočteného výkazu DPH.

**POZOR**, sestava se vypisuje vůči celému období výkazu DPH. Pokud je tedy prováděno např. nad dodatečným výkazem DPH, vypíší se rovněž všechny doklady z řádného výkazu DPH téhož období. Pokud je třeba vypsat doklady, které nevstupují do žádného z výkazů DPH pro dané období (ani do řádného, ani dodatečného), je třeba tento výpis provádět nad **Opravnými výkazy DPH**.

### Doklady s jiným obdobím DPH

V odkaze se zobrazí sestava se seznamem dokladů, které jsou zaúčtovány do uvedeného období, ale **odvod DPH je v jiném období** (mají účetní zápisy v jiném období DPH).

 má význam pro nárok na odpočet DPH na vstupu při tuzemském plnění, kdy se naplní v účetních zápisech položka "Období DPH" podle vyššího z datumů "Přijato" a "Zdanitelné plnění".

### 3. Uzavření výkazu DPH

Výkaz lze uzavřít v seznamu jednotlivých období. Výkaz lze uzavřít v případě, že ve sloupci **Odvod proveden** je uvedeno **NE**. V tom případě je možné odkazem **PROVEĎ** výkaz DPH pro dané období uzavřít, informace o odvodu se tím změní na **ANO** a další doklady pořízené do tohoto období již vstoupí do dodatečného daňového přiznání.

- Pokud je v parametru Automaticky\_IDUDPH nastavena hodnota 1, pak se současně vytvoří interní doklad závazku k finančnímu úřadu, podrobnější popis viz kapitola *Interní doklady*.
- Při uzavření se v účetních zápisech pro DPH zvýší stav v položce Odpočet v DPH. Účetní zápis pak nelze editovat ani rušit.
- Pokud jste omylem výkaz uzavřeli dříve (např. před kontrolou atd.), je možné jej otevřít. Otevřít uzavřený výkaz DPH mohou pouze certifikovaní pracovníci ESO9.
- Uzavření výkazu by se mělo dělat před jeho exportem / tiskem a odevzdáním finančnímu úřadu.

### 4. Tisk / Export výkazu DPH

Odkazy umožní vytisknout nebo vyexportovat výkaz DPH. Export doporučujeme dělat až po uzavření výkazu DPH.

### STI

Odkaz zobrazí výkaz DPH jako tiskový formulář v šabloně definované finančním úřadem. Výkaz je možné vytisknout, případně uložit na počítač jako PDF soubor, obrázek apod. Do konce roku 2010 se nabízel export/tisk v PDF, od 2011.01 se nabízí tisk v generátoru sestav Stimulsoft.

### XML

Odkaz slouží pro export výkazu DPH a příloh pro řádky 10, 11 a 25 (přílohy výkazu DPH k režimu přenesení daňové povinnosti) do XML souborů, které je možné načíst na stránkách Daňového portálu.

- Cesta pro uložení souboru XML se nabízí dle nastavení v parametru VykazDPH\_SouboryXML. Tlačítkem Procházet lze změnit cestu pro uložení souboru. Název XML souboru pro výkaz DPH se automaticky nabízí ve tvaru DPH\_RRRR\_MM.XML (např. DPH\_2013\_02.XML). Pro přílohu ř.10+11 se nabízí název souboru ve tvaru DPH\_RRRR\_MM\_Pril\_R10a11.XML (např. DPH\_2012\_03\_Pril\_R10a11.XML), pro přílohu ř.25 ve tvaru DPH\_RRRR\_MM\_Pril\_R25.XML (např. DPH\_2012\_03\_Pril\_R25.XML).
- Název XML souboru je možné před uložením změnit. Podrobnější popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH.

Vlastní exporty probíhají ve dvou krocích: vygenerování souboru a jeho uložení.

- Tlačítkem Výkaz DPH bude vytvořen soubor XML s výkazem DPH, jeho začátek bude zobrazen v položce Export pro XML. Tlačítky příloha - ř.10+11 a příloha - ř.25 budou vytvořeny soubory XML s přílohami pro Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti.
- Před každým generováním, nebo pokud je třeba generování opakovat, je nutné nejprve obsah položky Export pro XML vymazat tlačítkem Smazat.
- Poté je nutné tlačítkem **Uložit do souboru** soubor uložit na disk
- Takto vytvořený soubor je možné z počítače načíst na stránkách Daňového portálu. Na stránky Daňového portálu lze přejít odkazem Odkaz na Daňový portál.

Strana 38 (celkem 53)

• • • • • www.eso9.cz

## Souhrnné hlášení

## Obecný princip

- V parametrech systému jsou definovány parametry, ovlivňující vytváření souhrnného hlášení. Mimo jiné definují, zda požadujete měsíční nebo čtvrtletní souhrnného hlášení, kód poznámky pro určení období DPH atd. Podrobnější popis viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH.
- Souhrnné hlášení podávají pouze plátci DPH a to měsíčně nebo čtvrtletně. Hlášení se podává do 25 dne po skončení období. Týká se jak zboží, tak služeb vyvezených do jiného členského státu EU. V jednotlivých řádcích souhrnného hlášení plátce DPH deklaruje pro každého pořizovatele zboží/služby kód země, DIČ pořizovatele, kód plnění a celkovou hodnotu plnění v domácí měně.

Zpracování Souhrnného hlášení probíhá v činnosti 1.1.2.3. V této činnosti probíhá i tvorba Výkazu DPH, která je popsána v samostatné kapitole.

Tvorba souhrnného hlášení probíhá v těchto krocích:

1. **Příprava souhrnného hlášení** - vybere složky dokladů, případně hlavičky (pokud doklad nemá složky), které vyhovují níže popsaným podmínkám.

- 2. Kontrola souhrnného hlášení. V případě provedení korekcí na dokladech je třeba znovu provést krok 1.
- 3. Uzavření souhrnného hlášení odkaz Proveď.
- 4. Tisk souhrnného hlášení, případně export.

Pokud je již provedeno uzavření souhrnného hlášení pro určité období, pak doklady, které by byly ještě do tohoto období následně pořízeny, již budou vstupovat do následného souhrnného hlášení. **POZOR**, doklady se dostanou do následného souhrnného hlášení jen tehdy, když se spustí příprava pro toto období. Bez spuštění přepočtu se následné souhrnné hlášení nevytvoří a dodatečně přidané doklady se dostanou do původního (uzavřeného) souhrnného hlášení.

Pokud jste omylem hlášení uzavřeli dříve (např. před kontrolou atd.), je možné jej otevřít. Otevřít uzavřené souhrnné hlášení mohou pouze certifikovaní pracovníci ESO9.

**POZOR**, jestliže byste uzavření souhrnného hlášení (krok 3) provedli až jeho tisku (po kroku 4), může se stát, že pokud někdo v době mezi tiskem a uzavřením pořídil doklady do tohoto období, pak se tyto doklady nedostanou do odevzdaného souhrnného hlášení a nevytváří následné souhrnné hlášení. Budou sice obsaženy v souhrnném hlášení v aplikaci, ale toto se bude lišit od souhrnného hlášení, které jste již dříve odevzdali na finanční úřad. Proto je nezbytně nutné uzavření souhrnného hlášení provádět před tiskem finální verze souhrnného hlášení a nikoliv třeba až měsíc po jeho odevzdání. V opačném případě nelze zaručit, že odevzdané souhrnné hlášení jsou správné.

Pro přípravu, kontrolu, uzavření a tisk souhrnného hlášení slouží odkazy **Příprava souhrnného hlášení pro období** a **Výpisy souhrnných hlášení**.

### Položky a odkazy pro Souhrnné hlášení DPH v činnosti 1.1.2.3

Souhrnné hlášení										
Se provádí za období	MĚSÍC									
<ul> <li><u>Příprava souhrnného hlášení</u> pro <sup>7</sup>období</li> </ul>	2015.06									
Vstupující typy dokladů	FVU	př.FVU_31,FVU_32								
• <u>Výpisy souhrnných hlášení</u>										

#### Se provádí za období

Položka na stránce informuje, zda se provádí souhrnné hlášení měsíčně (Měsíc) nebo čtvrtletně (Kvartál). Informace se bere z parametru aplikace **HlasitDPH\_Cyklus**, viz kapitola **Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH**.

#### Příprava souhrnného hlášení pro období, Výpisy souhrnných hlášení

Oba odkazy zobrazí seznam jednotlivých období, pro která již bylo nebo má být provedeno souhrnné hlášení DPH. Příprava provádí přepočet pro zadané období. Výpis pouze zobrazí seznam jednotlivých období vytvořený poslední přípravou.

