Prominutí DPH u elektřiny a plynu

ESO9 international a.s.
U Mlýna 22
141 00, Praha
www.eso9.cz

Základní informace 3
Vyúčtování a vypořádání záloh 3
1.) Není NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK 4
Připojení zálohy k zúčtovací faktuře 4
Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové 5
2.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH 6
Připojení zálohy k zúčtovací faktuře 6
Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové 7
3.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH 8
Faktura vydaná účetní před připojením zálohy 8
Připojení záloh k zúčtovací faktuře 9
Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových 9
4.) NEDOPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH 11
5.) PŘEPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH 11
6.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH 12
Připojení záloh k zúčtovací faktuře 12
Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové 13
7.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH 14
Faktura vydaná účetní před připojením zálohy 14
Připojení záloh k zúčtovací faktuře 15
Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových 15

Základní informace

V období **1. 11. 2021 až 31. 12. 2021** je **prominuta DPH u elektřiny a plynu**. Prominutí se týká jak dodání, tak pořízení (a to i z EU a třetích zemí). Viz https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elektriny-a

Dle metodického pokynu https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elektriny-a se daňové doklady vystavují jako doposud. Je tedy nutné např. vystavit i daňový doklad k přijaté záloze. Na dokladech se neuvádí sazba daně (resp. se zadá 0%) a výše daně. Prominutá DPH se vykazuje následujícím způsobem:

- U dodavatele a (nelogicky) i u příjemce musí **základ daně** vstupovat **na ř. 26 výkazu DPH**. Na dokladu (typicky např. faktuře vydané), resp. odpovídající složce, se musí použít **sazba DPH 0%** a **kód pro výkaz DPH 36** (ostatní plnění osvobozené (ř. 26)), resp. **40** (není zdanitelné plnění (ř. 26)).
  - Takto je třeba vykázat i daň z přijaté částky úplaty (zálohy) v tomto období. Je nutné tedy upravit i zálohovou fakturu daňovou tak, aby vstupovala na řádek 26 výkazu DPH.
- Při zadání výše uvedeného kódu pro výkaz DPH u odběratele (typicky na hlavičce faktury přijaté) se může zobrazit upozornění, že tento kód není určen pro DPH na vstupu. Po potvrzení hlášky se tento kód nastaví, částka následně vstoupí do výkazu DPH na ř. 26.
  - Na složky faktur přijatých (na vstupu) je třeba kód přímo zapsat. Nelze jej vybrat z číselníku, není standardně viditelný.
- Při pořízení z EU nebo jiného členského státu se na dokladu neprovádí samovyměření DPH (reverse-charge).
- V případě režimu přenesené DPH (týká se obchodníků s licencí od ERÚ):
  - Dodavatel vykazuje jako doposud na ř. 25 výkazu DPH, neuvádí se však v Kontrolním hlášení DPH. Je třeba nainstalovat doplněk č. 2 verze 6.3 a po instalaci přepočítat období výkazů KH DPH. Zároveň se v preferenční větě nebude tisknout informace, že daň odvede zákazník.
  - Odběratel neprovádí samovyměření DPH, ale vykazuje na ř. 26 (viz výše).
  - Podrobnější popis viz samostatný dokument ***Přenesená DPH v tuzemsku od 1.1.2016 – CZ legislativa***.

Vyúčtování a vypořádání záloh

Pro vyúčtování záloh z hlediska prominutí DPH je pro vyúčtování záloh důležité správně určit:

- kdy došlo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění
- zda měly zálohy stejnou sazbu daně, nebo byly zálohy s různými sazbami daně
- jestli došlo k nedoplatku nebo přeplatku

V závislosti na tom se pak určuje:

- jakou sazbu bude mít přeplatek a nedoplatek

Stanovení základu daně v případě vyúčtování a následném vypořádání záloh je řešeno v zákoně o DPH. Uplatnění sazby se liší podle toho, **zda je** dle spotřeby a záloh **vypočtený základ daně kladný nebo záporný**.

- Pokud je **základ daně kladný**, použije se **sazba daně platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění**. Jedná se o případy, kdy na základě provedeného vyúčtování vzniká zákazníkovi **nedoplatek**. Odběratel doplácí dodavateli, skutečná spotřeba byla vyšší než zaplacené zálohy. Pokud by tedy tento den nastal v době prominutí DPH (v listopadu a prosinci 2021), je kladný rozdíl **celý prominut od DPH**. Nebere se ohled na to, kdy došlo ke skutečné spotřebě.
- Jestliže by byl **základ daně záporný,** zákazníkovi vzniká **přeplatek** (dodavatel vrací odběrateli, skutečná spotřeba byla nižší, než zaplacené zálohy):
  - použije se **sazba daně**, která byla **uplatněna v den přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění**. Zdaněno bude sazbou daně, která byla použitá při výpočtu daně u přijaté zálohy. Toto platí pouze v případě, kdy byla přijata pouze jedna záloha, nebo v případě, kdy byla **u všech přijatých záloh uplatněna jedna sazba daně**.
  - Jestliže bylo přijato záloh více a u přijatých záloh byly různé sazby daně, použije se při vypořádání záloh **sazba, která byla uplatněna ke dni přijetí úplat.** Platí fikce, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. – tedy, že se vrací „od konce“.

Princip pořízení zúčtovací faktury a připojení záloh je obdobný u dodavatele i odběratele. Následuje popis jednotlivých příkladů, které jsou uvedeny ve výše uvedené metodice GFŘ.
Příklady jsou popsány z hlediska dodavatele, který pořizuje faktury vydané zálohové daňové (dále jen FVZD) a konečné zúčtovací faktury vydané účetní (dále jen FVU). **POZOR**, u některých případů je po připojení zálohy nutný ruční zásah. Záloha bude totiž **bude připojena s původní** sazbou uvedenou na faktuře zálohové daňové, což není z hlediska vypořádání záloh vždy správně (viz výše)!

1.) Není NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny před prominutím DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 21%. K odečtu došlo v době, kdy bylo DPH prominuto, tedy je sazba 0%. Nedošlo ani k přeplatku, ani k nedoplatku, protože spotřeba (bez DPH) odpovídala zaplaceným zálohám (bez DPH).

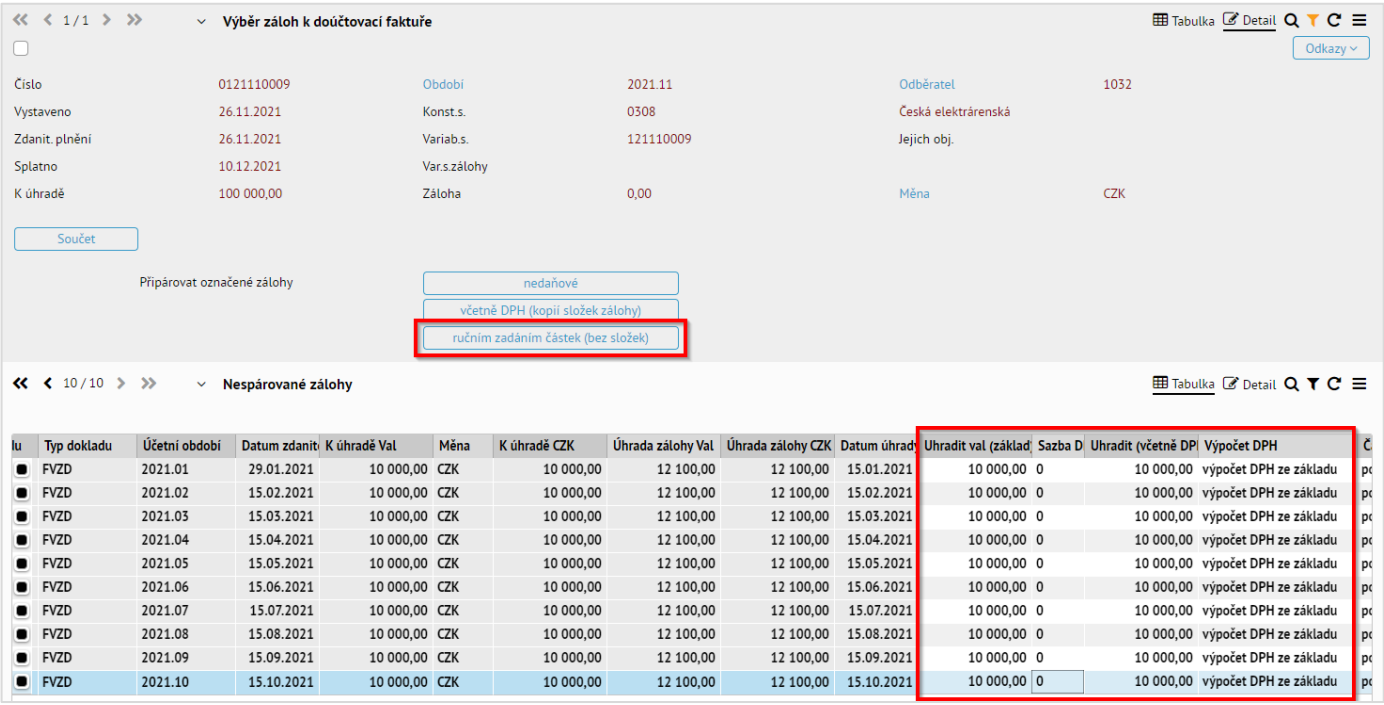
Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.01	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 2	2021.02	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 3	2021.03	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 4	2021.04	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 5	2021.05	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 6	2021.06	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 7	2021.07	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 8	2021.08	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 9	2021.09	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 10	2021.10	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Odečet dne 26.11.2021 (spotřeba)	**2021.11**		**100 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Připojené zálohy celkem			-100 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá		**0%**	**0,-**	**0,-**	**0,-**

