

Režim skladu „call-off stock“ a souhrnné hlášení od 1.1.2020 (CZ legislativa)



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

..... www.eso9.cz

Souhrnné hlášení	3
Režim skladu „call-off stock“	3
Přemístění zboží do jiného členského státu	3
Odebrání zboží odběratelem	4
Vrácení zboží na původní sklad	5
Číselníky	6
Kódy pro výkaz DPH (činnost 9.2.11)	6
Subjekty (činnost 9.3.3.0)	6
Sklady (činnost 9.5.7)	6
Vzory dokladů (činnost 9.4.6)	6

Souhrnné hlášení

V souhrnném hlášení (dále jen SH) lze vykazovat pohyb zboží v souvislosti s režimem skladu „call-off stock“.

- Od 1.1.2020 do 31.8.2020 je hlášení dobrovolné. V tomto období lze také vykazovat stejným způsobem jako dříve.
- Od 1.9.2020 je hlášení povinné, je nutné využívat režim skladu „call-off stock“.

SH se nyní skládá ze 2 oddílů.

V oddílu B se uvádějí údaje jako doposud.

V oddílu C se uvádějí údaje o přemístění zboží v režimu „call-off stock“ a vracení zboží, který byl odeslán v tomto režimu. Zda jde o přemístění do skladu „call-off stock“, nebo o vrácení ze skladu „call-off stock“, se určuje na základě množství a vlastností pohybu zadané na složce dokladu:

- jako standardní přemístění vstupují do výkazu kladné SPU (příjemka převodem do call-off stock)
- jako vrácení zpět z call-off stock (při neodebraní zboží ze skladu v zákonné lhůtě) vstupují do výkazu kladné SVU (výdej pro převod z call-off stock)

Režim skladu „call-off stock“

Podstata nového režimu spočívá v tom, že transakce, při níž osoba plátce DPH (dodavatel), přemístí vlastní zboží do jiného členského státu za účelem jeho následného pozdějšího dodání odběrateli, který je už dopředu znám, se po splnění stanovených podmínek nebude považovat za dodání zboží do jiného členského státu, které podléhá DPH.

Transakce se stane předmětem DPH až v momentě, kdy přejde vlastnické právo ke zboží na odběratele. To znamená, že dodavatel se již nebude muset registrovat ve státě, do kterého bylo zboží přemístěn.

Pro sledování toku zboží a vykazování údajů v souhrnném hlášení je určena evidence skladových dokladů (příjemka, výdejka, převodka).

- V případě, že obchodních případů není mnoho, doporučujeme zakládat doklady kopiemi. Podrobnější popis práce je uveden v samostatném dokumentu **Příjmy a výdaje**. Níže následuje stručný popis pro zakládání dokladů kopiemi.
- Pokud je v rámci jednoho konečného příjemce více případů přemístění doporučujeme sledovat tok zboží dle šarží. Bližší popis evidování pohybů ve skladu podle šarží je v příručce **Možné způsoby práce se sklady**.

POZOR, při porušení podmínek (odebrání zboží jiným odběratelem, vrácení do jiného členského státu než původního, zničení, neodebrání zboží daným odběratelem ve stanovené lhůtě) se dodavatel musí zaregistrovat k DPH a přichází o možnost používat režim „call-off stock“. Proto doporučujeme zboží vrátit zpět do vlastního skladu, než ho např. prodát jinému zákazníkovi.

Přemístění zboží do jiného členského státu

Ze skladu zboží (např. Sklad 30) se v činnosti 2.3.2.1 Účetní výdejky vystaví výdejka převodem na sklad do kterého bude zboží přemístěn („call-off stock“, např. Sklad 70). Důležité je správně vybrat odběratele zboží a příjemce z adresy odběratele. Odběratel je definován jako Konečný příjemce zboží a u Příjemce se uvádí subjekt, který je majitelem skladu. V adrese příjemce (z adres příjemce) se vybere adresa skladu, do kterého bude zboží přemístěno.

<

1 / 1

>

SVU - sklad 30 - pro převod

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

☐

Uložit

☐

Nový

☐

Smazat

☐

Rozúčtování

☐

Historie

☐

Výdejka

☐

Dodací list

☐

Náhled PDF

Odkazy

Sestavy

Císlo

SV3021080001

Období

2021.08

Přepř. podm.

Celkem

36 984,27

Uživatel

vprokupek

Cenová skupina

Zakázka

Doplňující údaj

Odběratel

1004

Příjemce

0001

Datum výdeje

18.08.2021

Měna

CZK

Středisko MD

Přirážka

0,00 %

Jejich obj.

Stav

k uzavření

ES09 Slovakia s.r.o.

ES09 international a.s.