 V seznamu jsou zobrazeny řádná i následná souhrnná hlášení (odlišeno poznámkou Následné souhrnné hlášení).

•••••••••••••www.eso9.cz

Na každém řádku jsou odkazy:

- na kvartálu slouží k zobrazení souhrnného hlášení za kvartál, na jednotlivých řádcích je zobrazen počet hlaviček dokladů (počet plnění), jejichž hlavička/složky vstupují do souhrnného hlášení.
- na kvartálu (detail) slouží k zobrazení jednotlivých složek dokladů, ze kterých se souhrnné hlášení za kvartál vytvořilo. Pokud hlavička nemá složky, je u pořadí uvedeno "-1". Odkazem Číslo dokladu lze na doklad přejít a dále s ním pracovat.
- na účetním období slouží k zobrazení souhrnného hlášení za účetní období (měsíc), na jednotlivých řádcích je zobrazen počet hlaviček dokladů (počet plnění), jejichž hlavička/složky vstupují do souhrnného hlášení.
- na účetním období (detail) slouží k zobrazení jednotlivých složek dokladů, ze kterých se souhrnné hlášení za účetní období vytvořilo. Pokud hlavička nemá složky, je u pořadí uvedeno "-1". Odkazem Číslo dokladu lze na doklad přejít a dále s ním pracovat.
- odkaz Formulář slouží k tisku souhrnného hlášení. Souhrnné hlášení je zobrazeno jako tiskový formulář, ve kterém jsou vypsány kumulativně za celý měsíc/kvartál jednotlivé řádky Souhrnného hlášení.
- odkaz XML slouží k exportu souhrnného hlášení do XML souboru, který je pak možné načíst na stránkách Daňového portálu.
- odkaz **Proveď** slouží k uzavření souhrnného hlášení. Pokud bylo hlášení uzavřeno, je zde pouze text **Ano**.

Dále je zde zobrazen **Datum hlášení DPH**, jedná se o datum, kdy bylo hlášení uzavřeno. Pokud nebylo hlášení uzavřeno, není zde datum uvedeno

V poznámce se zobrazuje informace o následném souhrnném hlášení.

### Vstupující typy dokladů

Při přípravě se projdou pouze složky dokladů, jejichž hlavičky patří pod zde uvedené typy dokladů. Pokud nemá doklad složky, projdou se jen hlavičky daných typů. Lze zadat více typů dokladů oddělených čárkou.

### Postup tvorby souhrnného hlášení - jednotlivé kroky

### 1. Příprava souhrnného hlášení pro období

Odkaz **Příprava souhrnného hlášení pro období** provede přípravu souhrnného hlášení. Vyberou se složky dokladů, případně hlavičky (pokud doklad nemá složky), které vyhovují následujícím podmínkám:

- Složka nebo přímo hlavičky patří mezi zadané typy dokladů a patří do zadaného období. Dané období se určuje primárně z datumu uvedeného v poznámce k hlavičce dokladu, která má kód uvedený v parametru KodPoznProObdDPH, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH. Pokud poznámka neexistuje, bere se datum zdanitelného plnění dokladu.
- Položka Typ složky je uvedena v parametru HlasitDPH\_TYPYSLOZEK, viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH. Pokud doklad nemá složky, vstupuje hlavička, na parametr se nebere v tom případě ohled.
- Položka Pro výkaz DPH na složce nebo hlavičce dokladu má pro legislativu CZ jednu z těchto hodnot:
  - o 30, dodání služby do EU (21) vstupuje do souhrnného hlášení
  - 31, dodání zboží do EU (20; dříve 410) vstupuje do souhrnného hlášení
  - o 32, dodání zboží do EU třístranný obchod (20; dříve 410) vstupuje do souhrnného hlášení
  - o 33, dodání dopravního prostředku do EU reg. osobě (20; dříve 420) vstupuje do souhrnného hlášení
  - o 42, třístranný obchod §17 prostřední osobou (30, dříve 815) vstupuje do souhrnného hlášení
- Položka Pro výkaz DPH na složce nebo hlavičce dokladu má pro legislativu SK jednu z těchto hodnot:
  - o 68, SK Rozdiel v dani dle § 25 (r. 20,21, do 2009.12 r. 18,19) vstupuje do súhrného hlásenia
  - o 76, SK Oslobodenie podľa § 43 (riadok 16, do 2009.12 r. 14)
  - o 79, SK Dodanie tovaru dle § 45 (riadok 35, do 2009.12 r. 34)
  - o 84, SK Služby vykonané na území iného štátu podľa § 80 zákona o DPH

Přípravu je nutné použít vždy, když od poslední provedené přípravy došlo k pořízení nebo změně dokladů, které mají vliv na souhrnné hlášení. V praxi to znamená provést přípravu vždy bezprostředně předtím, než budete chtít provést odvod souhrnného hlášení za zvolené období.

Po provedení přípravy je zobrazen seznam jednotlivých období, pro která již bylo nebo má být provedeno souhrnné hlášení.

Strana 40 (celkem 53)

••••••••••••••www.eso9.cz

### Jednotlivé hodnoty souhrnného hlášení se při přípravě naplňují podle následujících pravidel:

Pro naplnění Kódu země a DIČ pořizovatele zboží/služby je nejdřív třeba určit DIČ. DIČ se zjišťuje postupně v níže uvedených krocích. Další krok se uplatní jen v případě, že DIČ není určeno v předchozím kroku:

- DIČ v EU (HDOK IDDICVEU) uvedeném na hlavičce dokladu
- DIČ z adresy subjektu (SUBJADR.SUBJADR\_DIC) uvedené na hlavičce dokladu
- DIČ se určí funkcí fnSubjekt\_DicDleData s parametry HDOK.IDSUBJEKT, HDOK.DTZDANITPLN. Použije se v závislosti na datumu buď DIČ subjektu (SUBJEKT.DIC), nebo původní DIČ (které je zapsané v poznámce k subjektu).

Kód země - Použijí se první dva znaky z DIČ.

DIČ pořizovatele zboží/služby - Použije se DIČ bez prvních dvou znaků.

### Kód plnění

Kód plnění se naplňuje podle následujících pravidel: legislativa CZ

- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 30, pak Kód plnění = 3.
- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 31 a DIČ subjektu, který je uveden na hlavičce, je uveden v Subjektech (číselník subjektů) u našeho Subjektu (u nás) v odkazu DIČ v EU, pak Kód plnění = 1. Jedná se o případ, kdy naše firma má v jiném státě pobočku, která je tam zaregistrovaná a má přidělené DIČ v tom státě. V ostatních případech Kód plnění = 0.
- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 32 nebo 33, pak Kód plnění = 0.
- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 42, pak Kód plnění = 2.

legislativa SK

- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 68 nebo 76, pak Kód plnění = 0.
- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 79, pak Kód plnění = 1.
- Pokud má položka Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu hodnotu 84, pak Kód plnění = 2.

### Celková hodnota plnění

Jedná se o součet celkových cen v domácí měně bez DPH ze složek dokladů. Pokud doklad nemá složky, tak jde o součet všech základů bez DPH z hlavičky.

Souhrnné hlášení DPH <u>Pozor !!</u> Spuštěním odkazu PROVEĎ se uzavře hlášení DPH za MĚSÍC. Spuštěním odkazu ve sloupci TISK / EXPORT se tiskne kumulované hlášení DPH za MĚSÍC a ke zvolenému datumu hlášení. Uzavřené hlášení DPH nelze měnit ani rušit										
Kvartál	Účetní období	Tisk	Export	Datum hlášení DPH	Hlášení provedeno	Poznámka				
2012.02 (detail)	<u>2012.05</u> (detail)	<u>Formulář</u>	<u>XML</u>	2014.02.19	ANO					
2011.04 (detail)	<u>2011.11</u> (detail)	<u>Formulář</u>	<u>XML</u>	2014.02.19	ANO					
<u>2011.01</u> (detail)	<u>2011.03</u> (detail)	<u>Formulář</u>	<u>XML</u>	2011.11.03	ANO					
2010.02 (detail)	<u>2010.06</u> (detail)	<u>Formulář</u>	XML	2012.01.09	ANO - Následné					
2010.02 (detail)	<u>2010.06</u> (detail)	<u>Formulář</u>	<u>XML</u>	2010.06.15	ANO					
2010.02 (detail)	<u>2010.05</u> (detail)	<u>Formulář</u>	XML	2012.01.09	ANO					

### 2. Kontrola souhrnného hlášení

Odkazem na **kvartálu / účetním období** se zobrazí řádky za celý kvartál / účetní období, na jednotlivých řádcích je zobrazen počet hlaviček dokladů (počet plnění), jejichž hlavička/složky vstupují do souhrnného hlášení.