Připojení zálohy k zúčtovací faktuře

Podle označených záloh by se odečetl základ daně 100 000,- Kč (to je v pořádku), ale DPH by se odečetlo v sazbě 21% (10 500,- Kč), což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na zúčtovací faktuře a na faktuře účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro základní sazbu, tento účet však v rozúčtování zúčtovací faktury neexistuje. V takovém případě nebude možné zálohu připojit, nelze odúčtovat DPH na účet, který u zúčtovací faktury neexistuje. Bude hlášena chyba a záloha se nepřipojí.

Před připojením je proto nutné ručně výpočet DPH nastavit na **„výpočet DPH ze základu“** a poté **změnit sazbu** z 21% na 0%.



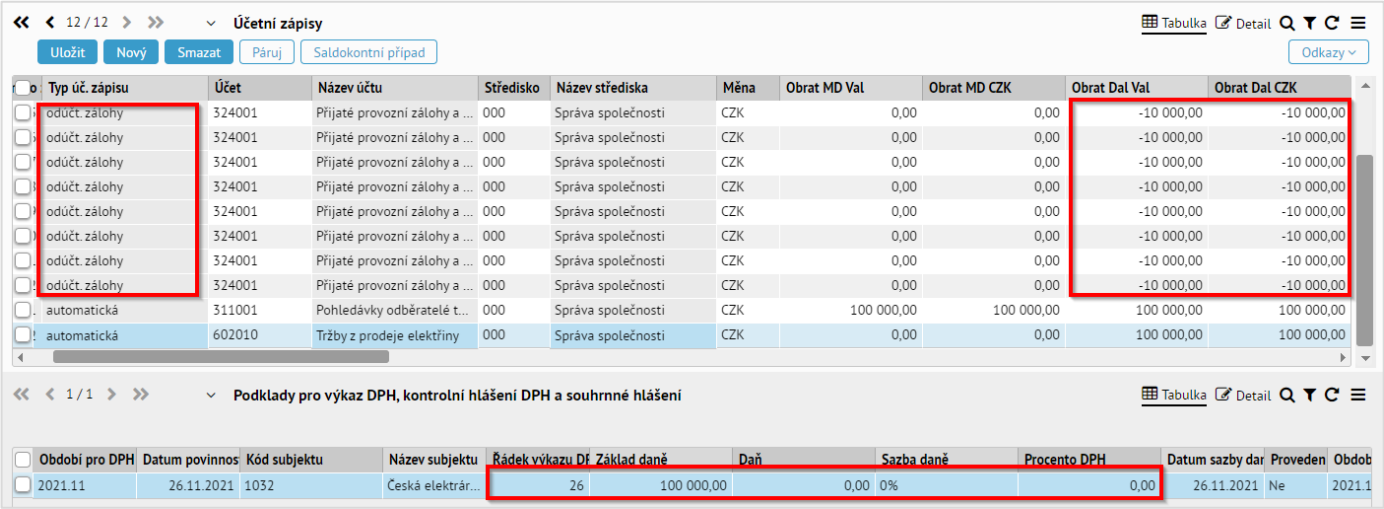
Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

- u zúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (typ účetního zápisu „Odúčtování zálohy“).
- na hlavičce zúčtovací faktury se částka zálohy připočte do položky „Záloha“ a o tuto částku se sníží částka „K úhradě“.

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

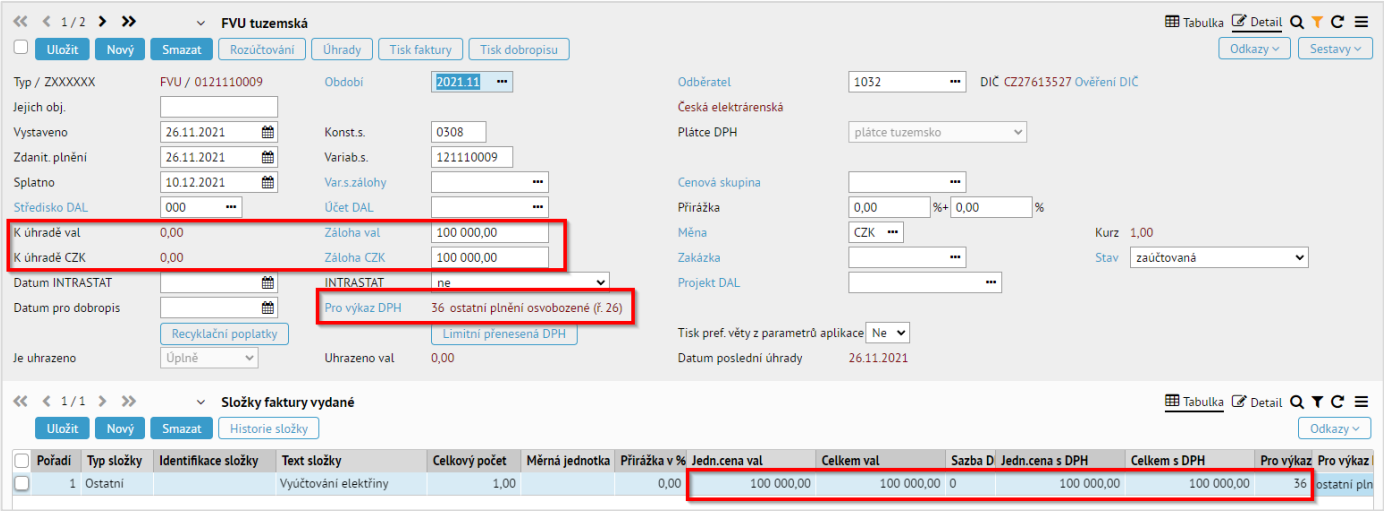
Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

V rozúčtování je odečtení základu daně 100 00,- Kč bez odečtení DPH. To znamená, že pro částku 100 000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 0,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto zúčtovacím dokladu o 100 000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 0,- Kč.



Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepřibyly žádné nové složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním zálohy (viz výše).
Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.



2.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny před prominutím DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 21%. K odečtu došlo v době, kdy bylo DPH prominuto, tedy je sazba 0%. Byl zjištěn nedoplatek.

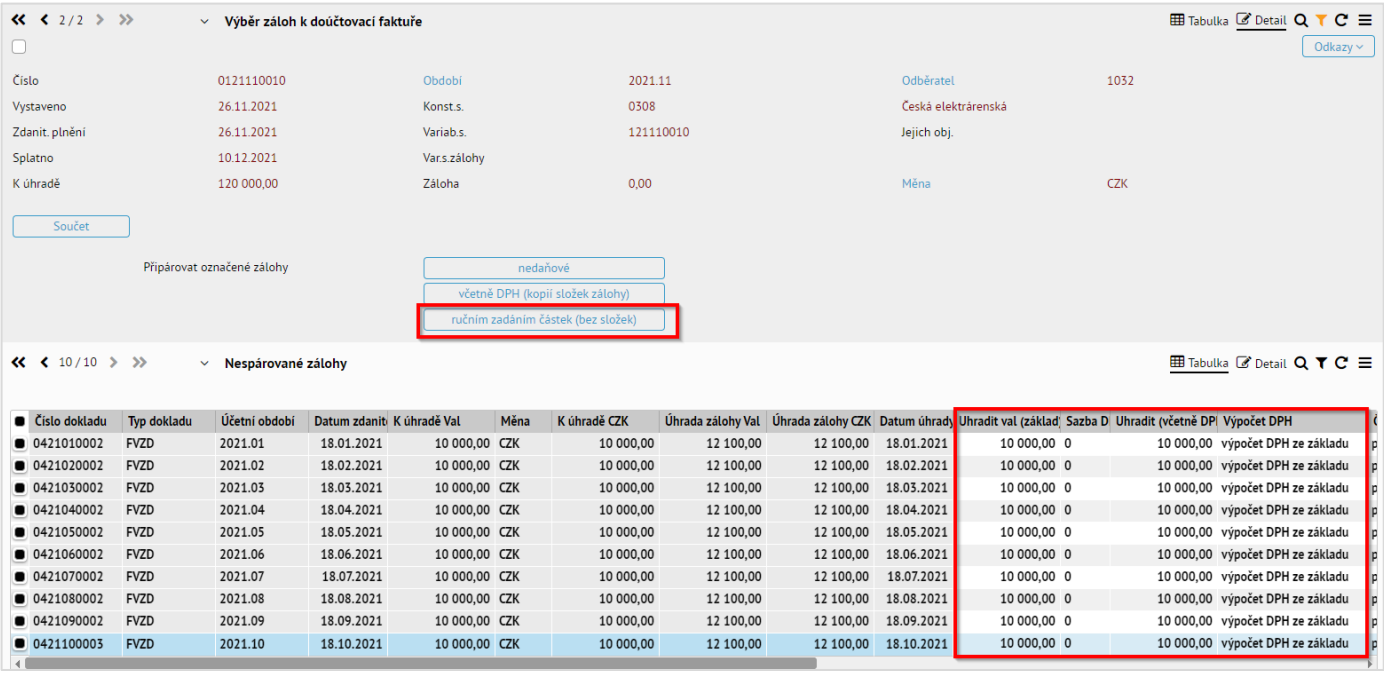
Rozpis záloh a částky k úhradě (nedoplatek) vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.01	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 2	2021.02	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 3	2021.03	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 4	2021.04	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 5	2021.05	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 6	2021.06	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 7	2021.07	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 8	2021.08	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 9	2021.09	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 10	2021.10	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Odečet dne 26.11.2021 (spotřeba)	**2021.11**		**120 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.11	0%	120 000,-	0,-	120 000,-
Připojené zálohy celkem			-100 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		**0%**	**20 000,-**	**0,-**	**0,-**

