Změna DPH – faktury zálohové a doúčtovací od roku 2024

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

www.eso9.cz

Úvod 3
Nedoplatek (kladný rozdíl základů) 3
Změna hodnoty sazby DPH 3
Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní 3
Připojení více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní 4
Připojení jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním....5
Přeřazení do jiné sazby DPH....7
Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní 7
Připojení více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní 9
Připojení jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním....10
Přeplatek (záporný rozdíl základů)....13
Zálohy v jedné sazbě (loňské) 13
Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní 13
Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)....15
Připojení Faktur přijatých zálohových daňových k Faktuře přijaté účetní 15

Úvod

Dokument popisuje problematiku připojení zálohové faktury daňové k doúčtovací faktuře při změně sazby nebo přeřazení do jiné sazby. Podle toho, zda jde o nedoplatek nebo přeplatek se určuje, jakou sazbou se bude rozdíl mezi zálohou a doúčtovací fakturou danit. Stanovení základu daně v případě vyúčtování a následném vypořádání záloh je řešeno v zákoně o DPH, jedná se o **§37a zákona o DPH**.

- Pokud je **rozdíl kladný** (základ doúčtovací faktury je vyšší, než základ ze zaplacených záloh), použije se letošní sazba daně (platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění). Jedná se o případy, kdy na základě provedeného vyúčtování vzniká zákazníkovi **nedoplatek**. Odběratel doplácí dodavateli. Viz kapitola ***Nedoplatek (kladný rozdíl základů)***.
  Stručný příklad:
  Na loňské záloze (nebo součtu loňských záloh) je základ 2000,- Kč a daň (15%) 300,- Kč.
  Zdanitelné plnění (a konečná doúčtovací faktura) je v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 10000,- Kč (základ) s DPH 12%.
  Je daněn pouze rozdíl základů, což je 8 000,- Kč, z toho 960,- Kč DPH 12%.
- Jestliže by byl **základ daně záporný** (základ doúčtovací faktury je nižší, než základ ze zaplacených záloh)**,** zákazníkovi vzniká **přeplatek** (dodavatel vrací odběrateli), viz kapitola ***Přeplatek (záporný rozdíl základů)***.
  Mohou nastat 2 případy:
  - Jsou jen loňské zálohy (s loňskými sazbami) a letos je doúčtovací faktura s přeplatkem. Použije se **původní (loňská) sazba daně**. Viz kapitola ***Zálohy v jedné sazbě (loňské)***.
    Stručný příklad:
    Na loňské záloze (nebo součtu loňských záloh) je základ 100000,- Kč a daň (10%) 10000,- Kč.
    Zdanitelné plnění je v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodání 90000,- Kč (základ) s DPH 12%.
    Je daněn pouze rozdíl základů, což je -10000,- Kč, z toho -1000,- Kč DPH 10%.
  - Zálohy jsou loňské i letošní (tedy s různými sazbami DPH) a na letošní doúčtovací faktuře je přeplatek. Při připojování záloh se postupuje **„od konce“**. Platí fikce, že se vrací poslední záloha, nebo dvě poslední zálohy atd. Použijí se obě sazby daně. Viz kapitola ***Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)***.
    Stručný příklad:
    Na loňské záloze (nebo součtu loňských záloh) je základ 10000,- Kč a daň (10%) 1000,- Kč.
    Na letošní záloze (nebo součtu letošních záloh) je základ 10000,- Kč a daň (12%) 1200,- Kč.
    Zdanitelné plnění je v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodání 5000,- Kč (základ) s DPH 12%.
    Je daněn pouze rozdíl základů, což je -15000,- Kč, z toho -1200,- Kč DPH 12% a -500,- Kč DPH 10%.
    Celkové DPH z přeplatku je tedy -1700,- Kč.

Nedoplatek (kladný rozdíl základů)

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

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

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

Změna hodnoty sazby DPH

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

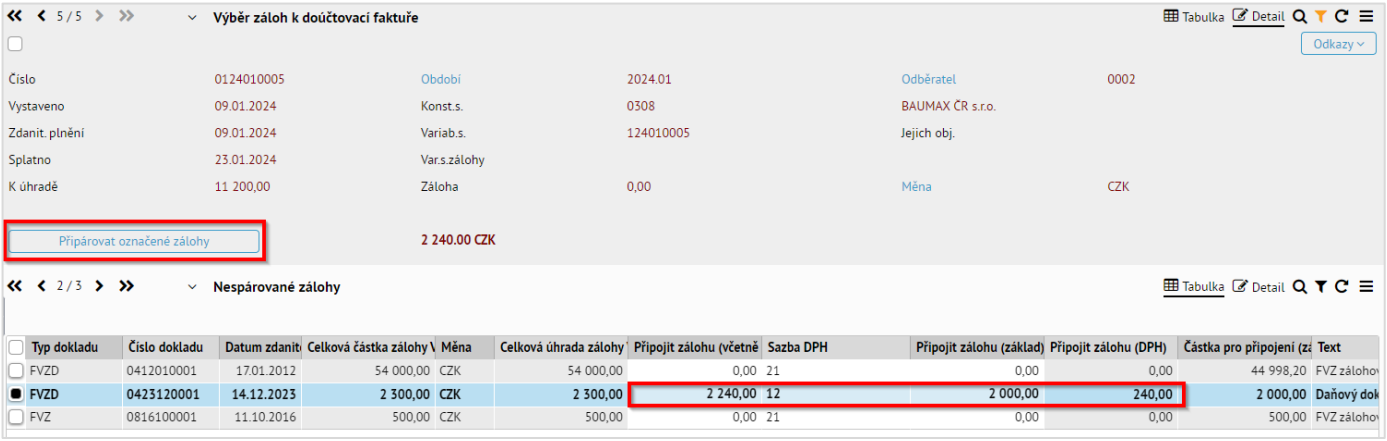
Příklad:

Záloha byla uhrazena v roce 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 2000,- Kč, sazba DPH 15% je 300,- Kč.
Konečná doúčtovací faktura je vystavena v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 10000,- Kč (základ) s DPH 12%.
Je daněn pouze rozdíl základů, což je 8 000,- Kč, z toho 960,- Kč DPH 12%.

Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní

Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V označené záloze se přednabídne aktuálně platná sazba DPH 12% a částka DPH 240,- Kč.

