

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.

5 / 5 > >> Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Tabulka Detail Q T C E

Odkazy

Číslo	0124010005	Období	2024.01	Odběratel	0002
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.	
Zdanit.plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010005	Jejich obj.	
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy			
K úhradě	11 200,00	Záloha	0,00	Měna	CZK

Připárovat označené zálohy 2 240,00 CZK

2 / 3 > >> Nespárované zálohy

Tabulka Detail Q T C E

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z)	Text
☐ FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
☒ FVZD	0423120001	14.12.2023	2 300,00 CZK	2 300,00	2 240,00	12	2 000,00	240,00	2 000,00	Daňový dok
☐ FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

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.

5 / 5 > >> Doklad

Tabulka Detail Q T C E

Odkazy Sestavy

Hlavička dokladu Tisk rozúčtování

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit.plnění	Text	Částka val	Částka CZK
FVU	0124010005	2024.01	09.01.2024	FVU tuzemská	8 960,00 CZK	8 960,00
Stav	Var.sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 zaúčtovaná	124010005	00	00	0002 BAUMAX ČR s.r.o.	0	

1 / 5 > >> Účetní zápisy

Uložit Nový Smazat Páruj Saldokontní případ

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
4	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-2 000,00	-2 000,00
5	odúčt. zálohy - DPH 12	343105	DPH na výstupu - snížená...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-240,00	-240,00
1	automatická	311001	Pohledávky odběratelů t...	00	Správa	CZK	11 200,00	11 200,00	2 240,00	2 240,00
2	automatická	343105	DPH na výstupu - snížená...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	1 200,00	1 200,00
3	automatická	602000	Tržby z prodeje služeb	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00

1 / 2 > >> Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení

Tabulka Detail Q T C E

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	Poř
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s...	2	10 000,00	1 200,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024	Ne	2024.03	
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s...	2	-2 000,00	-240,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024	Ne	2024.03	

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.

5 / 6 > >> Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Tabulka Detail Q T C

Odkazy

Číslo	0124010005	Období	2024.01	Odběratel	0002
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.	
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010005	Jejich obj.	
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy			
K úhradě	5 600,00	Záloha	0,00	Měna	CZK

Připárovat označené zálohy 1 120,00 CZK

2 / 3 > >> Nespárované zálohy

Tabulka Detail Q T C

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně Sazba DPH)	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z)	Text
FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00 21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
FVZD	0423120001	14.12.2023	2 300,00 CZK	2 300,00	1 120,00 12	1 000,00	120,00	2 000,00	Daňový dok
FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00 21	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

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 nepřibýly 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.

5 / 6 > >> Doklad

Tabulka Detail Q T C

Odkazy Sestavy

Hlavička dokladu Tisk rozúčtování

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
FVU	0124010005	2024.01	09.01.2024	FVU tuzemská	4 480,00 CZK	4 480,00
Stav	Var. sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 zúčtována	124010005	00	00	0002 BAUMAX ČR s.r.o.	0	

1 / 5 > >> Účetní zápisy

Uložit Nový Smazat Páruj Saldokontní případ

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
7	odúčt. zálohy - základ 12	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00
8	odúčt. zálohy - DPH 12	343105	DPH na výstupu - snížená...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-120,00	-120,00
4	automatická	311001	Pohledávky odběratelů t...	00	Správa	CZK	5 600,00	5 600,00	1 120,00	1 120,00
5	automatická	343105	DPH na výstupu - snížená...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	600,00	600,00
6	automatická	602000	Tržby z prodeje služeb	00	Správa	CZK	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00

1 / 2 > >> Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení

Tabulka Detail Q T C

Období pro DPH	Datum povinnos	Kód subjektu	Název subjektu	Řádek výkazu DPH	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby daně	Proveden	Období odvodu	Poř
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	2	5 000,00	600,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024	Ne	2024.03	
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	2	-1 000,00	-120,00	snížená sazba	12,00	09.01.2024	Ne	2024.03	

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):

« < 5 / 5 > » Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Tabulka Detail Q T C ≡

Odkazy v

Číslo	0124010005	Období	2024.01	Odběratel	0002
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.	
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010005	Jejich obj.	
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy			
K úhradě	12 100,00	Záloha	0,00	Měna	CZK

Připárovat označené zálohy 0.00 CZK

« < 2 / 3 > » Nespárované zálohy

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (základ DPH)	Text
☐ FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
☒ FVZD	0423120001	14.12.2023	2 300,00 CZK	2 300,00	0,00	12	0,00	0,00	2 000,00	Daňový dok
☐ FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

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.