Adresa příjemce (z adres Odběrate)

Adresa příjemce (z adres Příjemce)

Text

Call of Stock - Zilina

Kollárova 2641/15

Zilina

SVU - sklad 30 - pro převod

Sklad

Zboží

Množství

Rozložit na šarže

<<

<

1 / 2

>

>>

Složky účetní výdejky

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

☐

Uložit

☐

Nový

☐

Smazat

☐

Historie složky

Odkazy

☐	Pořadí	Kód zboží	Čárový kód	Název zboží	Sklad	Pohyb	Název pohybu	Počet	Měrná jednotka	Jedn.cena val
☐	1	K001		Kancelářská židle Alabama	30	V90	Výdej převodem	10,00	KS	1 40
☐	2	K002		Kancelářská židle Bueno	30	V90	Výdej převodem	20,00	KS	1

Pomocí činnosti 2.3.1.12 Účetní příjmy převodem se kopíí z původní výdejky založí příjemka na sklad „call-off stock“.

- Tato příjemka bude mít kód pro výkaz DPH 53. Na hlavičkách ani složkách skladových dokladů není standardně kód pro výkaz DPH viditelný. Je vidět v účetních zápisech.
- V podkladech pro výkazy (DPH, KH DPH a SH) bude podle kódu v údajích pro výkaz DPH nastavený řádek výkazu 999. Díky tomu nevstoupí záznam do výkazu DPH. V údajích pro SH bude nastaven kód plnění C (call-off stock). Z příjemky se díky tomu DIČ dohodnutého pořizovatele zboží uvede v SH v oddílu C s kódem záznamu 1.

Doklad

Hlavička dokladu Tisk rozúčtování

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
SPU	SP7021080001	2021.08	24.08.2021	SPU - sklad 70 - z převodu	36 984,27 CZK	36 984,27
Stav	Var. sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 k uzavření				1004 ES09 Slovakia s.r.o.	53	

<< < 1 / 4 > >>

Účetní zápisy

Tabulka Detail

Uložit Nový Smazat Páruj Saldokontní případ Odkazy

	Pro výkaz	Pro výkaz DPH - popis	Doplňující údaj výkazu DPH	Zakázka	Doplňující údaj	Projekt	Nazev_Projekt	Počáteční stav Val
☐	53	přemístění zboží call-off ...	-					0,00
☐	53	přemístění zboží call-off ...	-					0,00
☐	53	přemístění zboží call-off ...	-					0,00
☐	53	přemístění zboží call-off ...	-					0,00

< >

<< < 1 / 2 > >>

Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení

Tabulka Detail

Kód plnění Proveden Období odvodu Pořadí SH v Druh výkazu Datum proveden Číslo předpisu Účetní zápis č. Složka č. Příznak přepočtu Ruční zápis

C - call-of stock	Ne	2021.08	2	následné		500		1	přepočteno	Ne
C - call-of stock	Ne	2021.08	2	následné		500		2	přepočteno	Ne

Odebrání zboží odběratelem

V okamžiku, kdy odběratel zboží ze skladu „call-off stock“ odebere, se v SH vykáže prodej zboží do EU.

- Z původní příjemky založené ve skladu „call-off stock“ se v činnosti 2.3.1.1 Účetní příjemky kopií vystaví výdejka pomocí odkazu „Výdejka“.
- Ze vzoru následníka vybereme vzor pro prodej do zahraničí a kopií složek dokladu založíme skladovou výdejku.

Kopie dokladu

Tabulka
Detail

☐ Historie

Odkazy

Císlo	SP7021080001	Splněno	Ne
Předchůdce	SPU	Vzor předchůdce	VZSPU70PV - SPU - sklad 70 - z převodu
Subjekt	1004-ESO9 Slovakia s.r.o.	Celkem	36 984,27 CZK

Typ dokladu následníka	SVU	Storno	Ne
Císlo dokladu následníka		Kopírovat vazby na dokumenty	Ne
Vzor následníka	VZSVU70PRE - SVU - sklad 70 - prodej za zahraničí v EU	Cena na složce	jedn. cena valuta
Datum následníka	09.09.2021	Kopie složek dokladu	všech (bez označení)
Pohyb následníka	V01	Vzniklý doklad :	

Následně přes činnost 2.2.3.5 Faktura vydána z výdejky (zboží) vystavíme ze skladové výdejky kopii fakturu.

- Tato faktura bude mít kód pro výkaz DPH 31. V podkladech pro výkazy (DPH, KH DPH a SH) bude v údajích pro SH nastavený kód plnění 0 (dodání zboží do EU). Faktura bude uvedena v SH v oddílu B s odpovídajícím kódem plnění a počtem plnění.

Vrácení zboží na původní sklad

V případě vrácení zboží na původní sklad se z původní příjemky založené ve skladu „call-off stock“ v činnosti 2.3.1.1 Účetní příjemky kopii vystaví výdejka pomocí odkazu „Výdejka“.

- Ze vzoru následníka vybereme vzor pro převod na původní sklad a kopií složek dokladu založíme skladovou výdejku.