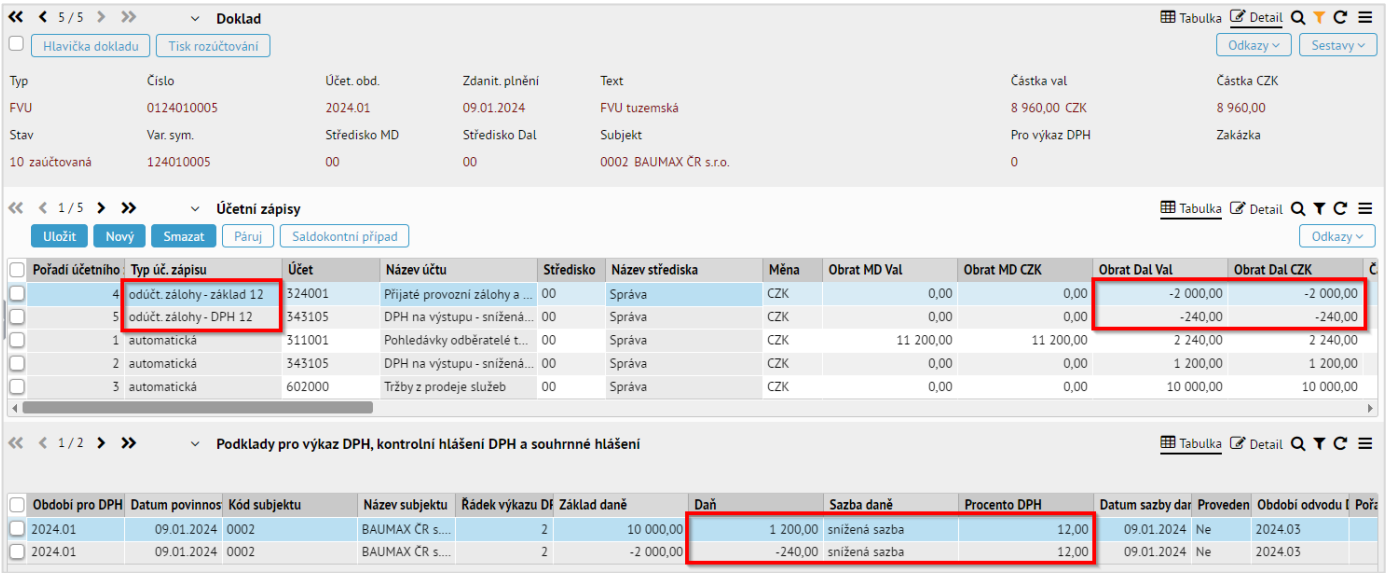


Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

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

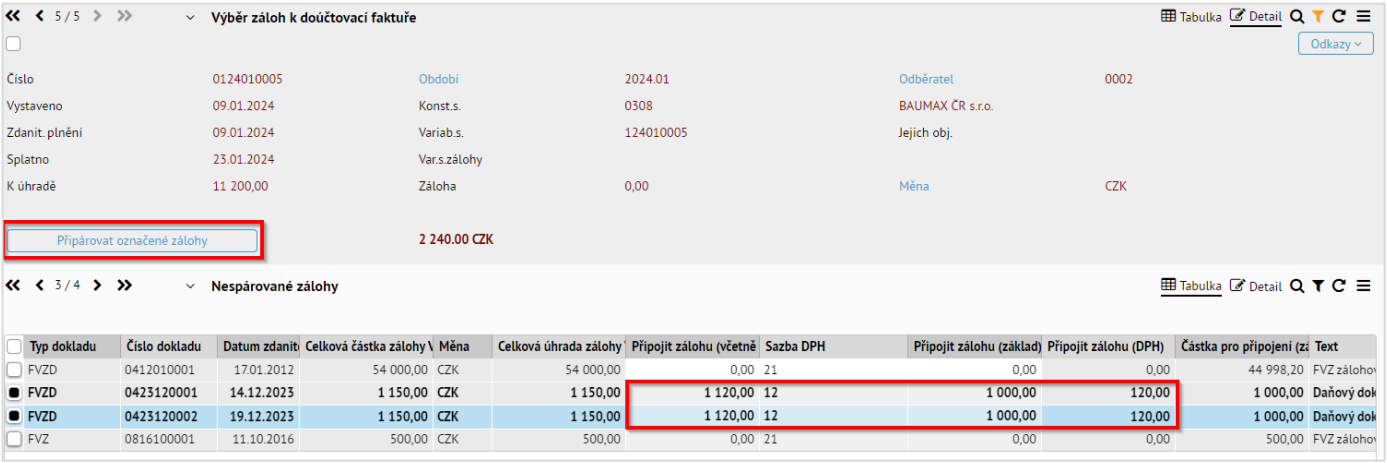


V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 1200,- Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -240,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 960,- Kč (1200 - 240 = 960).

Připojení více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní

Připojení záloh k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V označených se přednabídne aktuálně platná sazba DPH 12% a částky DPH 120,- Kč.

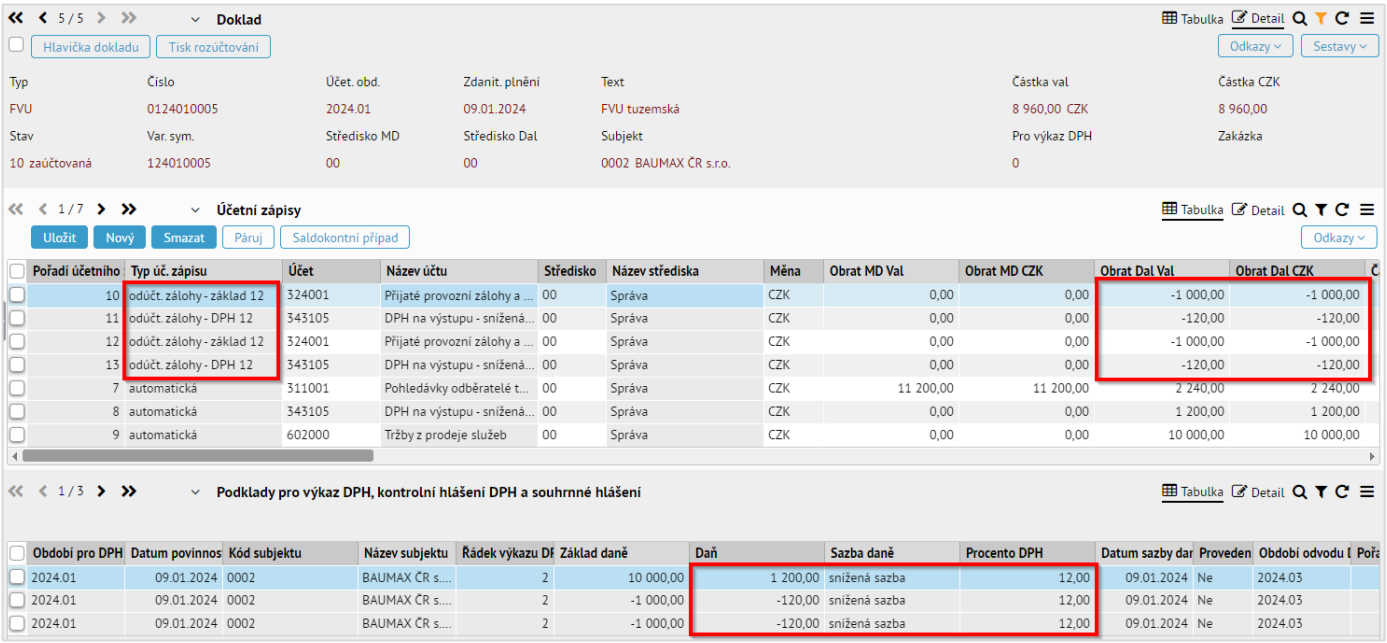


Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

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



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

Připojení jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním

Pokud se jedna záloha daňová čerpá více doúčtovacími fakturami, je třeba zálohu připojovat postupně ke každé doúčtovací faktuře zvlášť.

Připojení zálohy k první doúčtovací faktuře

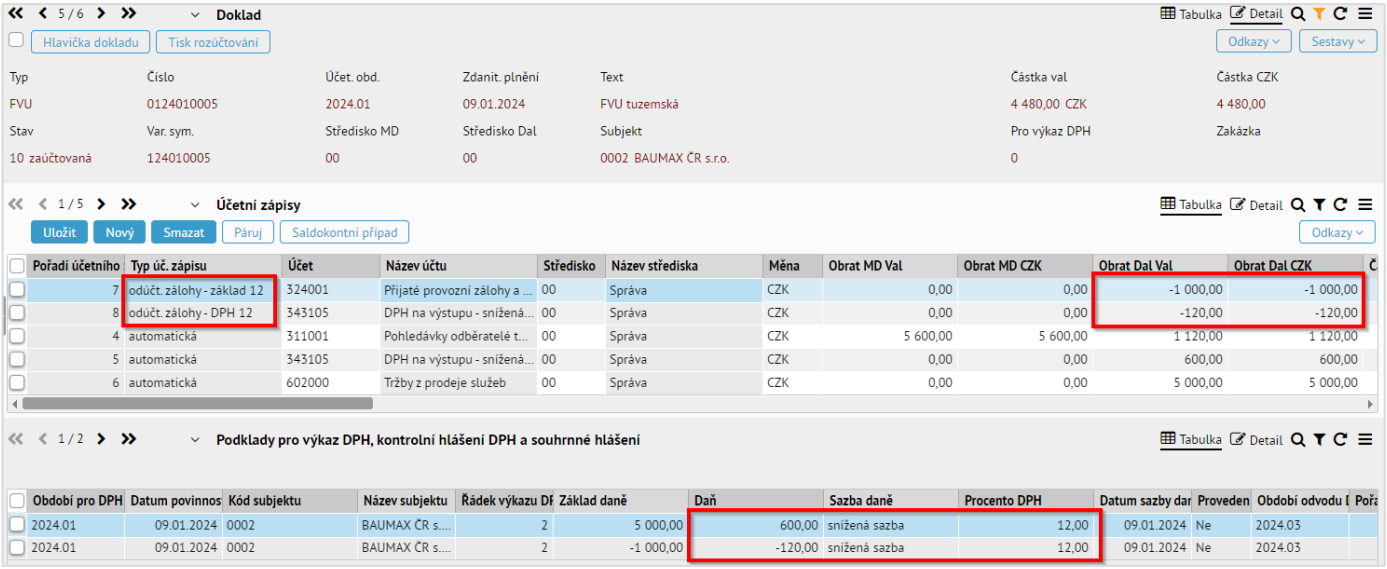
Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V označené záloze se nejprve **ručně** zadá poměrná částka základu daně (např. 1000,- Kč), cena včetně DPH se vypočítá podle aktuálně platné sazby DPH 12%, tedy 120,- Kč.

Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

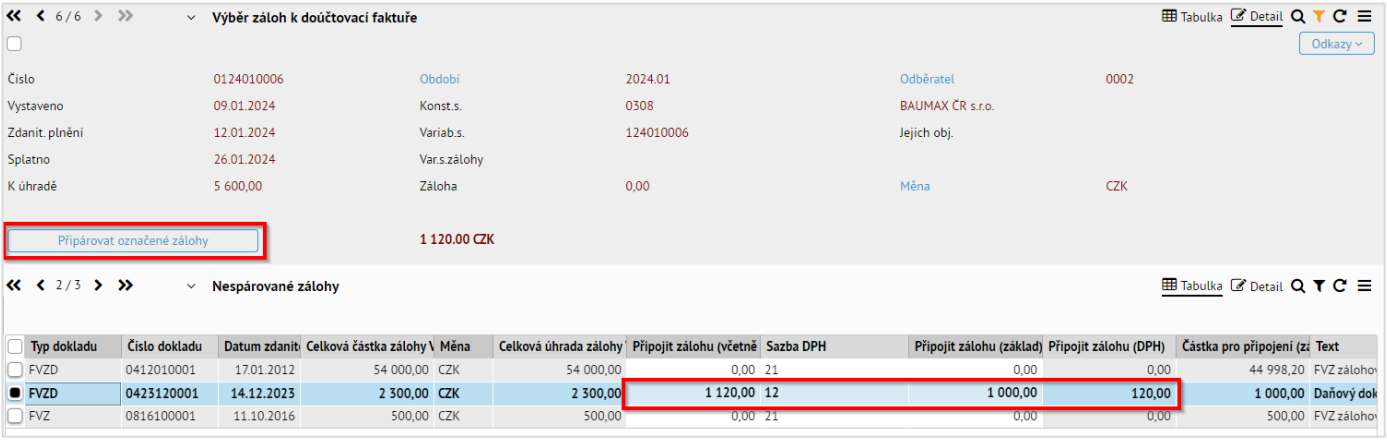
Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 1000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 12% (120,- Kč). To znamená, že pro částku 1000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 120,- Kč. Znamená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

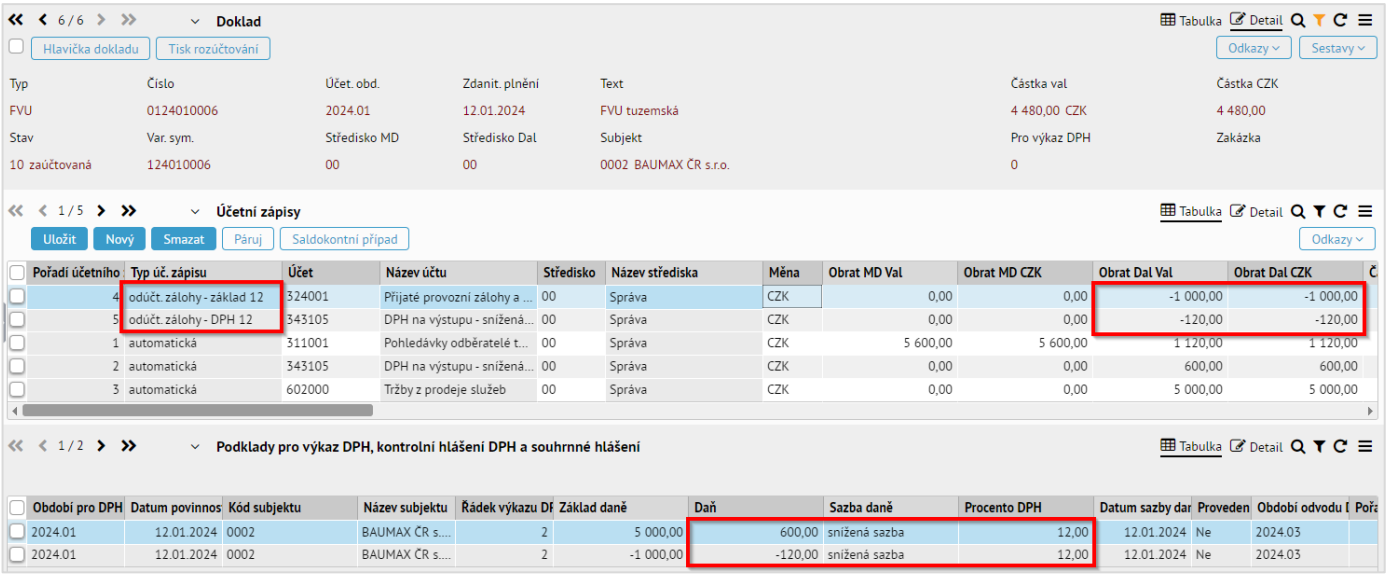


V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 600,- Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -120,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 480,- Kč (600 - 120 = 480).

Připojení zálohy k další doúčtovací faktuře

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





Přeřazení do jiné sazby DPH

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

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

POZOR, při připárování zálohy je vždy nutný ruční zásah.

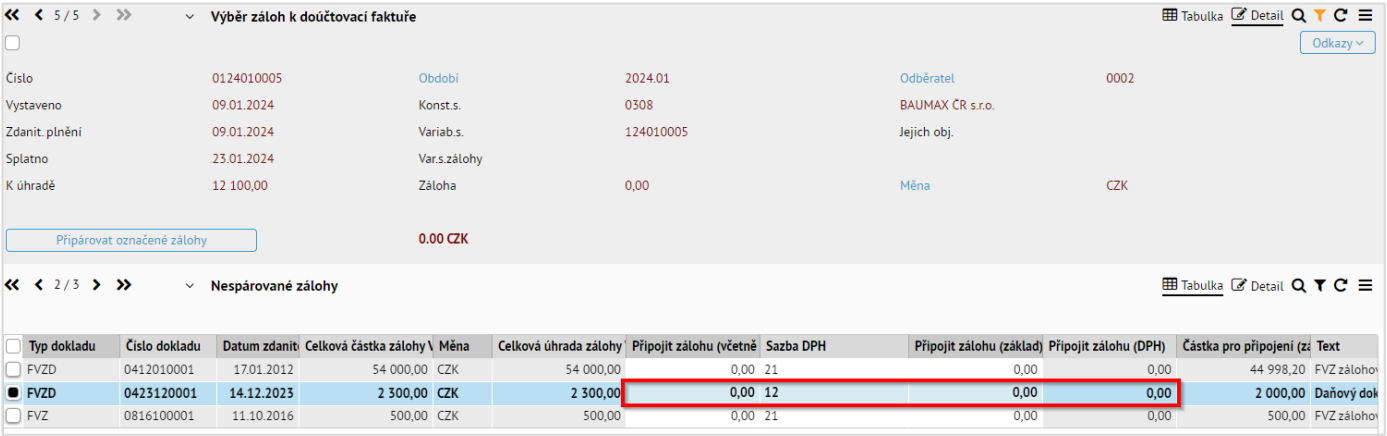
Příklad:

Záloha byla uhrazena v roce 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 2000,- Kč, sazba DPH 15% je 300,- Kč.
Konečná doúčtovací faktura je vystavena v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 10000,- Kč (základ) s DPH 21%. **Je daněn pouze rozdíl základů**, což je 8000,- Kč, z toho 1680,- Kč DPH 21%.

Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní

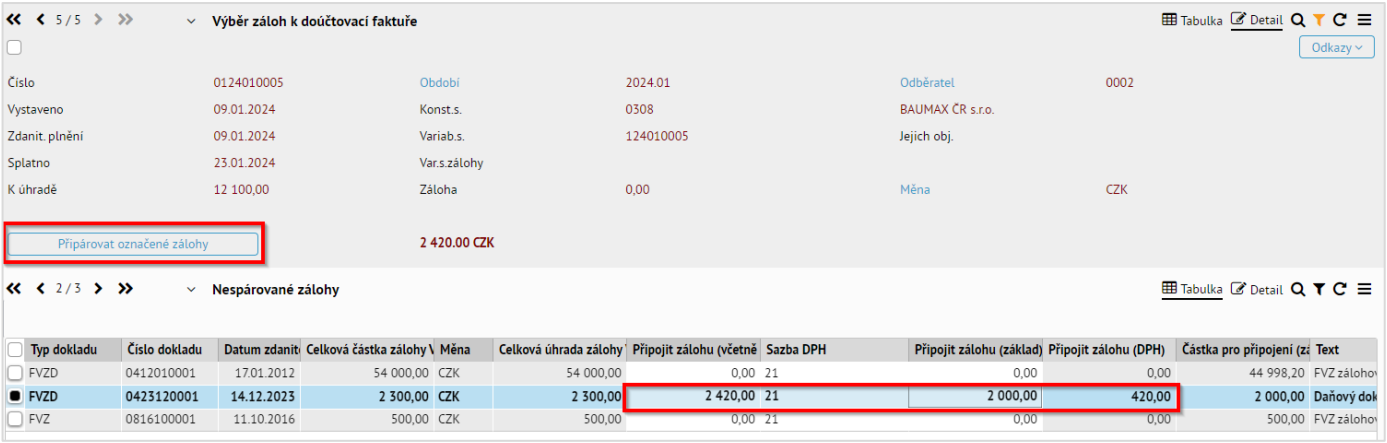
Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V záloze se nabízí (aktuálně platná) hodnota snížené sazby DPH 12%.



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

Před připojením je proto nutné **ručně změnit sazbu** z 12% na 21%, do položky **"Připojit zálohu (základ)"**) se převezme částka základu, která je zobrazena v položce "Částka pro připojení (základ DPH)". Díky tomu se částka s DPH ("Připojit zálohu (včetně DPH)") dopočte podle nastavené sazby.

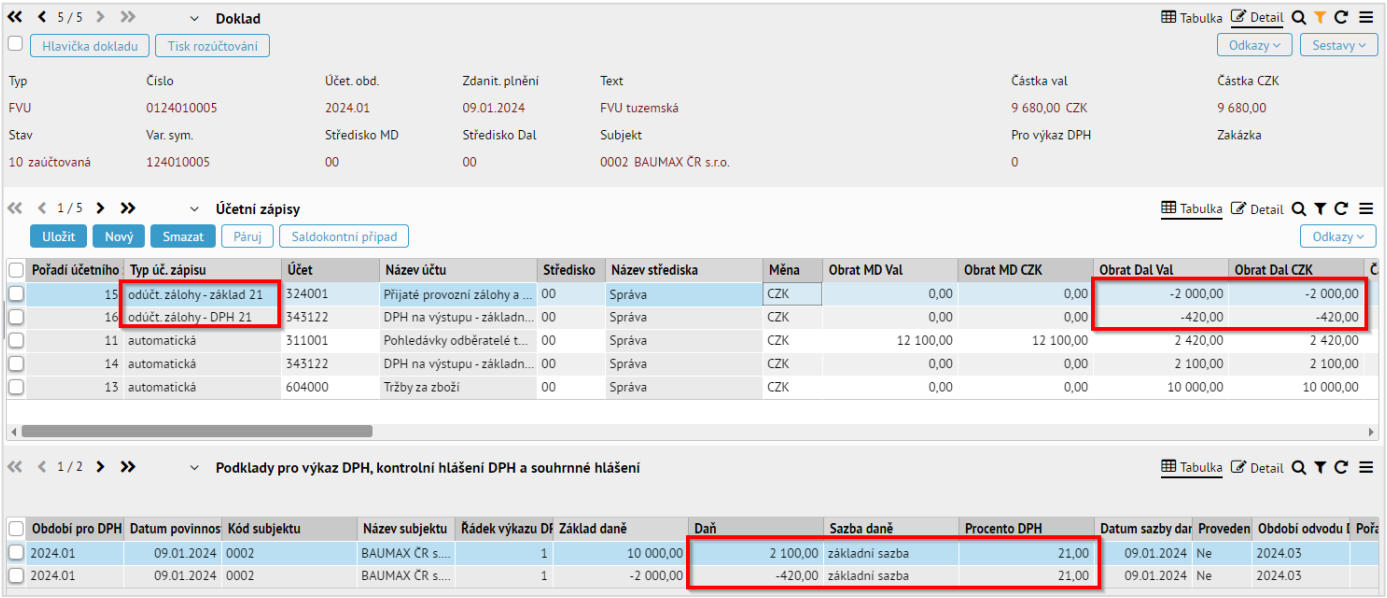


Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

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

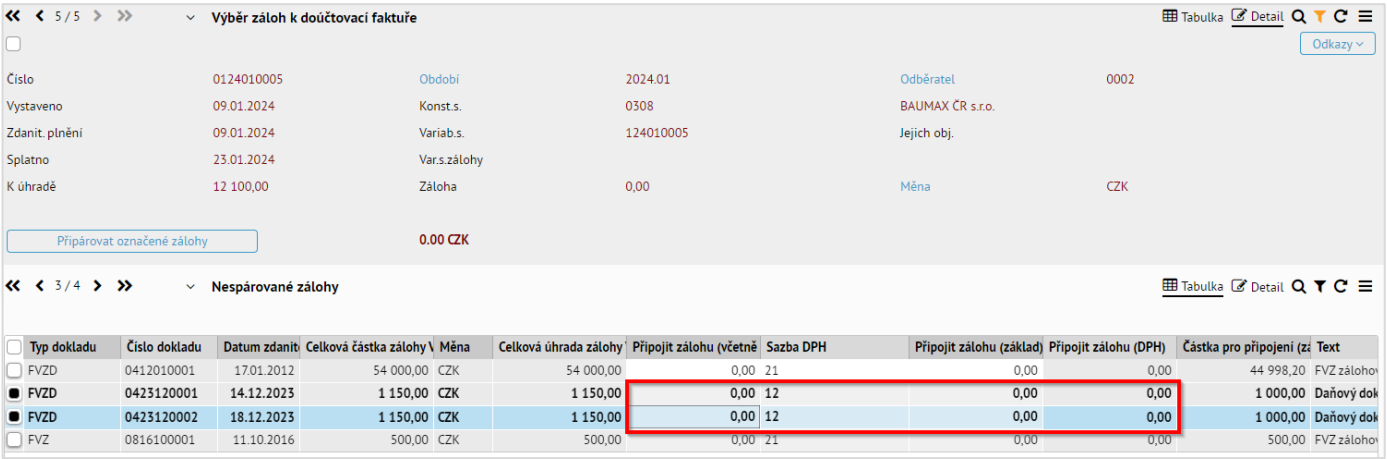


V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 2100,- Kč a záporně částka z připojené daňové zálohy -420,- Kč. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 1680,- Kč (2100 - 210 = 1680).