Z důvodu zaokrouhlení nemusí souhlasit součty jednotlivých řádků souhrnného hlášení s řádky výkazu DPH.
 V takovém případě je zde možné ručně zadat korekci hodnoty plnění. Poté je nutné znovu spustit přípravu (krok 1).

Odkazem na **detailu** (kvartálu nebo účetního období) v seznamu jednotlivých období se zobrazí soupis složek dokladů (s číslem hlavičky a pořadím dané složky na dokladu), ze kterých se souhrnné hlášení za účetní období vytvořilo. Pokud hlavička nemá složky, je u pořadí uvedeno "-1".

 Ze seznamu je možné dále odkazem Číslo dokladu přejít do zobrazení hlavičky jednotlivého dokladu a dále s ním pracovat.

### 3. Uzavření souhrnného hlášení

. . . . . . . . . . . . . . . . . .

Souhrnné hlášení lze uzavřít v seznamu jednotlivých období. Souhrnné hlášení lze uzavřít v případě, že ve sloupci **Hlášení provedeno** je uvedeno **NE**. V tom případě je možné odkazem **PROVEĎ** souhrnné hlášení pro dané období/kvartál uzavřít, informace o odvodu se tím změní na **ANO** a další doklady pořízené do tohoto období již

••••••••••••••••www.eso9.cz

Strana 41 (celkem 53)

vstoupí do následného souhrnného hlášení. **POZOR**, doklady se dostanou do následného souhrnného hlášení jen tehdy, když se spustí příprava pro toto období. Bez spuštění přepočtu se následné souhrnné hlášení nevytvoří a dodatečně přidané doklady se dostanou do původního (uzavřeného) souhrnného hlášení.

- Pokud jste omylem hlášení uzavřeli dříve (např. před kontrolou atd.), je možné jej otevřít. Otevřít uzavřené souhrnné hlášení mohou pouze certifikovaní pracovníci ESO9.
- Uzavření souhrnného hlášení by se mělo dělat před jeho tiskem a odevzdáním finančnímu úřadu.

### 4. Tisk / Export souhrnného hlášení

Odkazy umožní vytisknout nebo vyexportovat souhrnné hlášení. Export doporučujeme dělat až po uzavření výkazu DPH.

### Formulář

Odkaz zobrazí souhrnné hlášení jako tiskový formulář, ve kterém jsou vypsány kumulativně za celý měsíc/kvartál jednotlivé řádky souhrnného hlášení. Souhrnné hlášení je možno vytisknout.

### XML

Odkaz umožní vyexportovat výkaz DPH do XML souboru, který je možné načíst na stránkách Daňového portálu. Do konce roku 2009 se nabízel export/tisk v PDF, od 2010.01 (nebo 2010.Q1) se nabízí export pouze v XML.

- Cesta pro uložení souboru XML se nabízí dle nastavení v parametru VykazDPH\_SouboryXML. Tlačítkem Procházet lze změnit cestu pro uložení souboru. Název XML souboru pro měsíční cyklus hlášení se automaticky nabízí ve tvaru SHDPH\_RRRR\_MM.XML (např. SHDPH\_2010\_02.XML). Pro čtvrtletní cyklus hlášení se nabízí název souboru ve tvaru SHDPH\_RRRR\_Qč.XML, kde Q značí kvartál a č je číslo kvartálu (např. SHDPH\_2010\_Q1.XML).
- Název XML souboru je možné před uložením změnit. Podrobnější popis parametrů viz kapitola Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH.

Vlastní export probíhá ve dvou krocích a to ve vygenerování souboru a jeho uložení.

- Tlačítkem Generovat bude vytvořen soubor XML, jeho začátek bude zobrazen v položce Export pro XML.
- Pokud je třeba generování opakovat, je třeba nejprve obsah této položky vymazat tlačítkem Smazat.
- Poté je nutné tlačítkem **Uložit do souboru** soubor uložit na disk a pak je možné jej z počítače načíst na stránkách Daňového portálu. Na stránky Daňového portálu lze přejít odkazem **Odkaz na Daňový portál**.

• • • • www.eso9.cz

## Číselníky, parametry a nastavení ovlivňující DPH

## Číselníky

### Sazby DPH (9.1.7)

Sazby DPH se v průběhu času mění. Číselník obsahuje seznam sazeb DPH s jejich datem platnosti. Sazby jsou uvedeny v procentech. Číselník je aktualizován ze strany společnosti ESO9 international a.s. při vydávání nových verzí nebo doplňků. V případě potřeby je možné založit sazby ručně.

V číselníku je uvedeno **Datum sazby DPH** (datum počátku platnosti sazeb), **základní**, **druhá snížená** a **snížená** sazba DPH.

Při zakládání skutečného dokladu s DPH bude použita taková sazba DPH, která odpovídá datu zdanitelného plnění dokladu (datum zdanitelného plnění je vyšší nebo rovno datumu sazby DPH).

Např. pokud bude datum zdanitelného plnění 5. 3. 2010, použije se sazba, která má Datum sazby DPH 1. 1. 2010.

### Přenesená DPH

Jedná se o číselník kódů režimů (kódů předmětů plnění) pro přenesení DP. Číselník je dostupný z číselníku kódů pro výkaz DPH a z celního sazebníku. Kódy se zároveň používají pro výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti. U režimů s kódy 1, 5, 11 a 12 až 17 je zadána měrná jednotka (**MJ**) pro vykazování.

Dále je vyplněna položka **"Kontrola dle limitu"**, která může nabývat významu Ano nebo Ne. Režimy 12 až 17 mají nastaveno, že se pro ně kontrola provádí (limit 100 tis. Kč je uveden v parametru aplikace **LimitPreneseneDPH**). Podrobný popis číselníku je uveden samostatném **dokument** *Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH*.

### Celní sazebník (9.1.9)

Číselník obsahuje položku **"Režim přenesené DPH"** (z číselníku Přenesená DPH, viz výše), která byla naplněna podle významu původní položky "Režim přenesené daňové povinnosti" (kterou nahradila). Číselník obsahuje navíc položku "Kód plnění přenesené DPH", v níž je zadán harmonizovaný kód zboží (který se do výpisu vyplňoval do 31. 12. 2011). Podrobný popis je uveden samostatném **dokument** *Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH*.

### Kódy pro výkaz DPH (9.2.11)

Kódy pro výkaz DPH slouží pro rozlišení přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění a určují, <u>do kterého řádku</u> <u>výkazu DPH</u> (případně i souhrnného hlášení) částky dokladu vstupují.

Záznam v číselníku obsahuje

- kód a název
- pro jakou legislativu je záznam určen (CZ, SK, HU, ...),
- zda se týká DPH na vstupu nebo na výstupu. (Například ve fakturách přijatých se pak pro výběr hodnoty nabízí pouze ty záznamy z číselníku, které mají nastaveno Je určen pro DPH na vstupu.)
- zda je aktivní, tj. legislativně platný.
- text preferenční věty. Pokud je zde text vyplněn, pak se při tisku faktury podle uvedeného kódu pro výkaz DPH tento text vytiskne (viz kapitola *Faktury vydané z hlediska DPH*).
- zda je pro kód výkazu DPH povoleno samovyměření na fakturách přijatých (v závislosti na nastavení parametru aplikace KontrProVykazDPH).

Hodnoty v číselníku se mohou v závislosti na legislativě měnit. Číselník je aktualizován ze strany společnosti ESO9 international a.s. při vydávání nových verzí nebo doplňků. V případě potřeby je možné založit hodnoty ručně.

Přenesené daňové povinnosti se týkají hodnoty **43, 4312 až 4317, 47, 48 a 4712 až 4317**. Podrobný popis je uveden samostatném **dokument** *Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH*.

### Typy dokladů (9.4.4)

Jedná se zásadní číselník, který určuje vlastnosti a chování dokladů. Definice jednotlivého typu dokladu vymezuje pro každý doklad jeho roli v systému. Systém nedovoluje založit doklad, pro který by nebyl určen typ. Některé vlastnosti definované pro typ dokladu budou přeneseny do dokladů tohoto typu při jejich založení.