« < 5 / 5 > » Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Tabulka Detail Q T C ≡

Odkazy v

Číslo	0124010005	Období	2024.01	Odběratel	0002
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.	
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010005	Jejich obj.	
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy			
K úhradě	12 100,00	Záloha	0,00	Měna	CZK

Připárovat označené zálohy 2 420,00 CZK

« < 2 / 3 > » Nespárované zálohy

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (základ DPH)	Text
☐ FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
☒ FVZD	0423120001	14.12.2023	2 300,00 CZK	2 300,00	2 420,00	21	2 000,00	420,00	2 000,00	Daňový dok
☐ FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

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 nepřibýly 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%.

Výběr záloh k doúčtovací faktuře										Tabulka Detail	
Odkazy											
Číslo	0124010005	Období	2024.01	Odběratel	0002						
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.							
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010005	Jejich obj.							
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy									
K úhradě	12 100,00	Záloha	0,00	Měna	CZK						
Připárovat označené zálohy					0,00 CZK						

Nespárované zálohy										Tabulka Detail	
Odkazy											
Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \	Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z	Text
FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00	CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ záloho
FVZD	0423120001	14.12.2023	1 150,00	CZK	1 150,00	0,00	12	0,00	0,00	1 000,00	Daňový dok
FVZD	0423120002	18.12.2023	1 150,00	CZK	1 150,00	0,00	12	0,00	0,00	1 000,00	Daňový dok
FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ záloho

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 odučtovat 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.

<< < 5 / 5 > >> Vyběr záloh k doúčtovací faktuře Tabulka Detail Q T C ≡
 Odkazy v

Číslo	0124010005	Období	2024.01	Odběratel	0002
Vystaveno	09.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.	
Zdanit. plnění	09.01.2024	Variab.s.	124010005	Jejich obj.	
Splatno	23.01.2024	Var.s.zálohy			
K úhradě	12 100,00	Záloha	0,00	Měna	CZK

Připárovat označené zálohy 2 420,00 CZK

<< < 3 / 4 > >> Nespárované zálohy Tabulka Detail Q T C ≡

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z)	Text
☐ FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
☒ FVZD	0423120001	14.12.2023	1 150,00 CZK	1 150,00	1 210,00	21	1 000,00	210,00	1 000,00	Daňový dok
☒ FVZD	0423120002	18.12.2023	1 150,00 CZK	1 150,00	1 210,00	21	1 000,00	210,00	1 000,00	Daňový dok
☐ FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

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 nepřibýly 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.

<< < 5 / 5 > >> Doklad Tabulka Detail Q T C ≡
 Odkazy v Sestavy v

Hlavička dokladu Tisk rozúčtování

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
FVU	0124010005	2024.01	09.01.2024	FVU tuzemská	9 680,00 CZK	9 680,00
Stav	Var. sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 zúčtovaná	124010005	00	00	0002 BAUMAX ČR s.r.o.	0	

<< < 1 / 7 > >> Účetní zápisy Tabulka Detail Q T C ≡
 Uložit Nový Smazat Páruj Saldokontní případ Odkazy v

Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK	Č
☐ 4	odúčt. zálohy - základ 21	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00	
☐ 5	odúčt. zálohy - DPH 21	343122	DPH na výstupu - základn...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-210,00	-210,00	
☐ 6	odúčt. zálohy - základ 21	324001	Přijaté provozní zálohy a ...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00	
☐ 7	odúčt. zálohy - DPH 21	343122	DPH na výstupu - základn...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-210,00	-210,00	
☐ 1	automatická	311001	Pohledávky odběratelů t...	00	Správa	CZK	12 100,00	12 100,00	2 420,00	2 420,00	
☐ 2	automatická	343122	DPH na výstupu - základn...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	2 100,00	2 100,00	
☐ 3	automatická	604000	Tržby za zboží	00	Správa	CZK	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	

<< < 1 / 3 > >> Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení Tabulka Detail Q T C ≡

Období pro DPH	Datum povinnos	Kód subjektu	Název subjektu	Řádek výkazu DPH	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby daně	Proveden	Období odvodu	Poř
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	1	10 000,00	2 100,00	základní sazba	21,00	09.01.2024	Ne	2024.03	
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	1	-1 000,00	-210,00	základní sazba	21,00	09.01.2024	Ne	2024.03	
2024.01	09.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	1	-1 000,00	-210,00	základní sazba	21,00	09.01.2024	Ne	2024.03	

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%.

« < 5 / 6 > » Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Číslo: 0124010005 Období: 2024.01 Odběratel: 0002
 Vystaveno: 09.01.2024 Konst.s.: 0308 BAUMAX ČR s.r.o.
 Zdanit. plnění: 09.01.2024 Variab.s.: 124010005 Jejich obj.
 Splatno: 23.01.2024 Var.s.zálohy
 K úhradě: 6 050,00 Záloha: 0,00 Měna: CZK

Připárovat označené zálohy

« < 2 / 3 > » Nespárované zálohy

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z)	Text
☐ FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ záloha
☐ FVZD	0423120001	14.12.2023	2 300,00 CZK	2 300,00	0,00	12	0,00	0,00	2 000,00	Daňový dok
☐ FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ záloha

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.