Připojení více Faktur zálohových daňových k jedné Faktuře účetní

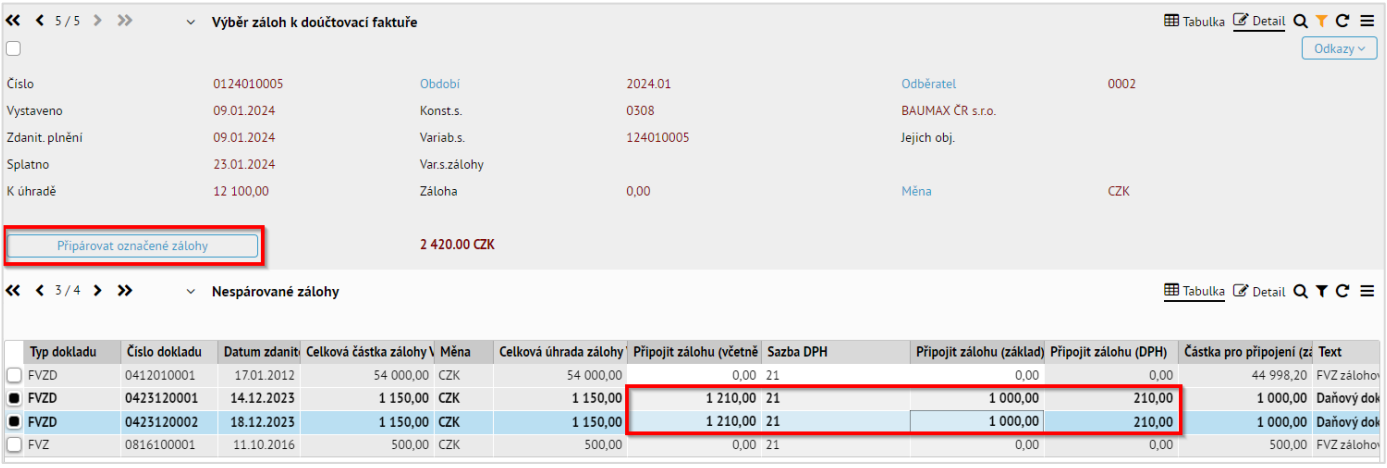
Připojení záloh k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V zálohách se nabízí (aktuálně platná) snížená sazba DPH 12%.



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

Před připojením je proto nutné ručně **změnit sazbu** z 12% na 21%, do položky **"Připojit zálohu (základ)"**) se převezme částka základu, která je zobrazena v položce "Částka pro připojení (základ DPH)". Díky tomu se částka s DPH ("Připojit zálohu (včetně DPH)") dopočte podle nastavené sazby.

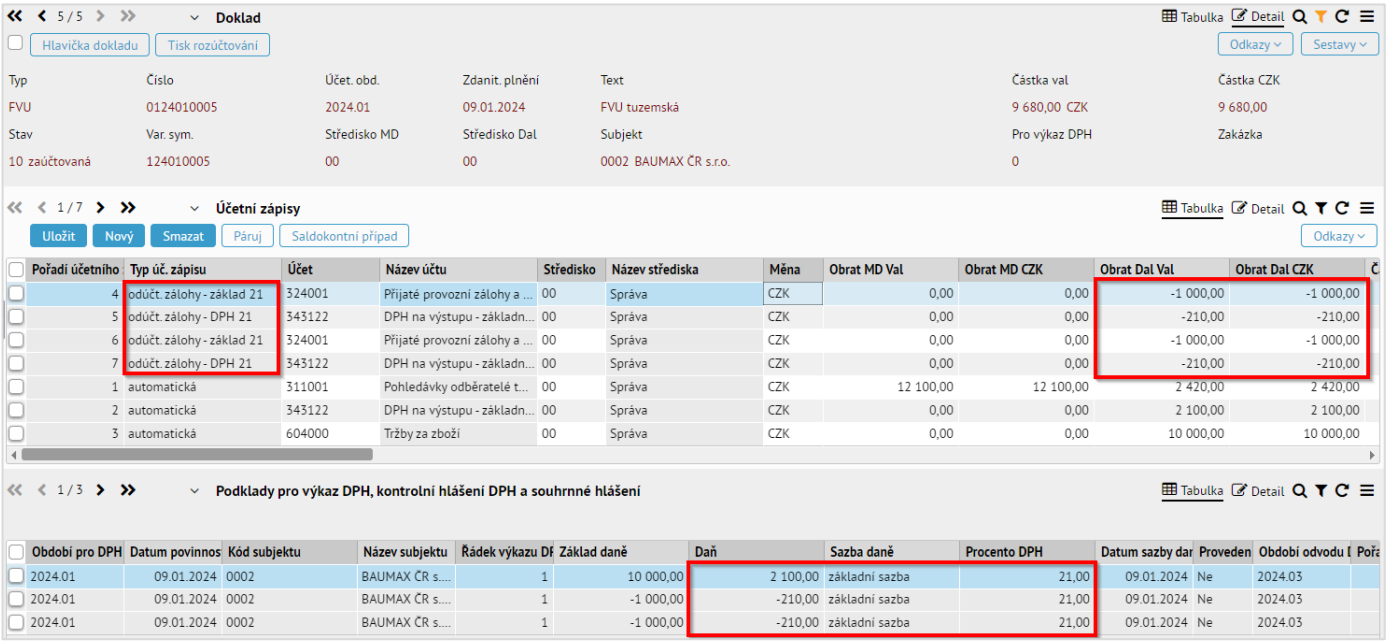


Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohových faktur daňových

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



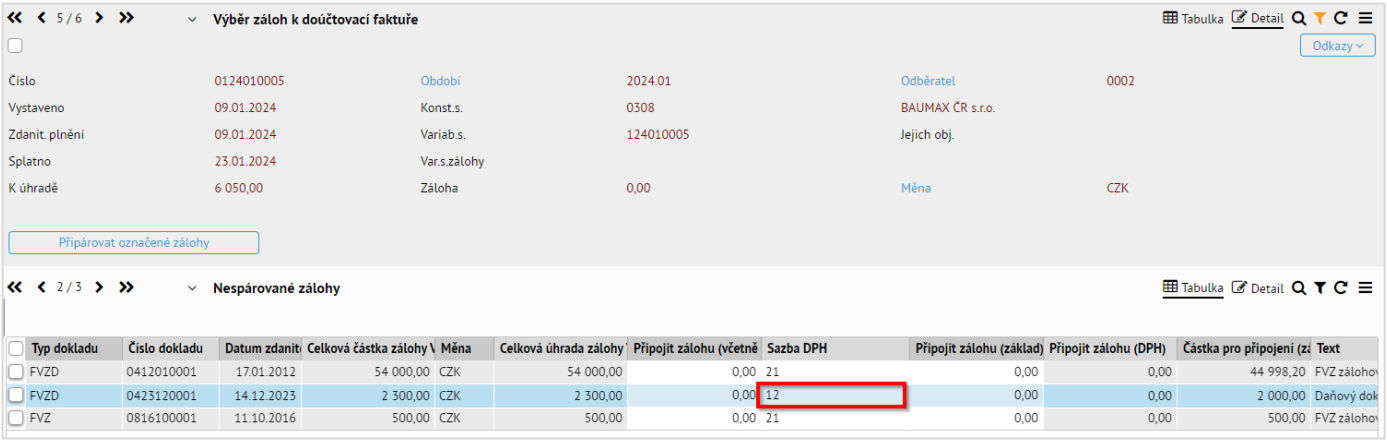
V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH je kladně uvedena původní částka (před připojením zálohy) 2100,- Kč a záporně částky z připojených daňových zálohy (2 x (-210) = -420,- Kč). Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka 1680,- Kč (2100 - 210 - 210 = 1680).

Připojení jedné Faktury zálohové daňové k více Fakturám účetním

Pokud se jedna záloha daňová čerpá více doúčtovacími fakturami, je třeba zálohu připojovat postupně ke každé doúčtovací faktuře zvlášť.