Pro doklady, na kterých se pracuje s DPH, jsou důležité následující položky:

### • Účetní nebo neúčetní

Pouze pro účetní doklady vznikají účetní zápisy a je kontrolován soulad data zdanitelného plnění a účetního období.

Protože Výkaz DPH je sestavován z účetních zápisů, je zřejmé, že doklady s DPH musí být účetní.

### • Daňový nebo nedaňový pro DPH

Tato položka má význam pouze pro uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně. Určuje, zda vstupují do výkazu DPH. Má vliv pouze pro doklady, které mají nastaven **výpočet DPH 0%.** Částky zaúčtované v účetních zápisech na účty DPH (zpravidla 343xxx) vstoupí do výkazu DPH i když jsou pořízeny na dokladu, jehož typ je nedaňový. Ale uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně nejsou obsažena v účetních zápisech, do výkazu DPH se berou přímo ze složek nebo hlaviček dokladu.

### Účtování se provádí od stavu Účtování se provádí od stavu Určuje, od kterého stavu hlavičky dokladu je možno doklad zaúčtovat, tzn. stav, od kterého mohou vzniknout účetní zápisy. Účtování dokladu bude prováděno jen v případě, že doklad má stav vyšší nebo roven tomuto nastavenému stavu.

• Účetní typ

V číselníku Účetních typů jsou pro každý účetní typ definovány pravidla pro vznik rozúčtování dokladu. Tyto pravidla (účetní předpisy) mohou upravovat pouze certifikovaní pracovníci.

Zde uvedený účetní typ se přenáší do dokladu při jeho založení. Účetní typ lze nastavit zvlášť pro každý vzor dokladu patřící danému typu dokladu. Poté má přednost účetní typ zadaný ve vzoru dokladu.

### • Vzor dokladu

Defaultní vzor dokladu pro založení nového dokladu - použije se při založení nového dokladu odpovídajícího typu, pokud není ve **Vzorech pro uživatele** uveden jiný vzor.

### Odkaz Vzory pro uživatele

Slouží k definici vazeb mezi typem dokladu a možnými vzory, podle nichž může být doklad daného typu založen. Pokud vstupnímu formuláři dokladu předchází výběrový seznam vzorů, tak se do tohoto seznamu nabízejí právě ty vzory, které mají vazby na daný typ dokladu.

Vzory je možné přiřadit všem uživatelům, případně je možné omezit výběr vzorů do výběrového seznamu pro konkrétní uživatele nebo skupinu uživatelů.

Pro vzor je možno definovať jiný vstupní formulář (stránku), který bude použit pro editaci dokladů založených podle tohoto vzoru.

### Vlastnosti typu dokladu závislé v čase

Vlastnosti závislé v čase umožňují pro každý typ dokladu zvolit od zadaného data např. různé způsoby zaokrouhlení hodnot na dokladu a počet desetinných míst na dokladu v závislosti na měně na dokladu. Od zadaného data pak budou platit pro daný typ dokladu zde zadané vlastnosti. Pro starší datum zůstanou v platnosti původní vlastnosti. Z hlediska DPH jsou zde důležité položky:

- Způsob zaokrouhlení DPH
   Položka určuje způsob zaokrouhlení hodnot DPH v hlavičce dokladu. V české legislativě lze nyní daň zaokrouhlit pouze na nejbližší měnovou jednotku v oběhu (na celé koruny) nebo uvádět daň v haléřích.
- Koeficient zpětného výpočtu
   Koeficient zpětného výpočtu je použit, pokud v hlavičce dokladu je řídící cenou částka včetně DPH. Zde lze nastavit, zda koeficient nezaokrouhlit nebo zda zaokrouhlit na 4 desetinná místa.

### Vzory dokladů (9.4.6)

Vzor dokladu lze chápat jako šablonu pro předvyplnění položek nového dokladu. Nový doklad, který je zakládán podle určitého vzoru, se v momentě svého založení naplní hodnotami z typu a vzoru dokladu.

K jednomu typu dokladu může být přiřazeno více vzorů - nastavuje se v číselníku Typy dokladů, odkaz Vzory pro uživatele.

Vzor má – stejně jako skutečný doklad - hlavičku a složky. Věnujte pozornost popisu Důležitých položek z hlediska DPH na hlavičce dokladu a Důležitých položek z hlediska DPH na složce dokladu v kapitole **Obecný princip DPH**.

### Zboží (9.5.9)

Datový číselník, obsahuje seznam sortimentu typu "zboží". Zadávají se zde údaje, které charakterizují dané zboží bez ohledu na jeho fyzické uložení na různých skladech.

Pokud je dané zboží vybráno na složku dokladu, jsou na složce použity ceny a sazby DPH uvedené v číselníku (podle typu pohybu na složce je použito nastavení nákupní nebo prodejní):

- Prodejní DPH
  - Udává sazbu DPH při prodeji zboží.

• Prodejní cena, Prodejní s DPH

Udávají prodejní cenu bez DPH a prodejní cenu s DPH. Ručně může být vyplněna pouze jedna z cen, druhá je podle sazby DPH dopočtena. To, která z cen byla zadána ručně, je zaznamenáno v položce *Výpočet PC.* 

Výpočet PC
 Podle bodnoty

Podle hodnoty této položky bude na složku dokladu, kde je dané zboží použito, přenesena cena s DPH nebo cena bez DPH.

- Nákupní DPH
  - Udává sazbu DPH při nákupu zboží.
- Nákupní cena, Nákupní s DPH
   Udávají nákupní cenu bez DPH a nákupní cenu s DPH. Ručně může být vyplněna pouze jedna z cen, druhá je podle sazby DPH dopočtena. To, která z cen byla zadána ručně, je zaznamenáno v položce Výpočet NC.
- Výpočet NC Podle hodnoty této položky bude na složku dokladu, kde je dané zboží použito, přenesena cena s DPH nebo cena bez DPH.
- Celní sazba

Má význam pro Export pro INTRASTAT.

Slouží také pro správné naplnění všech zákonem požadovaných informací do příloh pro výkaz DPH pro řádky 10, 11 a 25 (viz samostatný **dokument** *Reverse-charge mezi* dvěma tuzemskými plátci DPH).

### Služby (9.5.9)

Datový číselník, který obsahuje seznam sortimentu typu "služba". Slouží k evidenci služeb nakupovaných i služeb prodávaných. Nastavení důležitých položek z hlediska DPH viz **Zboží**.

- Celní sazba
  - Jedná se o stejný odkaz jako v číselníku Zboží.
- Navíc je zde položka Pro výkaz DPH. Má význam pro služby, jejich zařazení do Výkazu DPH je jiné než pro celý doklad, na němž je služba použita.

## Subjekty (9.3.3.0)

Pro režim přenesení DP má v subjektu a adrese subjektu význam položka "Plátce DPH". Definování subjektu jako plátce/neplátce DPH ovlivňuje správné nastavení položky "Pro výkaz DPH" na hodnotu 43 nebo 47 na složce dokladu v případě použití zboží/služby, které se týká režim přenesení DP. Podrobněji popsáno v samostatném **dokumentu** *Reverse-charge mezi dvěma tuzemskými plátci DPH*.

### Subjekt v typu subjektu (9.3.3.0 Subjekty – odkaz Typ)

Pro každý subjekt je možno nastavit některé vlastnosti v závislosti na roli, v níž na konkrétním dokladu subjekt vystupuje. Např. pro roli "Dodavatel" může mít subjekt stanoveny jiné obchodní, platební a daňové vlastnosti než pro roli "Odběratel".

Tyto vlastnosti jsou definovány na odkaze "Typ" v číselníku Subjekty.

Z hlediska DPH se jedná o položky Výpočet DPH a Pro výkaz DPH. Jejich význam - viz Důležité položky z hlediska DPH na hlavičce dokladu a Důležité položky z hlediska DPH na složce dokladu v kapitole Obecný princip DPH.

Při založení dokladu se do něj naplní uvedené vlastnosti podle Vzoru dokladu, po zadání Subjektu se následně přepíší hodnotami platnými pro vybraný subjekt, pokud tyto jsou vyplněny v Typu subjektu.

## Parametry aplikace

Činnost 9.6.1 Parametry aplikace slouží k definici parametrů, jejichž hodnota ovlivňuje chování systému, a k nastavení konstant, které se používají ve výpočtech.

POZOR, nastavovat a měnit parametry může pouze pracovník s potřebnými znalostmi implementace systému!

Pro snazší orientaci jsou parametry rozděleny do tematických skupin.