Připojení zálohy k zúčtovací faktuře

Podle označených záloh by se odečetl základ daně 100 000,- Kč (to je v pořádku), ale DPH by se odečetlo v sazbě 21% (10 500,- Kč), což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na zúčtovací faktuře a na faktuře účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro základní sazbu, tento účet však v rozúčtování zúčtovací faktury neexistuje. V takovém případě nebude možné zálohu připojit, nelze odúčtovat DPH na účet, který u zúčtovací faktury neexistuje. Bude hlášena chyba a záloha se nepřipojí.

Před připojením je proto nutné ručně výpočet DPH nastavit na **„výpočet DPH ze základu“** a poté **změnit sazbu** z 21% na 0%.



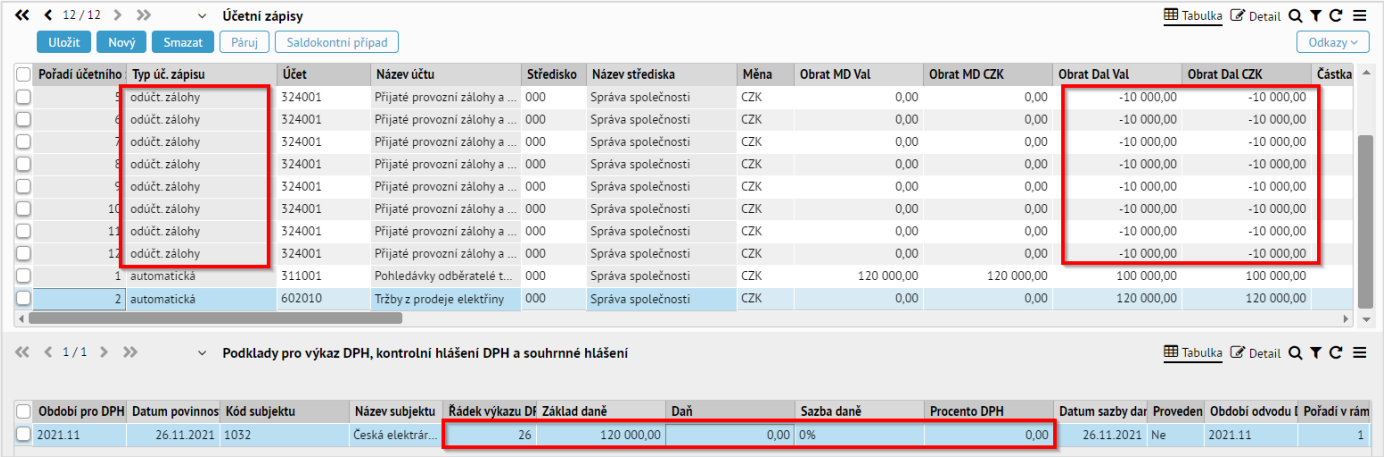
Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

- u zúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (typ účetního zápisu „Odúčtování zálohy“).
- na hlavičce zúčtovací faktury se částka zálohy připočte do položky „Záloha“ a o tuto částku se sníží částka „K úhradě“.

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

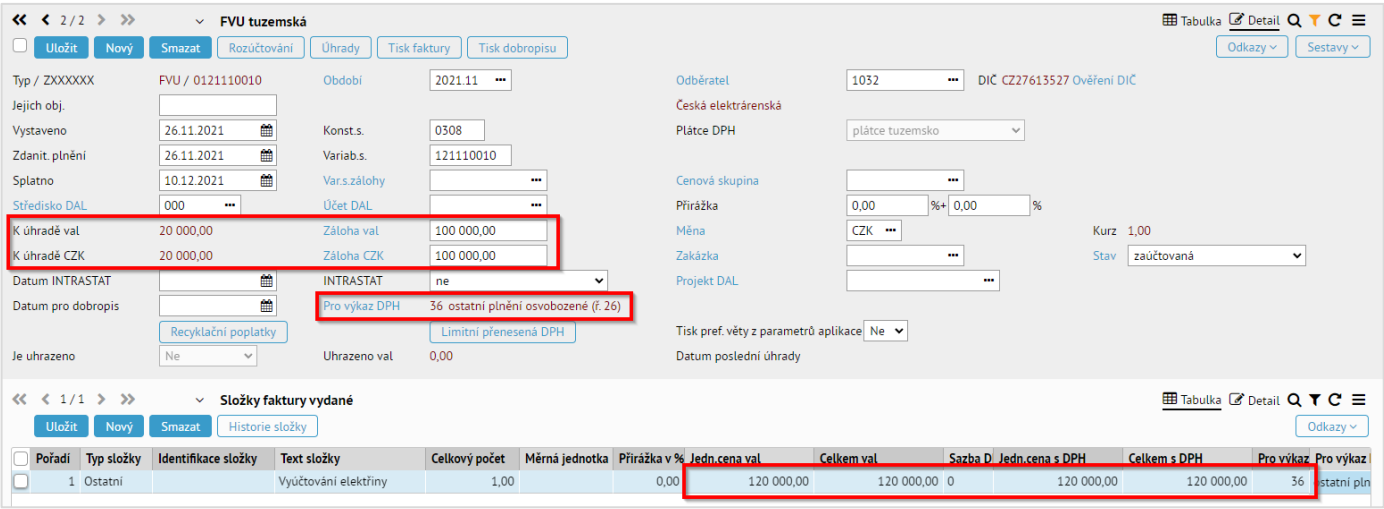
Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

V rozúčtování je odečtení základu daně 100 00,- Kč bez odečtení DPH. To znamená, že pro částku 100 000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 0,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto zúčtovacím dokladu o 100 000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 0,- Kč.



Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepřibyly žádné nové složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním zálohy (viz výše).
Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.



3.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH, odečet a zúčtování v době prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny před prominutím DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 21%. K odečtu došlo v době, kdy bylo DPH prominuto, tedy je sazba 0%. Byl zjištěn přeplatek. Ten se musí zdanit sazbou DPH podle zálohy, která se (plně nebo částečně) vrací.