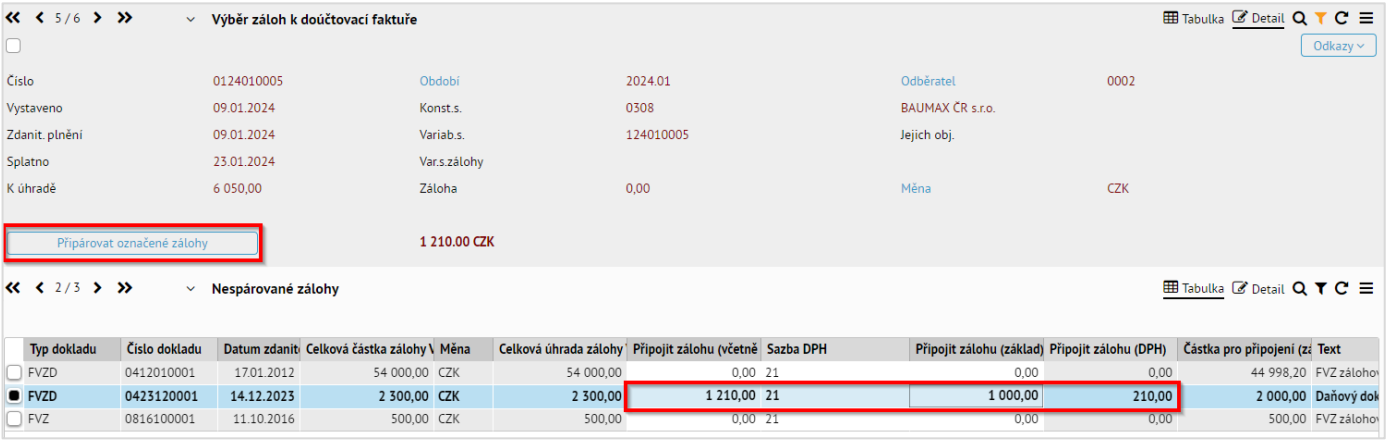
Připojení zálohy k první doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V záloze se nabízí (aktuálně platná) snížená sazba DPH 12%.



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

Před připojením je proto nutné ručně **změnit sazbu** z 12% na 21% a zadat poměrnou částku základu daně (např. 1000,- Kč) do položky **"Připojit zálohu (základ)"**). Díky tomu se částka s DPH ("Připojit zálohu (včetně DPH)") dopočte podle nastavené sazby.

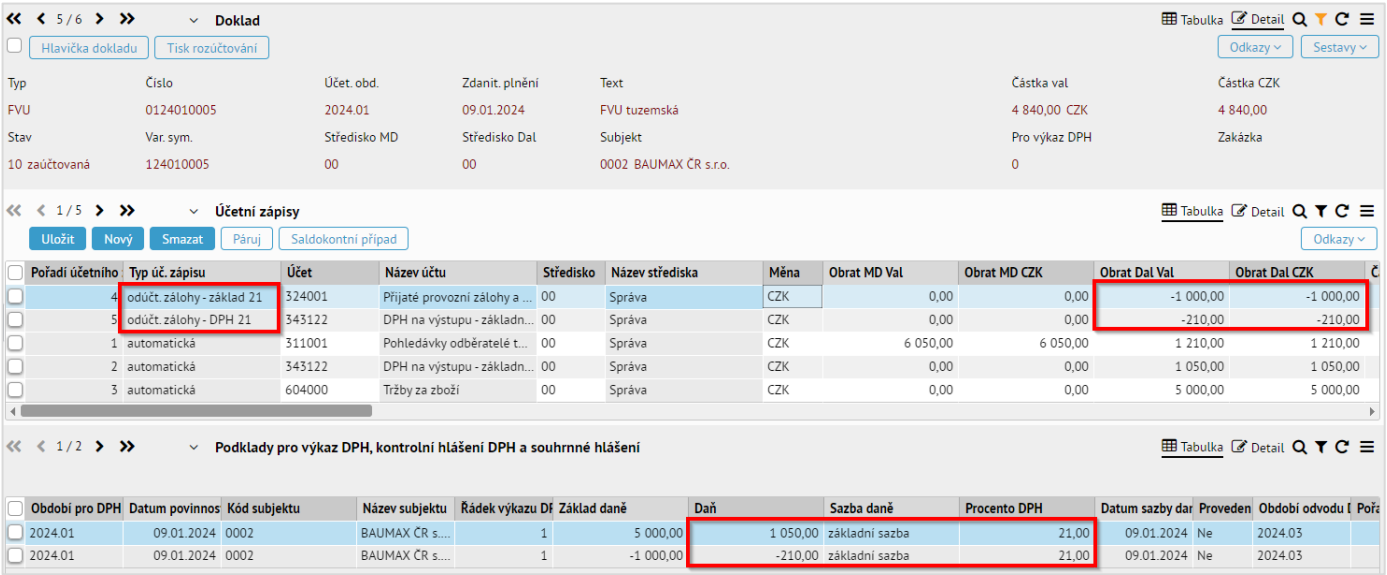


Po stisku tlačítka se provede připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

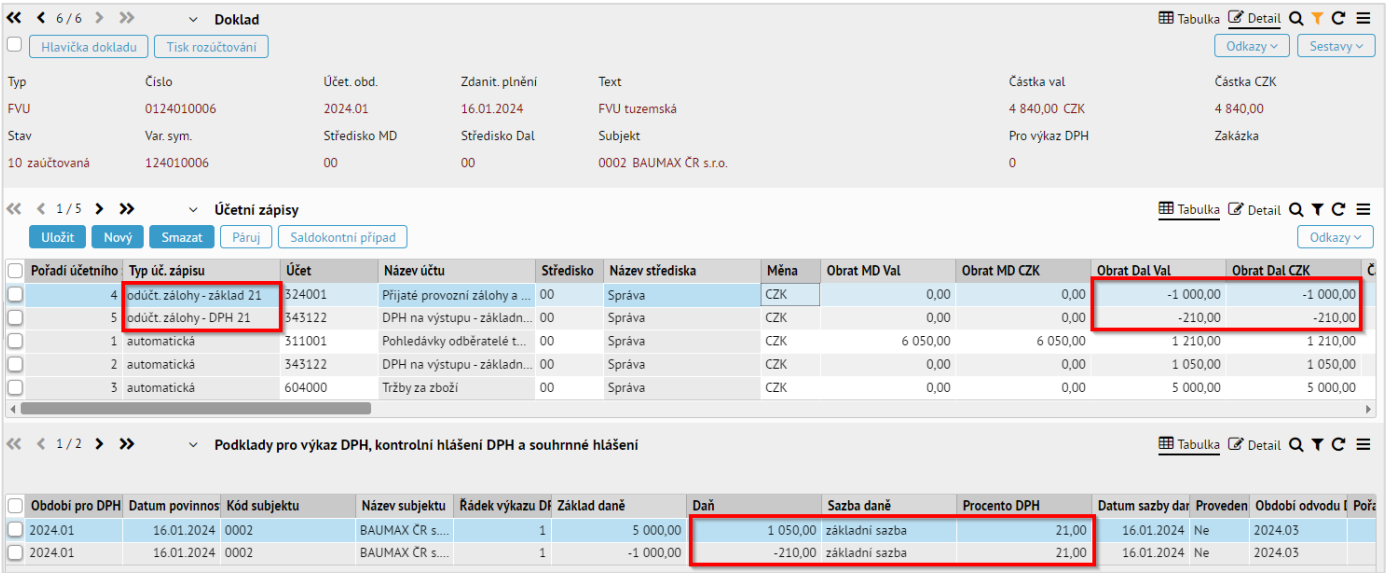
Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním. V rozúčtování je odečtení základu daně 1000,- Kč a odečtení DPH v sazbě DPH 21% (210,- Kč). To znamená, že pro částku 1000,- Kč bylo již DPH vypořádáno dříve, ale neznamená to, že vypořádání DPH bylo 210,- Kč. Znamená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



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

Připojení zálohy k další doúčtovací faktuře

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



Přeplatek (záporný rozdíl základů)

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

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

POZOR, při připárování zálohy je vždy nutný ruční zásah.

Zálohy v jedné sazbě (loňské)

Příklad:

Záloha byla uhrazena v roce 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 10000,- Kč, sazba DPH 10% je 1000,- Kč.
Konečná doúčtovací faktura je vystavena v lednu 2024 na celkovou hodnotu dodávky 5000,- Kč (základ) s DPH 12%. **Je daněn pouze rozdíl základů,** což je -5000,- Kč, z toho - 500,- Kč DPH 10%.

Připojení Faktury zálohové daňové k Faktuře účetní

Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**. V záloze se nabízí (aktuálně platná) hodnota snížené sazby DPH 12%.

Protože se neví, zda se zbývající částka má připojit k té stejné doúčtovací, nebo se bude připojovat k jiné, přednabízí se částka základu (a vypočtená částka DPH) podle částky na doúčtovací faktuře.