Strana 45 (celkem 53)

• •

••••••••••••••www.eso9.cz

## Skupina Účetní kontroly

### ZmenaPriExSamovymereni – Kontrola změny dokladu při existenci samovyměření DPH

- Parametr určuje, zda lze po provedení samovyměření na faktuře přijaté editovat částky na hlavičce dokladu.
- Má význam zejména na tuzemských fakturách při kombinaci složek s režimem přenesení DP a složek bez režimu přenesení DP.

### Skupina Výkaz DPH

Skupina sdružuje obecné parametry pro Výkaz DPH a Souhrnné hlášení.

### Detail\_Osvob – Způsob zobrazení detailu osvobozených

 Parametr určuje, jak se mají zobrazovat detailní výpisy uskutečněných plnění osvobozených od daně v případě, že do výkazu DPH vstupuje částka z hlavičky a přitom na složkách jsou částky uvedeny jak kladné, tak i záporné.

### DPH\_Koeficient – Koeficient pro krácení daně

- Má význam pro firmy používající koeficient krácení DPH.
- Zadává se zde koeficient pro výpočet krácení daně. Je třeba uvést na tolik desetinných míst, kolik stanovuje zákon.

### DPH\_Zaokr550 – Způsob zaokrouhlení řádku vypořádání odpočtu DPH

- Protože legislativa nestanovuje způsob zaokrouhlení a to může záviset na požadavku jednotlivých finančních úřadů, je možno zde zvolit, jak se mají řádky vypořádání DPH zaokrouhlit na celé koruny.
- Má význam pouze pro řádky 52 a 53 (do 2008.12 řádky 550 a 560) v CZ legislativě a pro řádek 19 v SK legislativě. Pro ostatní řádky výkazu je určen parametr DPH\_ZaokrCZ04.

### DPH\_ZaokrCZ04 – Způsob zaokrouhlení řádků výkazu DPH

 Protože legislativa nestanovuje způsob zaokrouhlení a to může záviset na požadavku jednotlivých finančních úřadů, je možno zde zvolit, jak se mají řádky výkazu DPH (mimo výše uvedené řádky v parametru DPH\_Zaokr550) zaokrouhlit na celé koruny.

### KodPoznProObdDPH – Kód poznámky pro určení období DPH

- Pokud je k dokladu založena poznámka se zde uvedeným kódem poznámky, pak hodnoty, které vstupují do výkazu DPH z hlavičky nebo složky dokladu (netýká se tedy účetních zápisů, viz *Typy dokladů*), nevstupují do výkazu DPH dle data zdanitelného plnění, ale dle data uvedeného na poznámce založené k dokladu.
- Parametr má vliv i na souhrnné hlášení, dané období se určuje primárně z data uvedeného v poznámce k hlavičce dokladu (která má zde uvedený kód). Pokud poznámka na hlavičce dokladu neexistuje, bere se datum zdanitelného plnění dokladu.

### LimitPreneseneDPH

- Jedná se o limit pro uplatnění přenesení DP na dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje zde uvedenou částku.
- Má význam pro funkčnost tlačítka, kterým lze změnit kód pro výkaz DPH na složkách faktur vydaných účetních.

### PripravaDPH\_Datum – Datum posledního provedení přípravy pro DPH

• Je zde uloženo datum a čas posledního provedení přípravy výkazu DPH. Tato informace se zobrazuje uživatelům v činnosti pro výkazy DPH.

### PripravaDPH\_Uzivatel – Uživatel, který provedl poslední přípravu pro DPH

• Je zde uložen kód a jméno uživatele, který provedl poslední přípravu výkazu DPH. Tato informace se zobrazuje uživatelům v činnosti pro výkazy DPH.

### VykazDPH\_Cyklus – Měsíční nebo čtvrtletní výkaz DPH

Parametr určuje cyklus výkazu DPH.

### VykazDPH\_Obdobi – Období, pro které byl proveden výkaz DPH

 V tomto parametru se zadává období, pro které byl proveden poslední odvod výkazu DPH. Do parametru se při odvodu DPH automaticky nastaví následující období. V činnosti pro výkazy DPH se v seznamu období pro výkaz DPH nabízí <u>maximálně 2 neodvedená období předem</u>, proto je důležité skutečně provést odvod DPH, aby se Vám zobrazilo další období.

### VykazDPH\_Od – Od kterého období se má zobrazovat výkaz DPH

Tímto parametrem se zadává, od kterého období bude zobrazován seznam výkazů DPH. Pokud zde není vyplněno, zobrazuje se letošní a loňský rok.

### VykazDPH\_OddelTisicu – Oddělovač tisíců

 Parametr má význam pro tisk výkazu DPH pomocí PDF. Pokud chcete ve výkazu DPH tištěného pomocí PDF souboru používat oddělovač tisíců, je možno jej zde zadat.

• • •

•••••••••••••••www.eso9.cz

### VykazDPH\_Ucty – Účty DPH pro daňové přiznání

V ESO9Start standardně nastaveno 343%. Do výkazu DPH se budou brát pouze účetní zápisy, které mají odpovídající kód účtu (začínají 343, tedy všechny 343xxx). Jiné účty nebudou do výkazu DPH z účetních zápisů vstupovat, POZOR, pokud je potřeba použít jiné účty, je nutné opravit tento parametr.

### VykazDPH\_Ucty\_NE – Účty DPH, které se nemají brát pro daňové přiznání

Pokud je třeba z výkazu DPH vyřadit některé účty (které jsou určeny parametrem VykazDPH\_Ucty), je třeba jejich seznam zadat do tohoto parametru. Pokud tedy potřebujete některé účty začínající na 343 vyřadit, je potřeba je sem zadat a oddělit je středníkem.

### VykazDPH\_Ucty48 – Účty pro daňové přiznání - řádek 48

Zadává se zde seznam účtů, pro které se má hodnota zařazení nebo TZ, projevit v řádku 48 výkazu DPH.
 Podrobný popis viz dokument Majetek.

### ZakladatObdobiRoku – Automatické zakládání období

 Pro správné vytvoření výkazu DPH je nutné mít před spuštěním přípravy pro výkaz DPH založena účetní období. Zde se určuje, na kolik roků dopředu se mají období zakládat. Provádí se vzhledem k aktuálnímu datu. Pokud je například zadána hodnota 2, pak se před spuštěním přípravy pro výkaz DPH kontroluje, zda jsou založena všechna účetní období pro letošní a příští rok. Pokud založena nejsou, pak se jejich založení provede automaticky.

### Skupina Výkaz DPH - SH

Skupina sdružuje parametry pro tvorbu výkazů SH.

### HlasitDPH\_Cyklus – Čtvrtletní nebo měsíční hlášení DPH

Parametr určuje cyklus souhrnného hlášení DPH

#### HlasitDPH\_TYPYSLOZEK – Typy složek dokladů, které vstupují do hlášení DPH

• Parametr určuje typy složek, které vstupují do hlášení DPH, je možné zadat více typů oddělených čárkami.

### Skupina Výkaz DPH – Export

Skupina sdružuje parametry ovlivňující tisk výkazu DPH nebo export pro elektronické podávání výkazu DPH. **POZOR**, parametry **FinancniUradCislo** a **VykazDPH\_SouboryXML** platí i pro souhrnné hlášení.

#### Parametry společné pro tisk a pro elektronické podávání

### KodZdanObdNasIRoku – Kód zdaňovacího období následujícího roku (od 2009/01)

• Kód se do výkazu naplňuje pouze v posledním zdaňovacím období roku.

#### VykazDPH\_Opr\_Jmeno – Odpovědná osoba – jméno

• Zadává se zde křestní jméno osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt.

### VykazDPH\_Opr\_Post – Postavení oprávněné osoby vzhledem k právnické osobě

Zadává se zde postavení oprávněné osoby.

### VykazDPH\_Opr\_Prijm – Odpovědná osoba – příjmení

• Zadává se zde příjmení osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt.

### VykazDPH\_Sest\_Jmeno – Jméno osoby, která sestavila výkaz DPH

- Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek VykazDPH\_Sest\_Jmeno, VykazDPH\_Sest\_Prijmeni, tak se pak doplní do výkazu.
- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export udělal.

### VykazDPH\_Sest\_Prijm – Příjmení osoby, která sestavila výkaz DPH

- Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek VykazDPH\_Sest\_Jmeno, VykazDPH\_Sest\_Prijmeni, tak se pak doplní do výkazu.
- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export do PDF udělal.