Rozpis záloh a částky k úhradě (přeplatek) vypadá např. takto:

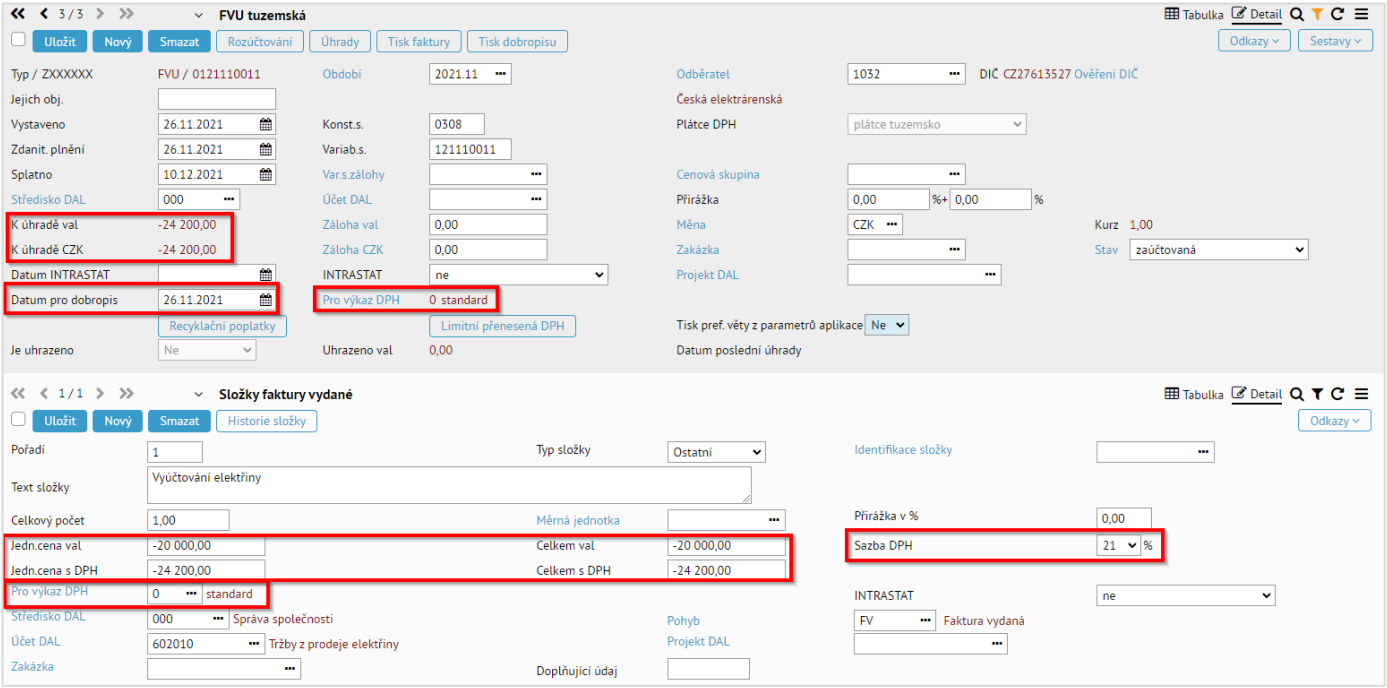
	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.01	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 2	2021.02	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 3	2021.03	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 4	2021.04	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 5	2021.05	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 6	2021.06	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 7	2021.07	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 8	2021.08	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 9	2021.09	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Záloha 10	2021.10	21%	10 000,-	2 100,-	12 100,-
Odečet dne 26.11.2021 (spotřeba)	**2021.11**		**80 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.11	0%	80 000,-	0,-	80 000,-
Připojené zálohy celkem			-100 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (přeplatek)		**21%**	**-20 000,-**	**-4 200,-**	**-24 000,-**

Není možné na zúčtovací FVU zadat celkovou částku spotřeby (odečtu) a pak připojit zálohy. Protože aby byl po připojení zálohy základ DPH -20 000,- Kč se sazbou DPH 21%, musela by být před připojením částka základu 80 000,- v Základ 21% a ne v Základ 0%, což je špatně. Proto je nutné pořídit FVU jen na přeplatek a zálohy připojit tlačítkem „nedaňové“.

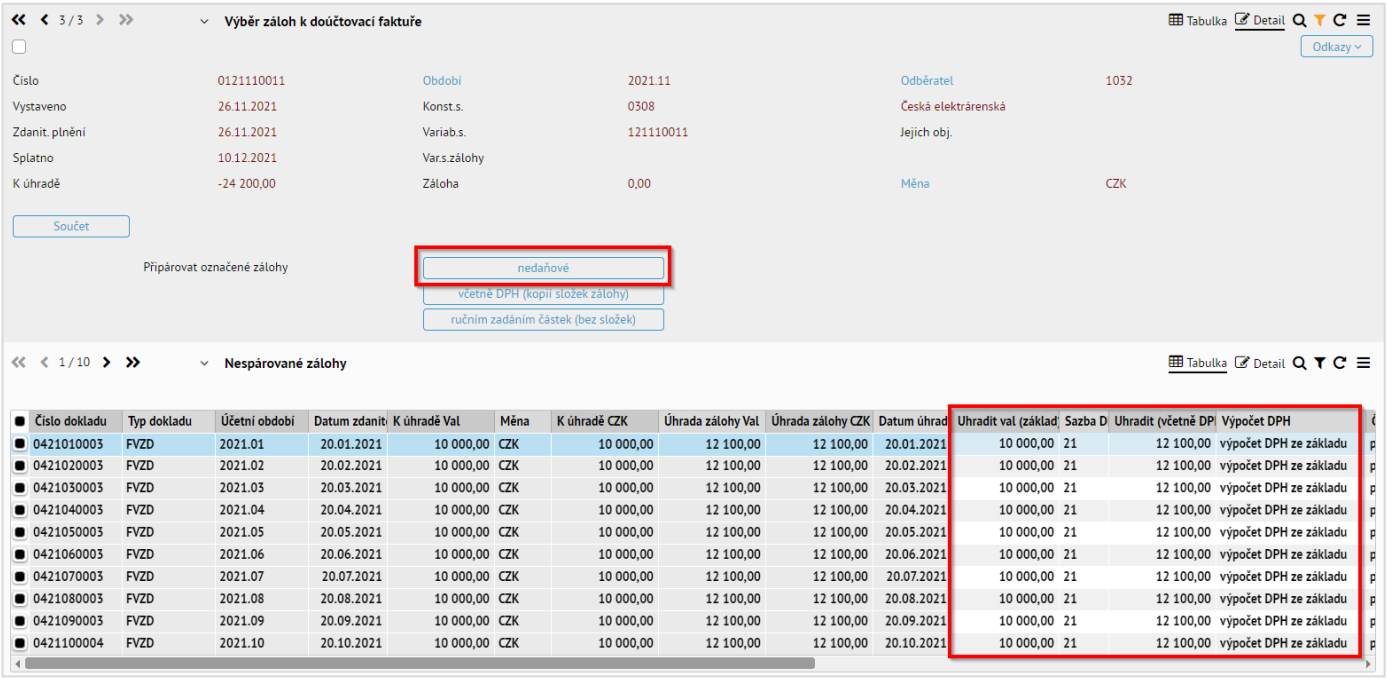
Faktura vydaná účetní před připojením zálohy

Zúčtovací FVU je zadána jen na částku přeplatku (na zbývající částku základu + částky DPH).

- Protože faktura bude záporná, bude se chovat jako dobropis. Je proto nutné zadat datum do položky „**Datum pro dobropis“**. V opačném případě by nevznikly účetní zápisy.
- Zákazníkovi se bude vracet základ včetně DPH, musí se tedy použít **kód pro výkaz DPH 0**. Ve složkách se zadá jednotková cena -20 000,- a použije se **sazba DPH 21%.**
- Díky tomu je v položkách „K úhradě val“ a „K úhradě CZK“ napočten součet základu s částkou daně, což je dohromady -24 200,-.



Připojení záloh k zúčtovací faktuře



Číslo dokladu	Typ dokladu	Účetní období	Datum zdanit	K úhradě Val	Měna	K úhradě CZK	Úhrada zálohy Val	Úhrada zálohy CZK	Datum úhrad	Uhradit val (základ	Sazba D	Uhradit (včetně DP	Výpočet DPH
0421010003	FVZD	2021.01	20.01.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.01.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421020003	FVZD	2021.02	20.02.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.02.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421030003	FVZD	2021.03	20.03.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.03.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421040003	FVZD	2021.04	20.04.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.04.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421050003	FVZD	2021.05	20.05.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.05.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421060003	FVZD	2021.06	20.06.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.06.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421070003	FVZD	2021.07	20.07.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.07.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421080003	FVZD	2021.08	20.08.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.08.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421090003	FVZD	2021.09	20.09.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.09.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu
0421100004	FVZD	2021.10	20.10.2021	10 000,00	CZK	10 000,00	12 100,00	12 100,00	20.10.2021	10 000,00	21	12 100,00	výpočet DPH ze základu

Označené **zálohy** se **ponechají beze změn**, nic není třeba měnit, upravovat, na zálohách i zúčtovací faktuře jsou stejné sazby DPH 21%.