V daném případě se má připojit celá záloha, proto je nutné před připojením **ručně zadat** do položky **"Připojit zálohu (základ)"**) částku základu, která je zobrazena v položce "Částka pro připojení (základ DPH)". Díky tomu se částka s DPH ("Připojit zálohu (včetně DPH)") dopočte podle nastavené sazby.

Po stisku tlačítka se provede nejprve změna na doúčtovací faktuře:

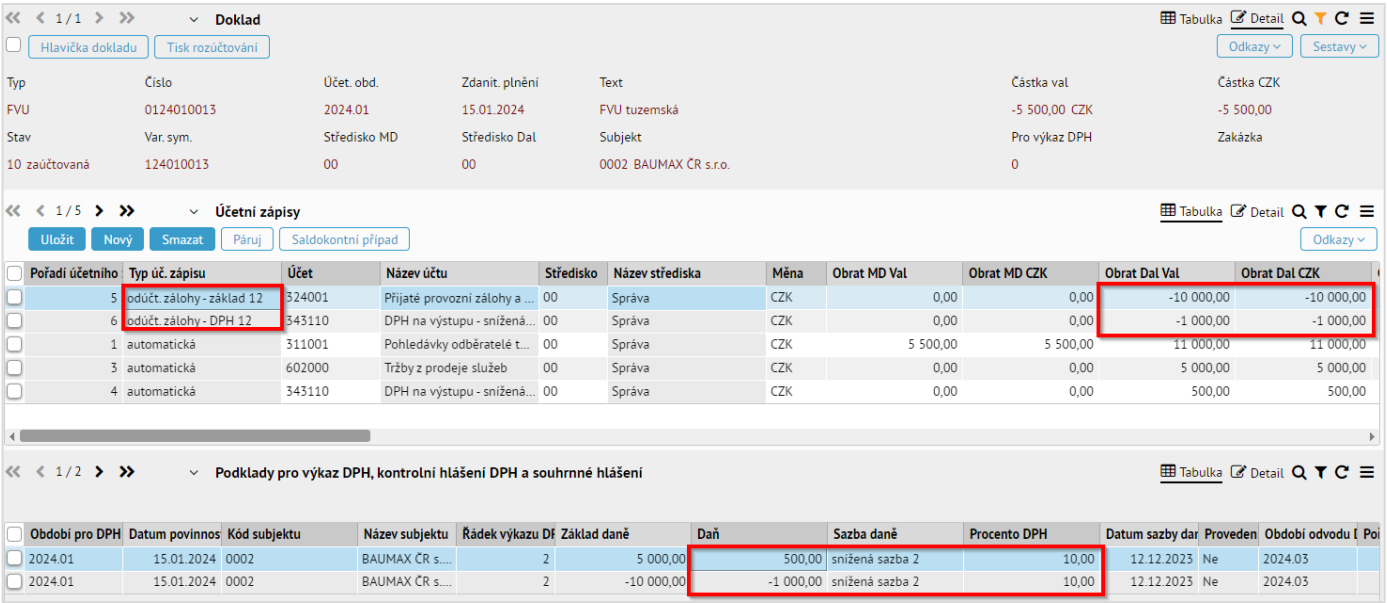
- Na hlavičce se nastaví loňské Datum sazby DPH podle data zdanitelného plnění připojované zálohové faktury. **POZOR**, toto datum není standardně viditelné.
- Na složkách se změní sazba DPH podle připojované zálohy, tedy z letošní snížené sazby (12%) na loňskou druhou sníženou sazbu (10%). Částka s DPH se podle toho přepočte.
  - Pokud doklad nemá složky (typicky FPU), jen se přesune základ z druhé (prostřední) položky „Základ 12%“ (pro sníženou sazbu) do první položky „Základ 12%“ (pro druhou sníženou sazbu). Částka daně se podle toho dopočte.
  - POZNÁMKA: Hodnoty sazeb (jejich %), se zobrazují podle uživatelského datumu z horní lišty.
- Jedná se o technické řešení, protože na jednom dokladu nemohou být kombinace loňských a letošních sazeb. Díky tomu se pak správně bude přeplatek danit sazbou 10% (druhou sníženou sazbou).

Následně se provede samotné připárování takto:

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

Faktura účetní po připojení zálohové faktury daňové

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



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

Zálohy v různých sazbách (loňských i letošních)

Příklad:

Jedna záloha byla uhrazena v prosinci 2023, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo již v roce 2023. Základ DPH zálohy je 10000,- Kč, sazba DPH 10% je 1000,- Kč.
Druhá záloha byla uhrazena v lednu 2024, ke zdanitelnému plnění z hlediska DPH došlo v roce 2024. Základ DPH zálohy je 10000,- Kč, sazba DPH 12% je 1200,- Kč.
Konečná doúčtovací faktura je vystavena v únoru 2024 na celkovou hodnotu dodávky 5000,- Kč (základ) s DPH 12%. Je daněn pouze rozdíl základů, což je -15000,- Kč. Protože se vrací „od konce“, musí se použít sazba DPH 12% na základ přeplatku 10000,- Kč z poslední FPZD, což je -1200,- Kč DPH 12%. Pro zbytek přeplatku 5000,- Kč se musí použít sazba DPH 10% z předchozí FPZD, což je -500,- Kč DPH 10%. DPH je celkem -1700,- Kč.

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

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

Připojení Faktur přijatých zálohových daňových k Faktuře přijaté účetní

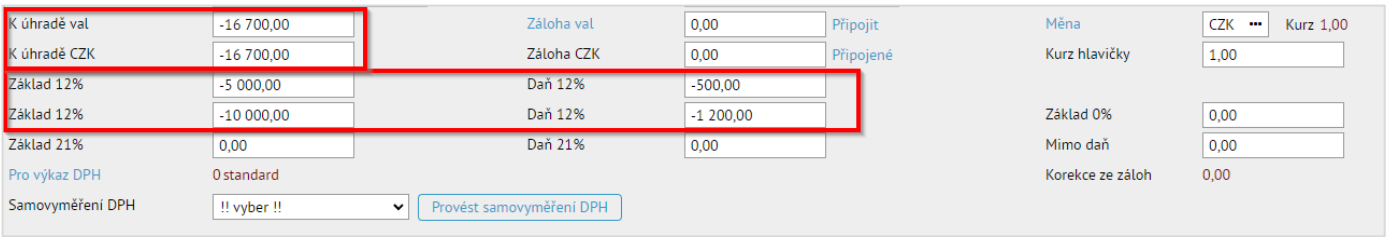
Hlavička faktury přijaté účetní

1) Na hlavičce faktury přijaté účetní je nejprve nutné nastavit **loňské Datum sazby DPH**, např. v Komplexním editoru, viz výše. Toto se musí nastavit, pokud je na dokladu částka ve druhé snížené sazbě, která v loňském roce neexistovala. V opačné případě není třeba datum nastavovat, tento bod pak nemá význam.

- Díky tomu pak bude možné zadat částku do první položky „Základ 12%“ (pro druhou sníženou sazbu).
- POZNÁMKA: Hodnoty sazeb (jejich %), se zobrazují podle uživatelského datumu z horní lišty.