### VykazDPH\_Sest\_Tel – Telefon osoby, která sestavila výkaz DPH

- Pokud je zde vyplněno telefonní číslo, pak se doplní do výkazu DPH.
- Pokud zde není vyplněno, pak se použije telefonní číslo přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů.
   Podmínkou je, že uživatel má v číselníku Uživatelů telefon vyplněn.

### VykazDPH\_Zast\_DatN – Údaje o zástupci - datum narození

- Zadává se zde datum narození osoby odpovědné za výkaz DPH.
- Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

### VykazDPH\_Zast\_EvCis – Údaje o zástupci - evidenční číslo daňového poradce

• Zadává se zde evidenční číslo daňového poradce osoby odpovědné za výkaz DPH.

### Strana 47 (celkem 53)

### VykazDPH\_Zast\_IC – Údaje o zástupci - IČ právnické osoby

- Zadává se zde IČ právnické osoby odpovědné za výkaz DPH.
- Tiskne se pouze v případě, že parametr VykazDPH\_Zast\_Typ má hodnotu P (právnická osoba)

### VykazDPH\_Zast\_Jmeno – Údaje o zástupci - jméno fyzické osoby

- Zadává se zde křestní jméno fyzické osoby odpovědné za výkaz DPH.
- Tiskne se pouze v případě, že parametr VykazDPH\_Zast\_Typ má hodnotu F (fyzická osoba)

### VykazDPH\_Zast\_Kod – Údaje o zástupci - kód zástupce

- Zadává se zde kód zástupce odpovědného za výkaz DPH.
- VykazDPH\_Zast\_Nazev Údaje o zástupci Název právnické osoby
  - Zadává se zde název právnické osoby odpovědné za výkaz.

#### • Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **P** (právnická osoba) **VykazDPH\_Zast\_Prijm – Údaje o zástupci - příjmení fyzické osoby**

- Zadává se zde příjmení fyzické osoby odpovědné za výkaz DPH.
- Tiskne se pouze v případě, že parametr VykazDPH\_Zast\_Typ má hodnotu F (fyzická osoba)

### VykazDPH\_Zast\_Typ – Údaje o zástupci - typ (fyzická/právnická)

- Zadává se zde typ zástupce odpovědného za výkaz DPH.
  - Může nabývat hodnoty P (právnická osoba) nebo F (Fyzická osoba)

### Parametry platné pouze pro tisk

### FinancniUrad1 – Finanční úřad

Zadává se zde město Finančního úřadu. Naplňuje se z něj položka "Finančnímu úřadu v..."

### UzemniPracoviste – Územní pracoviště

- Text zde zadaný se tiskne na 1. straně výkazu DPH do řádku označeného "Územní pracoviště v, ve, pro".
   VykazDPH\_Cinnost Hlavní ekonomická činnost
  - Text zde zadaný se tiskne na 1. straně výkazu DPH do řádku označeného Hlavní ekonomická činnost.
  - Pokud je text delší než 37 znaků, tiskne se pokračování na 2. řádku, pouze však za předpokladu, že není vyplněn parametr VykazDPH\_Cinnost2.

### VykazDPH\_Cinnost2 – Hlavní ekonomická činnost 2

- Text zde zadaný se tiskne na 1. straně výkazu DPH do druhého řádku označeného Hlavní ekonomická činnost.
- Tiskne se pouze prvních 37 znaků.

### VykazDPH\_PriznakPlat – Příznak plátce DPH

Podle hodnoty zde vyplněné se určuje, do kterého z políček určujícího rozlišení plátce daně (na 1. straně výkazu DPH), se má tisknout znak X.

### VykazDPH\_PriznPlat09 – Příznak plátce DPH (od 2009/01)

Podle hodnoty zde vyplněné se určuje, do kterého z políček určujícího rozlišení plátce daně (na 1. straně výkazu DPH), se má tisknout znak X.

### VykazDPH\_SablonaFDF – Datový zdroj FDF pro šablonu PDF

- Má význam pouze do 2010.12, od 2011.01 není podporován tisk výkazu DPH do PDF souboru. Sestava je nyní vytvořena v generátoru sestav Stimulsoft.
- Zadává se zde cesta, kam se soubor vytvoří, a název FDF souboru. Pokud je v názvu text RRRR-MM, bude tento nahrazen konkrétním obdobím.
- Vytvořený soubor obsahuje pouze vlastní data z výkazu DPH a odkaz na příslušnou PDF šablonu. Při otevření se do PDF šablony doplní data z FDF souboru.

### VykazDPH\_SouboryPDF – Cesta k souborům PDF pro tisk výkazu DPH

- Má význam pouze do 2010.12, od 2011.01 není podporován tisk výkazu DPH do PDF souboru. Sestava je nyní vytvořena v generátoru sestav Stimulsoft.
- Zadává se zde cesta k souborům PDF pro tisk výkazu DPH.
- V tomto adresáři musí být umístěny soubory PDF, které slouží jako šablony pro výkaz DPH. Příslušná šablona se vybere automaticky. V závislosti na období a legislativě se použije šablona, která je platná k zadanému období.

### Parametry platné pouze pro elektronické podávání

### FinancniUradCislo – Finanční úřad – číslo

- POZOR, slouží také pro export souhrnného hlášení.
- Zadává se zde číslo finančního úřadu.

### MujPVS\_c\_okec1 – Číslo hlavní ekonomické činnosti – 1

• Je potřeba zde uvést číslo první ze dvou převažujících hlavních ekonomických činností.

Strana 48 (celkem 53)

•••••••www.eso9.cz

### PD\_Mnozstvi0 – Nulové hodnoty při XML exportu výkazu k režimu přenesení DP

Nastavuje se zde způsob exportu množství (v dané měrné jednotce) pro export výkazu k režimu přenesení daňové povinnosti v případě, že je množství po součtu menší než 1 a po zaokrouhlení je to hodnota 0. Lze nastavit, zda exportovat hodnotu 0 nebo 1. Způsob zaokrouhlení množství se nastavuje v parametru PD\_ZaokrJak\_Mnoz.

### PD\_ZaokrJak\_Castka – Zaokrouhlení částky při XML exportu k režimu přenesení DP

 Určuje se zde způsob zaokrouhlení částky základu DPH při exportu výkazu k režimu přenesení daňové povinnosti. Definuje se způsob zaokrouhlení výsledného součtu, nikoliv jednotlivých detailních částek.

### PD\_ZaokrJak\_Mnoz – Zaokrouhlení množství při XML exportu k režimu přenesení DP

 Určuje se zde způsob zaokrouhlení množství při exportu výkazu k režimu přenesení daňové povinnosti. Protože zaokrouhlením může vzniknout nulová hodnota, způsob jejího exportuje lze ovlivnit parametrem PD\_Mnozstvi0.

### UzemniPracoviste\_Kod – Kód územního pracoviště

- **POZOR**, slouží také pro export souhrnného hlášení.
- Zadává se zde kód územního pracoviště.

### VykazDPH\_SouboryXML – Cesta uložení XML souborů

- POZOR, slouží také pro export souhrnného hlášení.
- Zadává se zde cesta, kam se soubor XML vytvoří.

### Skupina Výkaz DPH – ExportSH

Skupina sdružuje parametry ovlivňující tisk souhrnného hlášení nebo export pro elektronické podávání souhrnného hlášení.

**POZOR**, pro elektronické podávání mají význam také parametry **FinancniUradCislo** a **VykazDPH\_SouboryXML** ve skupině parametrů **Výkaz DPH – Export**.

### HlasitDPH\_Opr\_Jmeno – Odpovědná osoba – jméno

### Zadává se zde křestní jméno osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt.

HlasitDPH\_Opr\_Post – Postavení oprávněné osoby vzhledem k právnické osobě

• Zadává se zde postavení oprávněné osoby vzhledem k právnické osobě.

#### HlasitDPH\_Opr\_Prijm – Odpovědná osoba – příjmení

• Zadává se zde příjmení osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt.

### HlasitDPH\_Opr\_Tel – Odpovědná osoba – telefon

 Zadává se zde telefonní číslo. Pokud je vyplněno, pak se pak se v exportu souhrnného hlášení použije tato hodnota.

#### HlasitDPH\_SablonaFDF – Šablona FDF pro tisk hlášení DPH

- Má význam pouze do 2009.12, od 2010.01 se podává souhrnné hlášení elektronicky.
- Zadává se zde cesta, kam se soubor vytvoří, a název FDF souboru.
- Vytvořený soubor obsahuje pouze vlastní data a odkaz na příslušnou PDF šablonu. Při otevření se do PDF šablony doplní data z FDF souboru.