« < 5 / 6 > » Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Číslo: 0124010005 Období: 2024.01 Odběratel: 0002
 Vystaveno: 09.01.2024 Konst.s.: 0308 BAUMAX ČR s.r.o.
 Zdanit. plnění: 09.01.2024 Variab.s.: 124010005 Jejich obj.
 Splatno: 23.01.2024 Var.s.zálohy
 K úhradě: 6 050,00 Záloha: 0,00 Měna: CZK

Připárovat označené zálohy 1 210,00 CZK

« < 2 / 3 > » Nespárované zálohy

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z)	Text
☐ FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ záloha
☒ FVZD	0423120001	14.12.2023	2 300,00 CZK	2 300,00	1 210,00	21	1 000,00	210,00	2 000,00	Daňový dok
☐ FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	21	0,00	0,00	500,00	FVZ záloha

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 nepřibýly 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.

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%.

<< < 1 / 1 > >>

Výběr záloh k doúčtovací faktuře

Tabulka Detail 🔍 🗑️ ☰

Odkazy ▾

Číslo

0124010013

Období

2024.01

Odběratel

0002

Vystaveno

15.01.2024

Konst.s.

0308

BAUMAX ČR s.r.o.

Zdanit. plnění

15.01.2024

Variab.s.

124010013

Jejich obj.

Splatno

29.01.2024

Var.s.zálohy

K úhradě

5 600,00

Záloha

0,00

Měna

CZK

Připárovat označené zálohy

5 600.00 CZK

<< < 2 / 3 > >>

Nespárované zálohy

Tabulka Detail 🔍 🗑️ ☰

	Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \	Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z	Text
☐	FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00	CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
☒	FVZD	0423120012	12.12.2023	11 000,00	CZK	11 000,00	5 600,00	12	5 000,00	600,00	10 000,00	FVZ zálohy
☐	FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00	CZK	500,00	0,00	MD	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

Protože se neví, zda se zbývajících 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.

1 / 1 > >> Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Tabulka Detail Q T C ≡

Odkazy v

Číslo	0124010013	Období	2024.01	Odběratel	0002
Vystaveno	15.01.2024	Konst.s.	0308	BAUMAX ČR s.r.o.	
Zdanit.plnění	15.01.2024	Variab.s.	124010013	Jejich obj.	
Splatno	29.01.2024	Var.s.zálohy			
K úhradě	5 600,00	Záloha	0,00	Měna	CZK

Připravit označené zálohy 11 200,00 CZK
! hodnota připojovaných záloh je vyšší než zbývající částka na doúčtovací faktuře

2 / 3 > >> Nespárované zálohy

Tabulka Detail Q T C ≡

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdanit.	Celková částka zálohy \ Měna	Celková úhrada zálohy	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení (z)	Text
FVZD	0412010001	17.01.2012	54 000,00 CZK	54 000,00	0,00	21	0,00	0,00	44 998,20	FVZ zálohy
FVZD	0423120012	12.12.2023	11 000,00 CZK	11 000,00	11 200,00	12	10 000,00	1 200,00	10 000,00	FVZ zálohy
FVZ	0816100001	11.10.2016	500,00 CZK	500,00	0,00	MD	0,00	0,00	500,00	FVZ zálohy

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

1 / 1 > >> Doklad

Tabulka Detail Q T C ≡

Hlavička dokladu Tisk rozúčtování

Odkazy v Sestavy v

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
FVU	0124010013	2024.01	15.01.2024	FVU tuzemská	-5 500,00 CZK	-5 500,00
Stav	Var. sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 zúčtovaná	124010013	00	00	0002 BAUMAX ČR s.r.o.	0	

1 / 5 > >> Účetní zápisy

Tabulka Detail Q T C ≡

Uložit Nový Smazat Páruj Saldokontní případ

Odkazy v

Pořadí účetního	Typ úč. zápisu	Účet	Název účtu	Středisko	Název střediska	Měna	Obrat MD Val	Obrat MD CZK	Obrat Dal Val	Obrat Dal CZK
5	odúčt. zálohy - základ 12	524001	Přijaté provozní zálohy a ...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-10 000,00	-10 000,00
6	odúčt. zálohy - DPH 12	343110	DPH na výstupu - snížená...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	-1 000,00	-1 000,00
1	automatická	311001	Pohledávky odběratelů t...	00	Správa	CZK	5 500,00	5 500,00	11 000,00	11 000,00
3	automatická	602000	Tržby z prodeje služeb	00	Správa	CZK	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00
4	automatická	343110	DPH na výstupu - snížená...	00	Správa	CZK	0,00	0,00	500,00	500,00