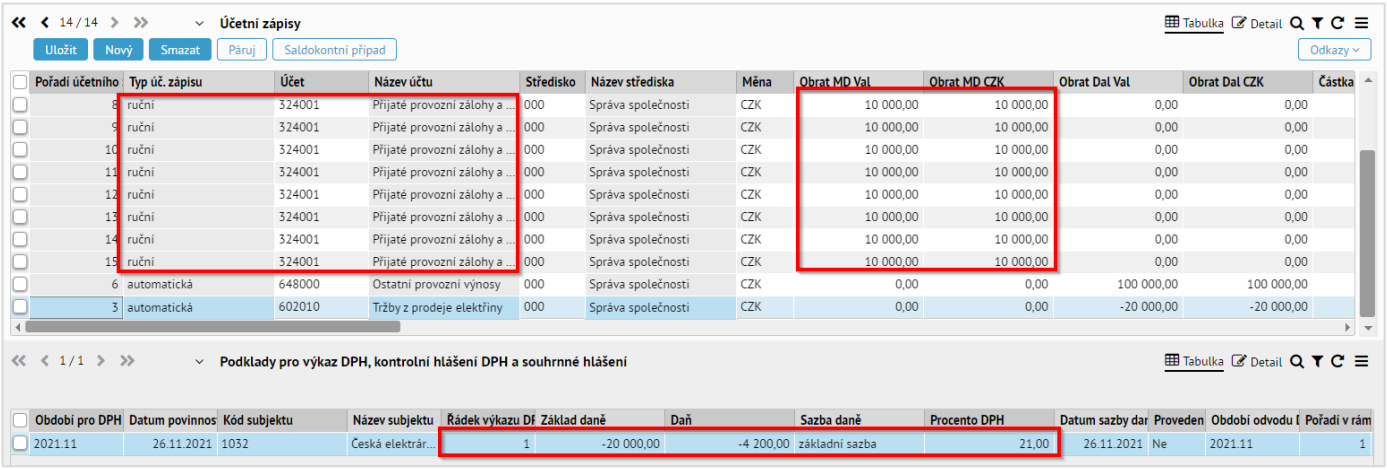
Po stisku tlačítka budou označené zálohy spárovány s fakturou, jejich základy se napočítají do rozúčtování dokladu. Na hlavičce zúčtovací faktury se částka základů připočte do položky „Záloha“ a zároveň do položky „Mimo daň“, aby nedošlo k ponížení částky k úhradě.

Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy.

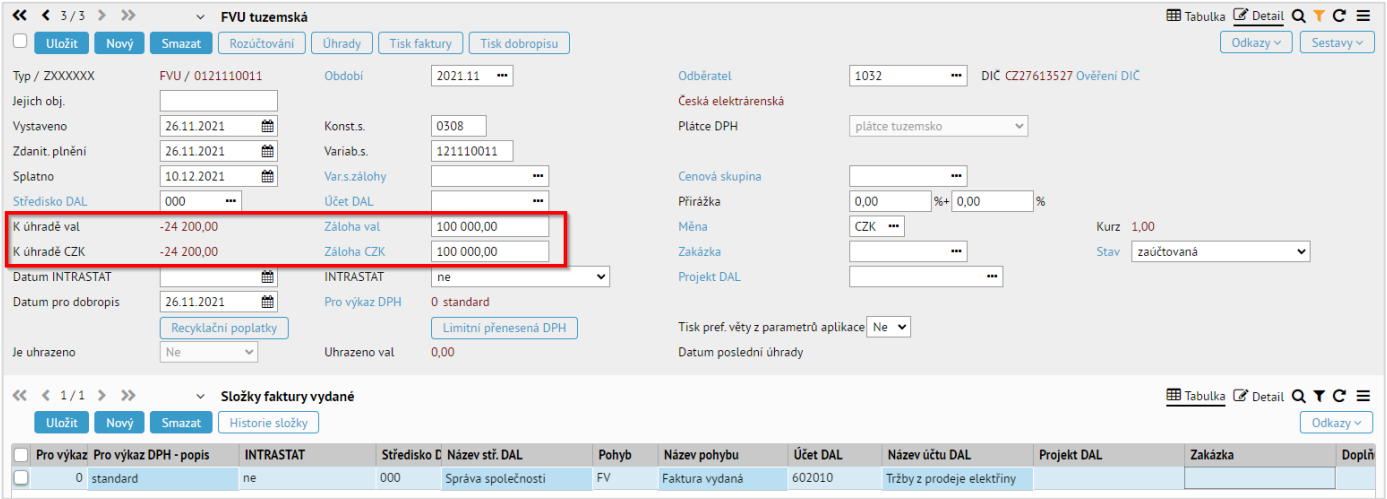
Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

V rozúčtování jsou připojené všechny zálohy, jen s částkami základů.

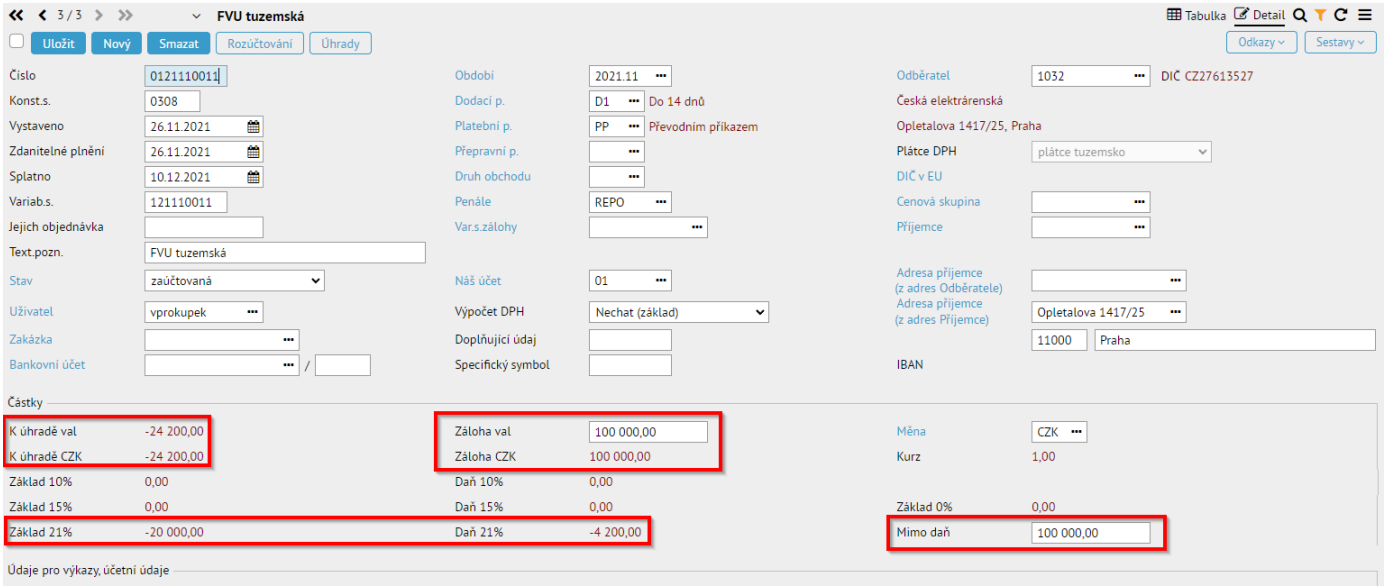


Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy (viz výše).
Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.



Aby se o tuto částku neponížila částka přeplatku (k úhradě), doplní se zároveň i do položky „Mimo daň“ (je vidět v Detailu hlavičky).



K úhradě zůstane přeplatek pro sazbu 21% se základem -20 000,- a částkou DPH -4 200,-, celkem -24 200,- Kč.

4.) NEDOPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny v době prominutí DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 0%. K odečtu došlo také v době prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0%. Byl zjištěn nedoplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022, kdy již opět platí sazba DPH 21%. Musí se ale vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný nedoplatek se také musí zdanit sazbou DPH 0%. **U nedoplatku se totiž musí dle § 37a odst. 2, písm. a) použít sazba platná k DUZP (tedy k datu odečtu)**.

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Záloha 2	2021.12	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)	**2021.12**		**220 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	220 000,-	0,-	220 000,-
Připojené zálohy celkem			-200 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		**0%**	**20 000,-**	**0,-**	**20 000,-**

Při připojení zálohy k zúčtovací faktuře se postupuje standardním postupem, protože jak na záloze, tak na zúčtovací faktuře je stejná sazba DPH 0%. Při připojení není třeba nic ručně měnit, upravovat.

5.) PŘEPLATEK - zálohy a odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny v době prominutí DPH, na FVZD je tedy sazba DPH 0%. K odečtu došlo také v době prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0%. Byl zjištěn přeplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022, kdy již opět platí sazba DPH 21%. Musí se ale vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný nedoplatek se také musí zdanit sazbou DPH 0%. **U přeplatku se totiž musí dle § 37a odst. 2, písm. b) použít sazba platná při přiznání daně ze záloh**.

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Záloha 2	2021.12	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)	**2021.12**		**180 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	180 000,-	0,-	180 000,-
Připojené zálohy celkem			-200 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		**0%**	**-20 000,-**	**0,-**	**-20 000,-**

Při připojení zálohy k zúčtovací faktuře se postupuje standardním postupem, protože jak na záloze, tak na zúčtovací faktuře je stejná sazba DPH 0%. Při připojení není třeba nic ručně měnit, upravovat.