#### HlasitDPH\_Sest\_Jmeno – Jméno osoby, která sestavila souhrnné hlášení

- Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek HlasitDPH\_Sest\_Jmeno, HlasitDPH\_Sest\_Prijm, tak se pak doplní do výkazu.
- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export udělal.

#### HlasitDPH\_Sest\_Prijm – Příjmení osoby, která sestavila souhrnné hlášení

- Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek HlasitDPH\_Sest\_Jmeno, HlasitDPH\_Sest\_Prijm, tak se pak doplní do výkazu.
- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export udělal.

#### HlasitDPH\_Sest\_Tel – Telefon osoby, která sestavila souhrnné hlášení

- Pokud je zde vyplněno telefonní číslo, pak se doplní do souhrnného hlášení.
- Pokud zde není vyplněno, pak se použije telefonní číslo přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů.
   Podmínkou je, že uživatel má v číselníku Uživatelů telefon vyplněn.

### HlasitDPH\_SouboryPDF – Cesta k souborům PDF pro tisk hlášení DPH

- Má význam pouze do 2009.12, od 2010.01 se podává souhrnné hlášení elektronicky.
- Zadává se zde cesta k souborům PDF pro tisk souhrnného hlášení.

### HlasitDPH\_Zast\_DatN – Údaje o zástupci - datum narození

- Zadává se zde datum narození osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.
  - Tiskne se pouze v případě, že parametr HlasitDPH\_Zast\_Typ má hodnotu F (fyzická osoba)

### Strana 49 (celkem 53)

### HlasitDPH\_Zast\_EvCis – Údaje o zástupci - evidenční číslo daňového poradce

• Zadává se zde evidenční číslo daňového poradce osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH. *HlasitDPH\_Zast\_IC – Údaje o zástupci - IČ právnické osoby* 

- Zadává se zde IČ právnické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.
- Tiskne se pouze v případě, že parametr HlasitDPH\_Zast\_Typ má hodnotu P (právnická osoba)
- HlasitDPH\_Zast\_Jmeno Údaje o zástupci jméno fyzické osoby
  - Zadává se zde křestní jméno fyzické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH
  - Tiskne se pouze v případě, že parametr **HlasitDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)
- HlasitDPH\_Zast\_Kod Údaje o zástupci kód zástupce
  - Zadává se zde kód zástupce odpovědného za souhrnné hlášení k DPH
- HlasitDPH\_Zast\_Nazev Údaje o zástupci Název právnické osoby
  - Zadává se zde název právnické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH
  - Tiskne se pouze v případě, že parametr HlasitDPH\_Zast\_Typ má hodnotu P (právnická osoba)

### HlasitDPH\_Zast\_Prijm – Údaje o zástupci - příjmení fyzické osoby

- Zadává se zde příjmení fyzické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH
- Tiskne se pouze v případě, že parametr HlasitDPH\_Zast\_Typ má hodnotu F (fyzická osoba)

### HlasitDPH\_Zast\_Tel – Údaje o zástupci - telefon

- Zadává se zde telefonní číslo osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.
- Pokud je vyplněno, pak se pak se v exportu souhrnného hlášení použije tato hodnota

### HlasitDPH\_Zast\_Typ – Údaje o zástupci - typ (fyzická/právnická)

- Zadává se zde typ zástupce odpovědného za souhrnné hlášení k DPH.
- Může nabývat hodnoty P (právnická osoba) nebo F (Fyzická osoba).

### Skupina Výkaz DPH – IDU

Skupina sdružuje parametry ovlivňující vytváření interního dokladu se závazkem k Finančnímu úřadu.

### Automaticky\_IDUDPH – Tvorba závazku při uzavření DPH

- Pokud je zde nastavena hodnota 1, tak se pak při odvodu DPH (pomocí odkazu PROVEĎ na seznamu výkazů DPH) automaticky založí interní doklad se závazkem k Finančnímu úřadu.
- **POZOR**, pro správné založení interního dokladu je třeba mít vyplněny i ostatní parametry v této skupině parametrů.

### Strediskove\_IDUDPH – Vytvářet doklad střediskově

- Pokud je zde nastavena hodnota 1, tak se interní doklad bude vytvářet střediskově. DPH na jednotlivých účtech DPH bude tedy odúčtována z těch středisek, na které byla účtována.
- Přeúčtovaní DPH na účet uvedený ve vzoru bude provedeno na středisko uvedené ve vzoru dokladu, který slouží pro vytváření interního dokladu se závazkem k Finančnímu úřadu.

### UcetKraceniDPH – Účet pro neuplatněný odpočet při krácení DPH na vstupu

• Zde zadaný účet z účetní osnovy slouží pro neuplatněný odpočet při krácení DPH na vstupu.

### Vzor\_IDUDPH – Vzor pro interní doklád při uzavření DPH

- Zadává se zde vzor dokladu (jeho číslo dokladu z číselníku vzorů), podle kterého se bude vytvářet interní doklad se závazkem k Finančnímu úřadu.
- V tomto vzoru je třeba dále mít nastaveno:
  - o účet DPH, na který se má provést přeúčtování
  - kód subjektu finančního úřadu
  - o kód našeho peněžního účtu

### ZaokrDAL\_IDUDPH – Účet pro zaokrouhlení – výnosy

- V důsledku zaokrouhlování částek na výkaze DPH může vznikat rozdíl mezi skutečně zaúčtovanými částkami DPH a celkovou částkou DPH uváděné ve výkaze DPH.
- Zadává se zde číslo účtu z účetní osnovy, na který bude zaúčtován rozdíl v případě výnosu.

### ZaokrMD\_IDUDPH – Účet pro zaokrouhlení – náklady

- V důsledku zaokrouhlování částek na výkaze DPH může vznikat rozdíl mezi skutečně zaúčtovanými částkami DPH a celkovou částkou DPH uváděné ve výkaze DPH.
- Zadává se zde číslo účtu z účetní osnovy, na který bude zaúčtován rozdíl v případě nákladu.

## Strana 50 (celkem 53)

•••••••••••••••www.eso9.cz

## Skupina Zaúčtování

Skupina sdružuje parametry ovlivňující zaúčtování DPH z účetních zápisů. Na zde zadané účty vznikají účetní zápisy s DPH. Zde zadané účty musí existovat v účetní osnově. **POZOR**, neprobíhá kontrola, zda účet je opravdu v účetní osnově obsažen. Jedná se o:

- účty pro druhou sníženou, sníženou a základní sazbu na vstupu (DPHS2vstup, DPH05vstup, DPH22vstup) a výstupu (DPHS2vystup, DPH05vystup, DPH22vystup).
- účty pro zaúčtování DPH na vstupu (DPH05vstup43, DPH22vstup43) a výstupu (DPH05vystup43, DPH22vystup43) na přijatých fakturách tuzemských s přenesenou daní (mají uveden kód pro výkaz DPH = 43). Pokud nejsou tyto účty vyplněny, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (DPH05vstup, DPH22vstup, DPH05vystup, DPH22vystup).
- účty pro zaúčtování DPH na vstupu (DPHS2vstupEU, DPH05vstupEU, DPH22vstupEU) a výstupu (DPHS2vystupEU, DPH05vystupEU, DPH22vystupEU) na přijatých fakturách zahraničních z EU a mimo EU. Pokud nejsou tyto účty vyplněny, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (DPHS2vstup, DPH05vstup, DPH22vstup, DPHS2vystup, DPH05vystup, DPH22vystup).
- účty pro základní a sníženou sazbu DPH na Fakturách přijatých z celnice (DPH05celnice a DPH22celnice).
- účty pro vrácení DPH (DPHS2vratka, DPH05vratka a DPH22vratka), musí to být samostatné účty nepoužité v jiných parametrech. Použijí se v případě, že cizinec individuálně vyveze zboží mimo EU a při další návštěvě požaduje u prodávajícího vrácení DPH, částka pak vstoupí ve výkazu DPH na řádek 62.

# <u>Důležité parametry z hlediska zaúčtování DPH na přijatých fakturách zahraničních a z hlediska zaúčtování přenesené DPH na tuzemských fakturách</u>

### DPHPreuctEU – Účet pro přeúčtování mezi obdobími

- V případě, že se při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách z EU zaúčtování DPH na straně MD a DAL provádí do různých období, tak je třeba z důvodu zachování vyrovnanosti stran MD a DAL v jednotlivých obdobích provést přeúčtování přes nějaký spojovací účet.
- Pokud je tento parametr vyplněn existujícím účtem, provede se přeúčtování přes tento účet. V opačném případě se založí účetní zápisy s NULL účtem, které je třeba přeúčtovat ručně.