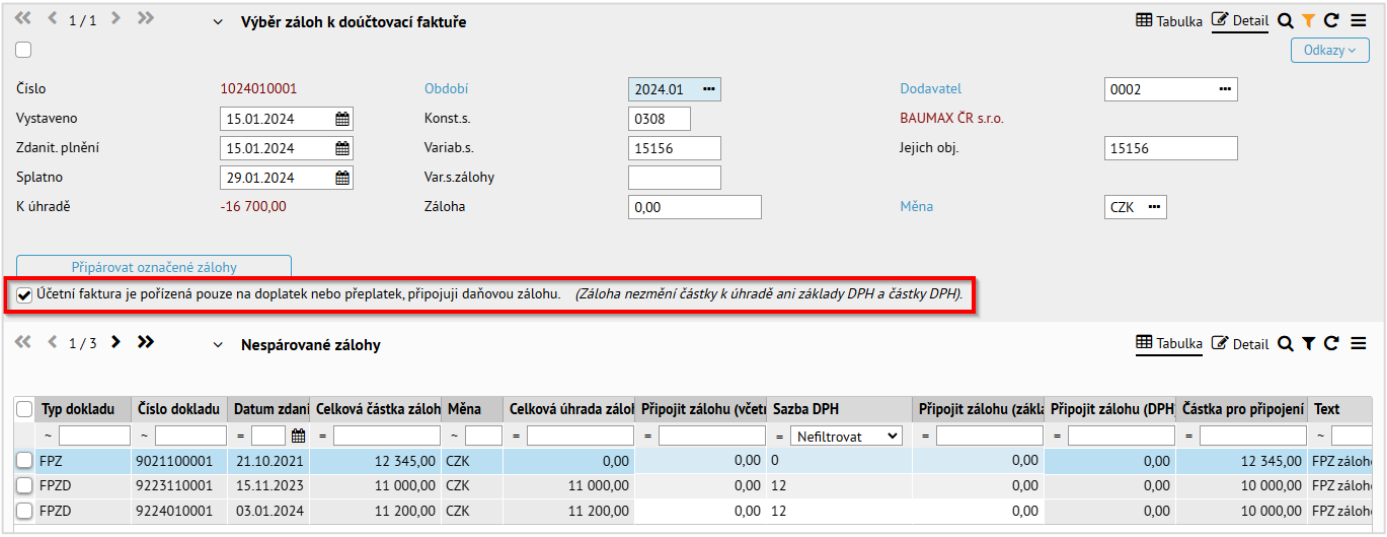
2) Následně je třeba na záložce „Rozšířené údaje“ nastavit položku **„K úhradě“** na hodnotu **„bez přepočtu“**.
3) Poté lze zadat částky přeplatku (zbývající částky základů + částky DPH), dle příkladu výše.

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

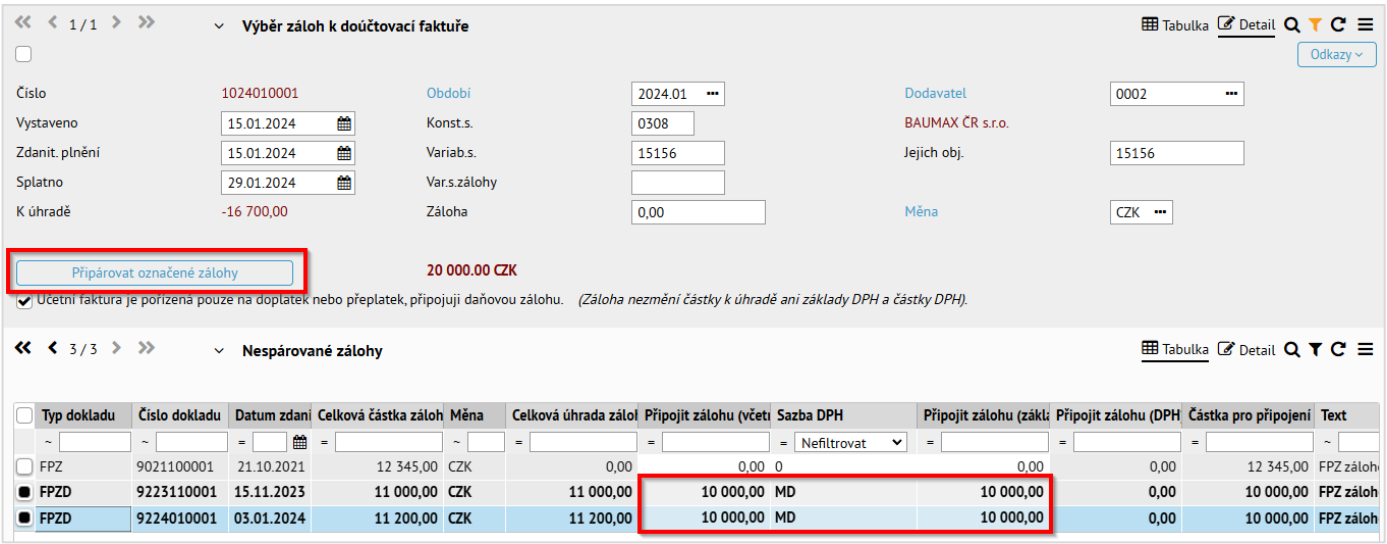


Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Před připojením je nutné zaškrtnout **volbu „Účetní faktura je pořízená pouze na doplatek nebo přeplatek, připojuji daňovou zálohu. *(Záloha nezmění částky k úhradě ani základy DPH a částky DPH).*“** Pro připojení se použije tlačítko **„Připárovat označené zálohy“**.



Následně je možné označit zálohy pro připojení. V záloze se nabízí hodnota sazby DPH **MD (Mimo daň)** a částky základů.

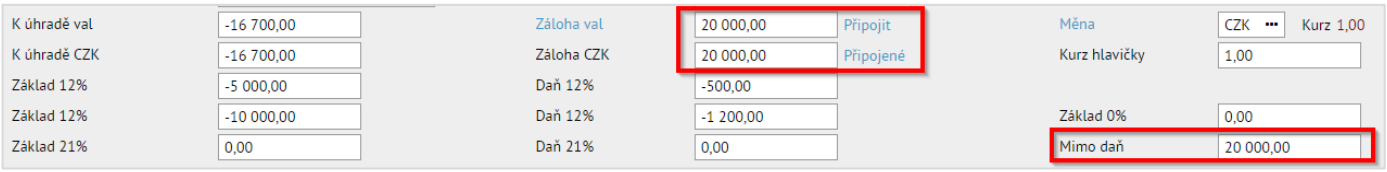


Po stisku tlačítka se pak provede připárování takto:

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

Faktura přijatá účetní po připojení faktur přijatých zálohových daňových

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



Do faktury nepřibyly žádné složky, vytvořily se pouze účetní zápisy s odúčtováním základu záloh. V rozúčtování je odečtení základu daně -10000,- Kč.

1 / 1 **Doklad**

Hlavička dokladu | Tisk rozúčtování | Tabulka | Detail | Odkazy | Sestavy

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
FPU	1024010001	2024.01	15.01.2024	FPU režijní tuzemská	-16 700,00 CZK	-16 700,00
Stav	**Var. sym.**	**Středisko MD**	**Středisko Dal**	**Subjekt**	**Pro výkaz DPH**	**Zakázka**
30 zaúčtováno	15156		00	0002 BAUMAX ČR s.r.o.	0	

1 / 6 **Účetní zápisy**

Uložit | Nový | Smazat | Páruj | Saldokontní případ | Tabulka | Detail | Odkazy

Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK
1	automatická	321001	Dluhy/závazky dodavatel...	00	Správa	CZK	20 000,00	20 000,00	3 300,00	3 300,00
2	automatická	343205	DPH na vstupu - snížená ...	NULL	Nedefinováno	CZK	-1 200,00	-1 200,00	0,00	0,00
5	ruční	314001	Poskytnuté zálohy a závd...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00
6	ruční	314001	Poskytnuté zálohy a závd...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00
3	automatická	600000	Tržby za vlastní výkony a ...	NULL	Nedefinováno	CZK	5 000,00	5 000,00	0,00	0,00
4	automatická	343210	DPH na vstupu - snížená ...	NULL	Nedefinováno	CZK	-500,00	-500,00	0,00	0,00

1 / 2 **Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení** | Tabulka | Detail

Období pro DPH	Datum povinnos	Kód subjektu	Název subjektu	Řádek výkazu Df	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby dar	Proveden	Období odvodu I	Po
2024.01	15.01.2024	0002	BAUMAX ČR s....	41	-10 000,00	-1 200,00	snížená sazba	15,00	13.11.2023	Ne	2024.01	
2024.01	15.01.2024	0002	BAUMAX ČR s....	41	-5 000,00	-500,00	snížená sazba 2	10,00	13.11.2023	Ne	2024.01	

V podkladech pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH jsou uvedeny částky tak, jak byly zadány na hlavičku faktury (před připojením zálohy). Jde o částky -1200,- Kč ve snížené sazbě (12%) a -500,- Kč v druhé snížené sazbě (10%). Hodnoty sazeb se zobrazují podle nastaveného loňského data sazby DPH. Částky daní jsou uvedeny podle ručně zadaných částek na hlavičce dokladu. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka -1700,- Kč.