6.) NEDOPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny jak v době před prominutím DPH se sazbou 21%, tak v době prominutí DPH se sazbou 0%. K odečtu došlo také v době po prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0%. Byl zjištěn nedoplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022, kdy již opět platí sazba DPH 21%. Musí se ale vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný nedoplatek se také musí zdanit sazbou DPH 0%. **U nedoplatku se totiž musí dle § 37a odst. 2, písm. a) použít sazba platná k DUZP (tedy k datu odečtu)**.

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

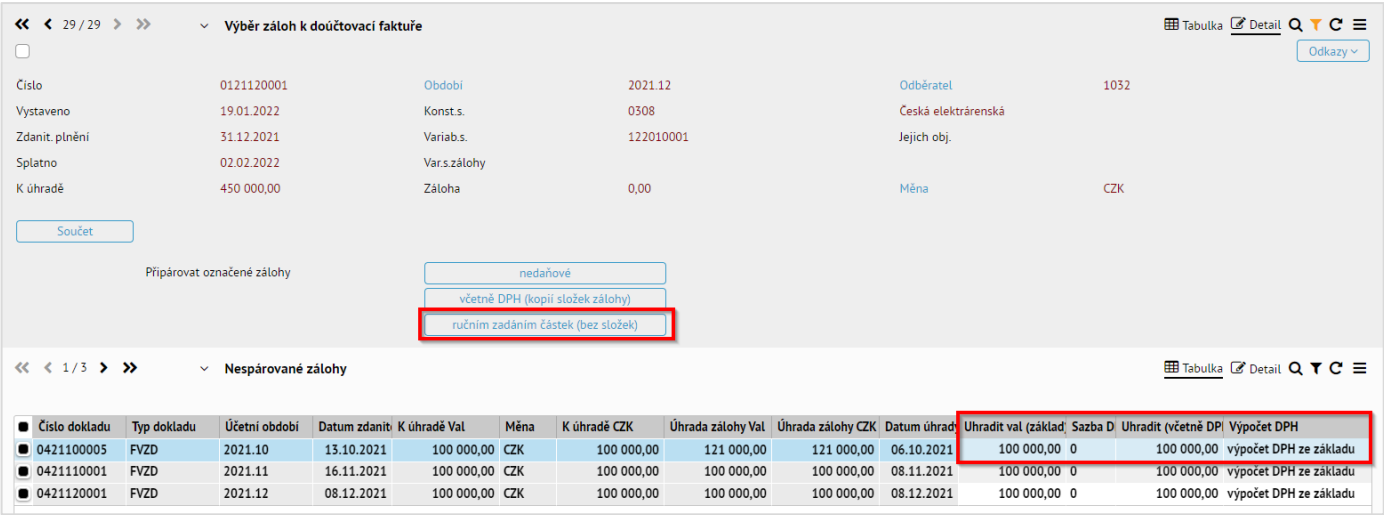
	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.10	21%	100 000,-	21 000,-	121 000,-
Záloha 2	2021.11	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Záloha 3	2021.12	0%	100 000,-	0,-	100 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)	**2021.12**		**450 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	450 000,-	0,-	450 000,-
Připojené zálohy celkem			-300 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (nedoplatek)		**0%**	**150 000,-**	**0,-**	**150 000,-**

Na zúčtovací FVU musí být po připojení záloh k úhradě nedoplatek, který má základ DPH 150 000,- Kč a částku DPH se sazbou 0%, což je 0,- Kč. Celkem tedy 150 000,- Kč.

Připojení záloh k zúčtovací faktuře

Podle označené zálohy za říjen 2021 by se odečetl základ daně 100 000,- Kč (to je v pořádku), ale DPH by se odečetla v sazbě 21% (21 000,- Kč), což je špatně pokud se dostaneme do období, kdy je jiná sazba na zúčtovací faktuře a na faktuře účetní zálohové. Navíc by se odečítaná částka DPH účtovala na účet DPH (dle nastavení v parametrech aplikace) pro základní sazbu, tento účet však v rozúčtování zúčtovací faktury neexistuje. V takovém případě nebude možné zálohu připojit, nelze odúčtovat DPH na jiný účet, než je zaúčtováno. Bude hlášena chyba a záloha se nepřipojí.

Před připojením je proto nutné na označené **záloze za říjen 2021** ručně výpočet DPH nastavit na **„výpočet DPH ze základu**“ a poté **změnit sazbu** z 21% na 0%. Označené **zálohy za listopad a prosinec 2021** se **ponechají beze změn**, nic není třeba měnit, upravovat, na těchto zálohách je stejná sazba (0%) jako na zúčtovací faktuře.



Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

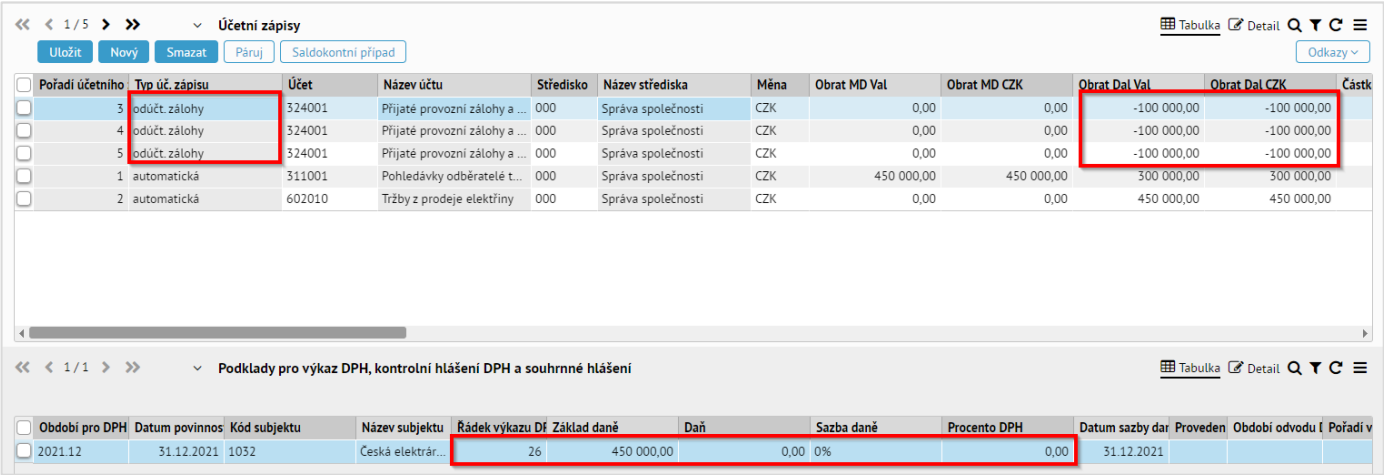
- u zúčtovací faktury se vytvoří účetní zápisy speciálního typu (typ účetního zápisu „Odúčtování zálohy“).
- na hlavičce zúčtovací faktury se částka zálohy připočte do položky „Záloha“ a o tuto částku se sníží částka „K úhradě“.

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

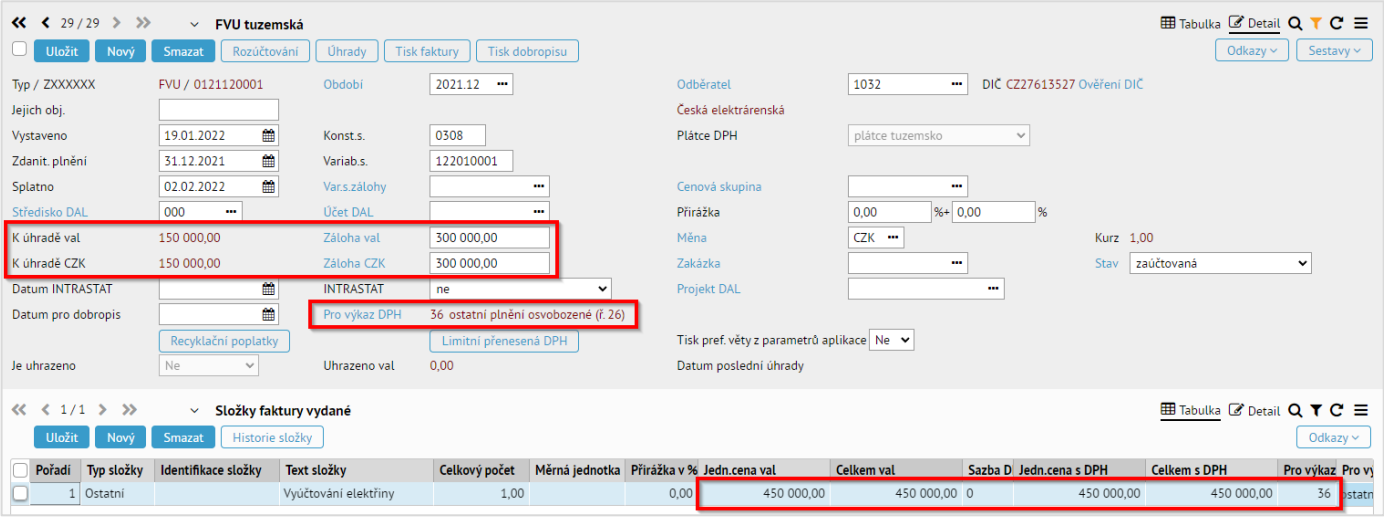
V rozúčtování je:

- ze zálohy za říjen 2021 odečtení základu daně 100 000,- Kč bez odečtení DPH. To znamená, že pro částku 100 000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 0,- Kč. Znamená to, že se snižuje základ DPH na tomto zúčtovacím dokladu o 100 000,- Kč a tomu že odpovídá snížení DPH o 0,- Kč
- ze záloh za listopad a prosinec odečtení základu daně 200000,- Kč bez odečtení DPH.



Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepřibyly žádné nové složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním zálohy (viz výše).
Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.
K úhradě tedy zůstane nedoplatek se základem DPH 150 000,- Kč a částkou DPH 0,- Kč, celkem 150 000,- Kč.



7.) PŘEPLATEK - zálohy v době před prominutím DPH i v době prominutí DPH, odečet v době prominutí DPH, zúčtování v době po prominutí DPH

Jde o případ, kdy byly zálohy uhrazeny jak před prominutím DPH (v září a říjnu 2021) se sazbou DPH 21%, tak v době prominutí DPH (v listopadu a prosinci 2021) se sazbou DPH 0%. K odečtu došlo také v době prominutí DPH, tedy se sazbou DPH 0% Byl zjištěn přeplatek.

Konečná zúčtovací FVU je vystavena v lednu 2022. Musí se vystavit se sazbou DPH 0%. Zjištěný přeplatek se musí zdanit sazbou DPH podle zálohy, která se (plně nebo částečně) vrací. To může být buď jen 0%, nebo 0% i 21%. U přeplatku totiž **dle § 37a odst. 3 platí fikce**, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. – tedy, že se **vrací „od konce“**.

Rozpis záloh a částky k úhradě vypadá např. takto:

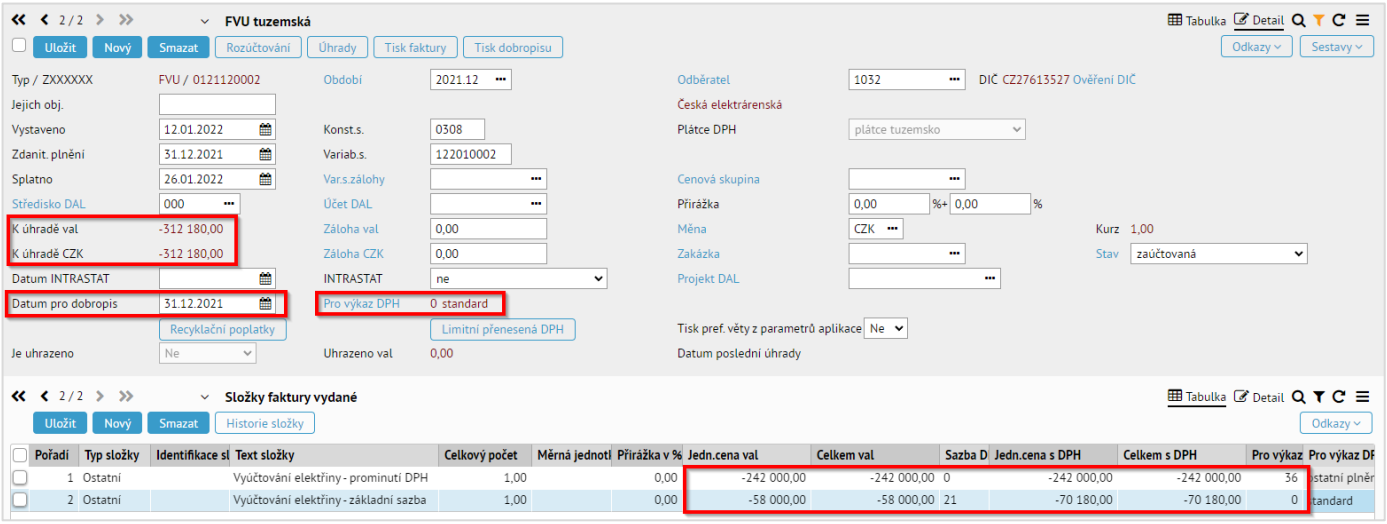
	Období	Sazba DPH	Základ DPH	DPH	Celkem
Záloha 1	2021.09	21%	100 000,-	21 000,-	121 000,-
Záloha 2	2021.10	21%	100 000,-	21 000,-	121 000,-
Záloha 3	2021.11	0%	121 000,-	0,-	121 000,-
Záloha 4	2021.12	0%	121 000,-	0,-	121 000,-
Odečet dne 31.12.2021 (spotřeba)	**2021.12**		**142 000,-**		
Zúčtovací faktura (před připojením záloh)	2021.12	0%	142 000,-	0,-	142 000,-
Připojené zálohy celkem			-300 000,-		
K úhradě po připojení záloh zbývá (přeplatek)		**0%**	**-242 000,-**	**0,-**	**-242 000,-**
K úhradě po připojení záloh zbývá (přeplatek)		**21%**	**-58 000,-**	**-12 180,-**	**-70 180,-**
Celkem přeplatek			**-300 000,-**	**-12 180,-**	**-312 180,-**

Není možné na zúčtovací FVU zadat celkovou částku spotřeby (odečtu) a pak připojit zálohy. Protože aby byl po připojení zálohy základ DPH -242 000,- Kč se sazbou DPH 0%, musela by být před připojením v Základ 0% částka 0. Ale pak by záloha s 0% nešla připojit, když by na zúčtovací faktuře nebyla částka u sazby 0%. Proto je nutné pořídit FVU jen na přeplatek a zálohy připojit tlačítkem „nedaňové“.

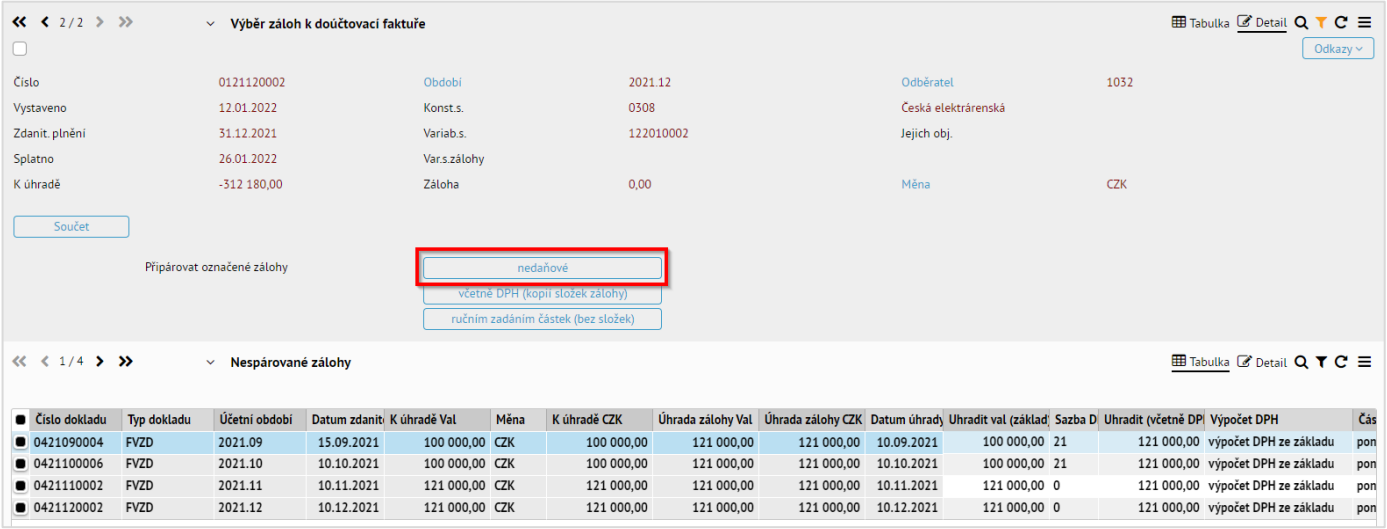
Faktura vydaná účetní před připojením zálohy

Zúčtovací FVU je zadána jen na částku přeplatku (na zbývající částku základu + částky DPH).

- Protože faktura bude záporná, bude se chovat jako dobropis. Je proto nutné zadat datum do položky „**Datum pro dobropis“**. V opačném případě by nevznikly účetní zápisy.
- Zákazníkovi se bude vracet část základu včetně DPH, musí se tedy na hlavičce použít **kód pro výkaz DPH 0**. Založí se dvě složky:
  - V jedné složce bude **kód pro výkaz DPH 36**, jednotková cena -242 000,- Kč a použije se **sazba DPH 0%**. Díky tomu vstoupí částka základu do výkazu DPH na ř. 26.
  - V druhé složce bude kód pro výkaz DPH 0, jednotková cena -58 000,- Kč a použije se sazba DPH 21%.
- Díky tomu je v položkách „K úhradě val“ a „K úhradě CZK“ napočten součet základů -242 000,- a -58 000,- s částkami daní 0,- a -12 180,-, což je dohromady -312 180,-.