### FAPEU\_Kurz – Způsob určení kurzu pro zaúčtování DPH na FAP z EU

- Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách z EU (pro výkaz DPH jiný než je 23, 43 a 4312 až 4317). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.
  - Pokud je nastaveno 6 (sťandardní hodnota), pak se použije kurz ČNB. Datum kurzu se určí podle nastavení parametrů FAPEU\_Kurz\_Dat a FAPEU\_Kurz\_Dat\_SI.
  - Pokud je nastavena hodnota -1, pak se výpočet provádí kurzem definovaným v příslušném typu dokladu.
- Jestliže je třeba použít jiný druh kurzu, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 0=Devizy nákup
  - 1=Devizy prodej
  - 2=Devizy střed
  - 3=Valuty nákup
  - 4=Valuty prodej
  - 5=Valuty střed
  - 6=ČNB střed
  - 7=Celní kurz

### FAPEU\_Kurz\_23 – Způsob určení kurzu pro zaúčtování DPH na FAP mimo EU pro kód 23

- Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách mimo EU (pro výkaz DPH=23). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.
- Při hodnotě 7 (standardní hodnota) se použije Celní kurz. Datum kurzu se určí podle nastavení parametrů FAPEU\_Kurz\_Dat\_23.

• •

•••••••••••••••www.eso9.cz

• Při hodnotě -1 se výpočet provádí kurzem definovaným v příslušném typu dokladu.

. . . .

• Jestliže je třeba použít jiný druh kurzu, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:

Strana 51 (celkem 53)

- 0=Devizy nákup
- 1=Devizy prodej
- 2=Devizy střed
- 3=Valuty nákup
- 4=Valuty prodej
- 5=Valuty střed
- 6=ČNB střed
   7=Celní kurz

### FAPEU\_Kurz\_Dat – Způsob určení data kurzu pro zaúčtování DPH na FAP z EU – pro zboží

- Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH ze zboží na přijatých fakturách z EU. Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.
  - Pokud je nastaveno **0** (standardní hodnota), pak se pro zboží použije datum vystavení.
  - Pokud je nastavena hodnota -1, pak se datum pro výpočet bere z příslušného typu dokladu.
  - Jestliže je potřeba použít jiný datum, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
    - o 1 = zdan. plnění denní
    - 2 = zdan. plnění měsíční
    - 3 = odesláno/přijato denní
    - 4 = odesláno/přijato měsíční
    - 5 = zdan. plnėní včerejší
    - 6 = odesláno/přijato včerejší
    - 7 = vystaveno denní
    - 8 = vystaveno měsíční
    - 9 = vystaveno včerejší
- Vzhledem ke způsobu zveřejňování celního kurzu (zpravidla 1x až 2x měsíčně) se v případě celního kurzu nekontroluje platnost kurzu (dny platnosti v číselníku 9.1.3 Měna), ale vždy se bere poslední platný kurz vůči zadanému datu (v případě hodnot denní a měsíční vůči dnešnímu datu, v případě hodnoty včerejší vůči včerejšímu datu)

### FAPEU\_Kurz\_Dat\_SI – Způsob určení data kurzu pro zaúčtování DPH na FAP z EU – pro služby

- Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH ze služeb na přijatých fakturách z EU. Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.
  - Pokud je nastaveno **0** (standardní hodnota), pak se pro služby použije datum zdanitelného plnění.
  - Pokud je nastavena hodnota -1, pak se datum pro výpočet bere z příslušného typu dokladu.
- Jestliže je potřeba použít jiný datum, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 1 = zdan. plnění denní
  - 2 = zdan. plnění měsíční
  - 3 = odesláno/přijato denní
  - 4 = odesláno/přijato měsíční
  - 5 = zdan. plnění včerejší
  - 6 = odesláno/přijato včerejší
  - 7 = vystaveno denní
  - 8 = vystaveno měsíční
  - 9 = vystaveno včerejší
- Vzhledem ke způsobu zveřejňování celního kurzu (zpravidla 1x až 2x měsíčně) se v případě celního kurzu nekontroluje platnost kurzu (dny platnosti v číselníku 9.1.3 Měna), ale vždy se bere poslední platný kurz vůči zadanému datu (v případě hodnot denní a měsíční vůči dnešnímu datu, v případě hodnoty včerejší vůči včerejšímu datu)

### FAPEU\_Kurz\_Dat\_23 – Způsob určení data kurzu pro zaúčtování DPH na FAP mimo EU pro kód 23

- Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH ze zboží na přijatých fakturách mimo EU (pro výkaz DPH=23). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.
  - Pokud je nastaveno **0** (standardní hodnota), pak se použije datum zdanitelného plnění.
  - Pokud je nastavena hodnota -1, pak se datum pro výpočet bere z příslušného typu dokladu.
- Jestliže je potřeba použít jiný datum, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:

• • •

Strana 52 (celkem 53)

•••••••••••••www.eso9.cz

- o 1 = zdan. plnění denní
- 2 = zdan. plnění měsíční
- 3 = odesláno/přijato denní
- 4 = odesláno/přijato měsíční
- 5 = zdan. plnění včerejší
- 6 = odesláno/přijato včerejší
- 7 = vystaveno denní
- 8 = vystaveno měsíční
- 9 = vystaveno včerejší
- Vzhledem ke způsobu zveřejňování celního kurzu (zpravidla 1x až 2x měsíčně) se v případě celního kurzu nekontroluje platnost kurzu (dny platnosti v číselníku 9.1.3 Měna), ale vždy se bere poslední platný kurz vůči zadanému datu (v případě hodnot denní a měsíční vůči dnešnímu datu, v případě hodnoty včerejší vůči včerejšímu datu)

### FAPEU\_Obdobi – Způsob určení období pro zaúčtování DPH na FAP z EU

- Parametr má význam pro naplnění Období DPH do účetních zápisů při akci (stisku tlačítka) Provést samovyměření DPH na formuláři přijatých faktur zahraničních z EU. Pokud nejsou datumy vyplněny, určí se datumy funkcí dbo.fnFapEU\_DatumProDPH (vysvětleno v kapitole Zaúčtování DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté z EU), naplnění datumů lze dále ovlivnit tímto parametrem. Jsou dvě možnosti:
  - 0 Pro zboží a ostatní bude období DPH odpovídat datu vystavení faktury, pro služby bude období DPH podle data zdanitelného plnění.
  - 0 1 Období DPH bude shodné s obdobím dokladu (tato možnost je tam pouze z důvodu zpětné kompatibility s původní verzí výpočtu).

Poznámka: naplnění účetního období se úrčuje parametrem **ZauctDHPFaP\_Obdobi**. Naplnění položky Období DPH viz **Úvodní otázky a odpovědi** v kapitole **Obecný princip DPH**.

### FAPEU\_TypPozn – Typ poznámky pro informaci o zaúčtování DPH

- Parametr má význam při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách zahraničních a v případě zaúčtování přenesené DPH na tuzemských fakturách pro založení poznámky s podrobnějším rozpisem výpočtu DPH.
- Pokud je zde zadán existující typ poznámky k dokladu, tak se při založení DPH tlačítkem "Zaúčtuj DPH" současně založí poznámka uvedeného typu, kde je detailní výpis DPH, v případě výpočtu dle složek je vyčísleno DPH pro jednotlivé složky.

### KontrProVykazDPH

- V parametru se nastavuje, zda lze pro kód pro výkaz DPH zadaný na hlavičce faktury přijaté tlačítkem provést na faktuře samovyměření DPH "z hlavičky dokladu" (s libovolnou ze sazeb).
- Dle nastavení parametru se kontroluje, zda má zadaný kód pro výkaz DPH v číselníku povoleno provádění samovyměření.

### ZauctDHPFaP\_Obdobi – Způsob naplnění období při zaúčtování DPH na FAP

- Parametr má význam pro naplnění účetního období do účetních zápisů při akci (stisku tlačítka) Provést samovyměření DPH na formuláři přijatých faktur.
- Období pro DPH na vstupu a na výstupu může být v závislosti na datech různé, tento parametr určuje, jak má být naplněno účetní období na účetních zápisech, které při akci vzniknou.
- Jsou dvě možnosti:
  - 0 Účetní období bude shodné s obdobím DPH, které se určuje funkcí dbo.fnFapEU\_DatumProDPH, případně podle parametru FAPEU\_Obdobi.

•••••••••••••www.eso9.cz

○ 1 – Účetní období bude shodné s obdobím hlavičky dokladu.