1 / 2 > >> Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení

Tabulka Detail Q T C ≡

Období pro DPH	Datum povinnos.	Kód subjektu	Název subjektu	Řádek výkazu DPH	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby daně	Provedení	Období odvodu I	Po
2024.01	15.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	2	5 000,00	500,00	snížená sazba 2	10,00	12.12.2023	Ne	2024.03	
2024.01	15.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	2	-10 000,00	-1 000,00	snížená sazba 2	10,00	12.12.2023	Ne	2024.03	

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 certifikovaní správci.
- **U odběratele, tedy na FPU** která nemá složky, lze udělat na jedné doúčtovací fakturě. 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.

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

Připojení zálohy k doúčtovací faktuře

Před připojením je nutné zaškrtnout volbu „Účetní faktura je pořízena 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“.

1 / 1 > >> Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Číslo: 1024010001 Období: 2024.01 Dodavatel: 0002

Vystaveno: 15.01.2024 Konst.s.: 0308 BAUMAX ČR s.r.o.

Zdanit. plnění: 15.01.2024 Variab.s.: 15156 Jejich obj.: 15156

Splatno: 29.01.2024 Var.s.zálohy: Zálaha: 0,00 Měna: CZK

K úhradě: -16 700,00

Připárovat označené zálohy

☒ Účetní faktura je pořízena pouze na doplatek nebo přeplatek, připojuji daňovou zálohu. (Záloha nezmění částky k úhradě ani základy DPH a částky DPH).

1 / 3 > >> Nespárované zálohy

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdaní	Celková částka záloh	Měna	Celková úhrada záloh	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení	Text
FPZ	9021100001	21.10.2021	12 345,00	CZK	0,00	0,00	0	0,00	0,00	12 345,00	FPZ záloha
FPZD	9223110001	15.11.2023	11 000,00	CZK	11 000,00	0,00	12	0,00	0,00	10 000,00	FPZ záloha
FPZD	9224010001	03.01.2024	11 200,00	CZK	11 200,00	0,00	12	0,00	0,00	10 000,00	FPZ záloha

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

1 / 1 > >> Vyběr záloh k doúčtovací faktuře

Číslo: 1024010001 Období: 2024.01 Dodavatel: 0002

Vystaveno: 15.01.2024 Konst.s.: 0308 BAUMAX ČR s.r.o.

Zdanit. plnění: 15.01.2024 Variab.s.: 15156 Jejich obj.: 15156

Splatno: 29.01.2024 Var.s.zálohy: Zálaha: 0,00 Měna: CZK

K úhradě: -16 700,00

Připárovat označené zálohy

20 000,00 CZK

☒ Účetní faktura je pořízena pouze na doplatek nebo přeplatek, připojuji daňovou zálohu. (Záloha nezmění částky k úhradě ani základy DPH a částky DPH).

3 / 3 > >> Nespárované zálohy

Typ dokladu	Číslo dokladu	Datum zdaní	Celková částka záloh	Měna	Celková úhrada záloh	Připojit zálohu (včetně)	Sazba DPH	Připojit zálohu (základ)	Připojit zálohu (DPH)	Částka pro připojení	Text
FPZ	9021100001	21.10.2021	12 345,00	CZK	0,00	0,00	0	0,00	0,00	12 345,00	FPZ záloha
FPZD	9223110001	15.11.2023	11 000,00	CZK	11 000,00	10 000,00	MD	10 000,00	0,00	10 000,00	FPZ záloha
FPZD	9224010001	03.01.2024	11 200,00	CZK	11 200,00	10 000,00	MD	10 000,00	0,00	10 000,00	FPZ záloha

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“.

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

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

<<< 1 / 1 >>>

Doklad

Tabulka

Detail

Q

Y

C

≡

Hlavička dokladu

Tisk rozúčtování

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

Tabulka

Detail

Q

Y

C

≡

Uložit

Nový

Smazat

Páruj

Saldokontní případ

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

Q

Y

C

≡

☐	Období pro DPH	Datum povinnos	Kód subjektu	Název subjektu	Řádek výkazu Df	Základ daně	Daň	Sazba daně	Procento DPH	Datum sazby daně	Proveden	Období odvodu DPH	Počet
☐	2024.01	15.01.2024	0002	BAUMAX ČR s.r.o.	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.r.o.	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 zadanych částek na hlavičce dokladu. Díky tomu bude ve výkazu DPH uvedena částka -1700,- Kč.