Připojení záloh k zúčtovací faktuře



Označené **zálohy** se **ponechají beze změn**, nic není třeba měnit, upravovat, na zálohách i zúčtovací faktuře jsou stejné sazby DPH (jak 0%, tak 21%).

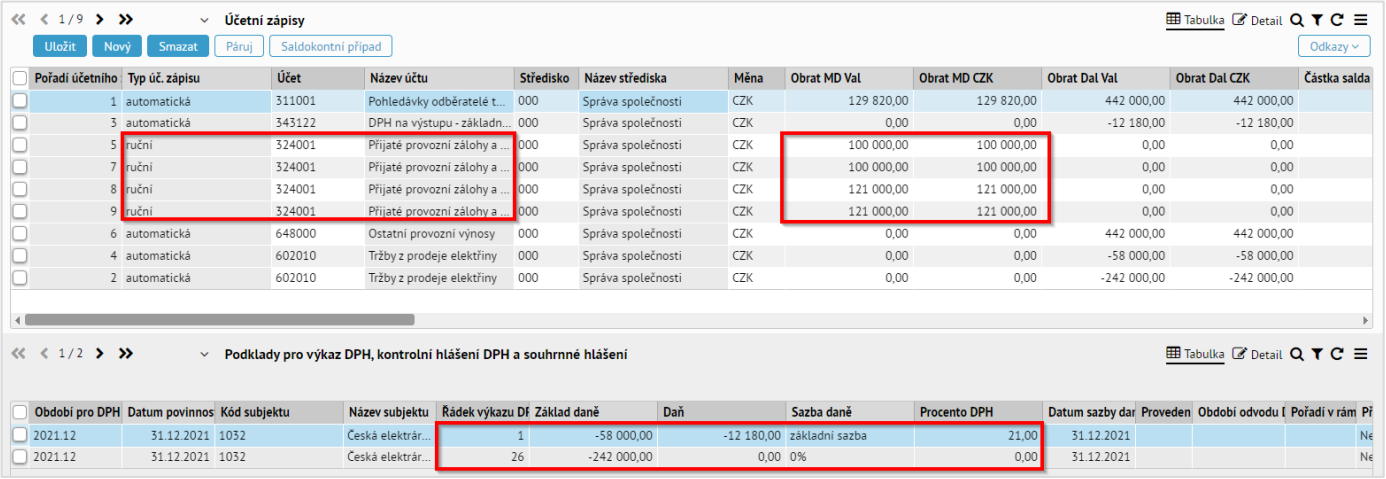
Po stisku tlačítka budou označené zálohy spárovány s fakturou, jejich základy se napočítají do rozúčtování dokladu. Na hlavičce zúčtovací faktury se částka základů připočte do položky „Záloha“ a zároveň do položky „Mimo daň“, aby nedošlo k ponížení částky k úhradě.

Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy.

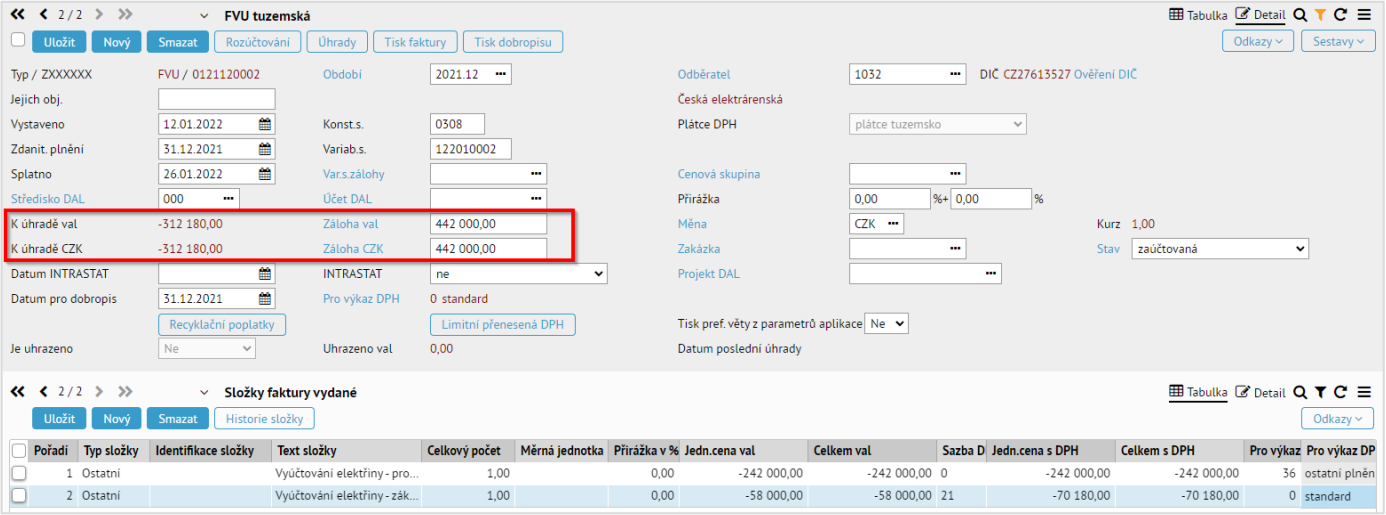
Rozúčtování a podklady pro výkaz DPH

V rozúčtování jsou připojené všechny zálohy, jen s částkami základů.

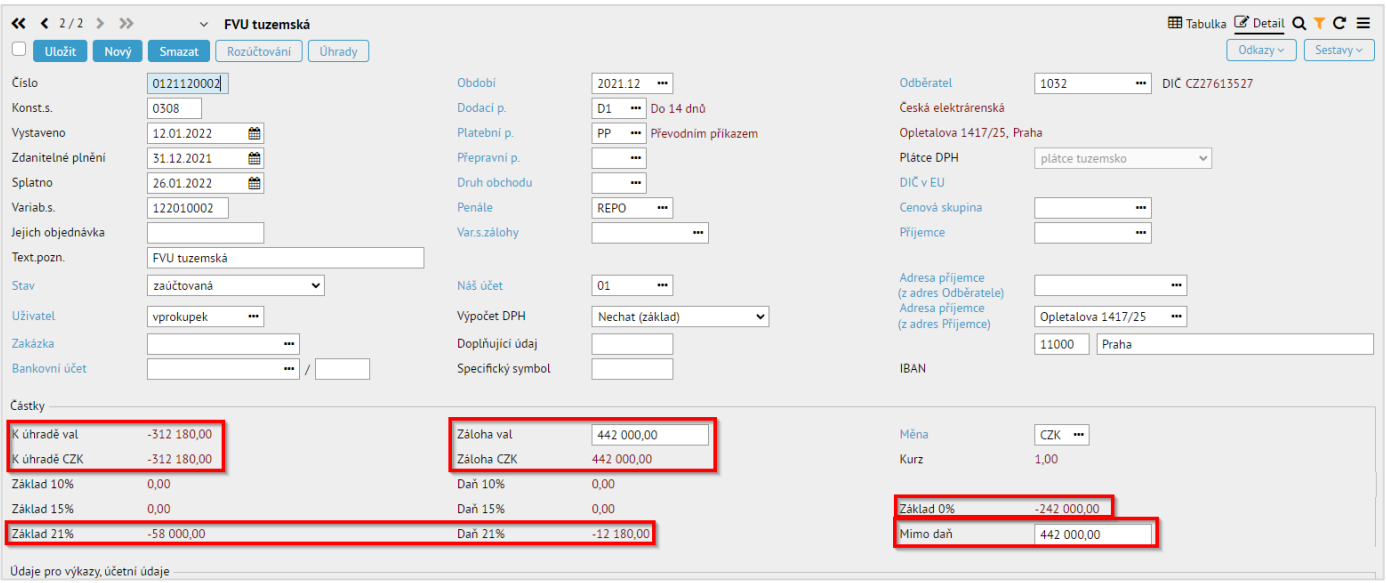


Hlavička a složky faktury vydané účetní

Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy (viz výše).
Na hlavičce je částka zálohy napočtena v položce „Záloha“, o ni je ponížena částka „K úhradě“.



Aby se o tuto částku neponížila částka přeplatku (k úhradě), doplní se zároveň i do položky „Mimo daň“ (je vidět v Detailu hlavičky).



K úhradě zůstane přeplatek pro sazbu 0% se základem -242 000,-, pro sazbu 21% se základem -58 000,- a částkou DPH -12 180,-, celkem -312 180,- Kč.