Kopie dokladu

Historie

Tabulka

Detail

CísloSP7021080001SplněnoNe

PředchůdceSPUVzor předchůdceVZSPU70PV - SPU - sklad 70 - z převodu

Subjekt1004-ESO9 Slovakia s.r.o.Celkem36 984,27 CZK

Typ dokladu následníkaSVUCíslo dokladu následníka
Vzor následníkaVZSVU70PV - SVU - sklad 70 - pro převodDatum následníka09.09.2021Pohyb následníkaV90

SornoNeKopírovat vazby na dokumentyNeCena na složkejdn. cena valutaKopie složek dokladuvšech (bez označení)

Vzniklý doklad :

<< < 2 / 2 > >>

Složky dokladu

Tabulka

Detail

Historie složky

Typ složky	Sklad	Kód složky	Text složky	Počet	Měrná jednotka	Kopírováno dříve	Kopírované množství	Cena za jednotku	Kopírovaná cena
Zboží	70	K001	Kancelářská židle Alabama	10,00	KS	0,00		1 403,1974	
Zboží	70	K002	Kancelářská židle Bueno	20,00	KS	0,00	10,00	1 147,615	

- Tato příjemka bude mít kód pro výkaz DPH 53. Na hlavičkách ani složkách skladových dokladů není standardně kód pro výkaz DPH viditelný. Je vidět v účetních zápisech.
- V podkladech pro výkazy (DPH, KH DPH a SH) bude podle kódu v údajích pro výkaz DPH nastavený řádek výkazu 999. Díky tomu nevstoupí záznam do výkazu DPH. V údajích pro SH bude nastaven kód plnění D (call-off stock - vrácení zboží). Z příjemky se díky tomu DIČ dohodnutého pořizovatele zboží uvede v SH v oddílu C s kódem záznamu 2.

Doklad

Hlavička dokladu Tisk rozúčtování

Typ	Číslo	Účet. obd.	Zdanit. plnění	Text	Částka val	Částka CZK
SVU	SV7021090002	2021.09	09.09.2021	SVU - sklad 70 - pro převod	11 476,15 CZK	11 476,15
Stav	Var. sym.	Středisko MD	Středisko Dal	Subjekt	Pro výkaz DPH	Zakázka
10 k uzavření				1004 ESO9 Slovakia s.r.o.	53	

Účetní zápisy

Uložit Nový Smazat Páruj Saldokontní případ Odkazy

	Pro výkaz	Pro výkaz DPH - popis	Doplňující údaj výkazu DPH	Zakázka	Doplňující údaj	Projekt	Nazev_Projekt	Počáteční stav Val
☐	53	přemístění zboží call-off ...	-					0,00
☐	53	přemístění zboží call-off ...	-					0,00

Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení

Tabulka Detail

Kód plnění	Proveden	Období odvodu	Pořadí SH v	Druh výkazu	Datum proveden	Číslo předpisu	Účetní zápis č.	Složka č.	Příznak přepočtu	Ruční zápis
D - call-of stock - vrácení ...	Ne	2021.09	1 řádně			500		1 přepočteno		Ne

POZOR, na vzniklé výdejce pro převod zůstane nastavená adresa skladu „call-off stock“. Je třeba ji ručně změnit na adresu původního skladu.

- Pomocí činnosti 2.3.1.12 Účetní příjemky převodem se pak kopií z výdejky převodem ze skladu „call-off stock“ založí příjemka na původní sklad.

Výdejka

Tabulka

Detail

Q

Y

C

≡

Založ příjemku

Historie

Odkazy

Číslo

SV7021090002 - SVU - sklad 70 - pro převod

Splněno

Ne

Období

2021.09

Datum výdeje

09.09.2021

Subjekt

1004 - ESO9 Slovakia s.r.o.

Adresa

Celkem k úhradě

11 476,15 CZK

Datum příjmu

14.09.2021

Vzniklý doklad:

Založ příjemku

Složky dokladu

Tabulka

Detail

Q

Y

C

≡

Historie složky

Odkazy

Číselníky

Kódy pro výkaz DPH (činnost 9.2.11)

Doplněn nový kód vstupující pouze do oddílu C výkazu SH:

- 53 - Přemístění zboží call-off stock.** Je určen pro režim skladu „call-off stock“.

Subjekty (činnost 9.3.3.0)

Pro režim skladu „call-off stock“ musí na domácím subjektu založit adresu a do ní zapsat adresu včetně státu a DIČ majitele skladu.

Sklady (činnost 9.5.7)

Pro režim skladu „call-off stock“ byl založen sklad 70 = Sklad call-off stock. Sklad musí mít ve vlastnosti Typ skladu nastavenou novou hodnotu „zásoby - call-off stock“. Pro správnou funkčnost je nutné na sklad přiřadit adresu majitele skladu.

Tento sklad si musí založit uživatel, správce sám, případně objednat vytvoření skladu u zaměstnanců firmy ESO9 international a.s.

Vzory dokladů (činnost 9.4.6)

Pro režim skladu „call-off stock“ byly vytvořeny nové vzory dokladů:

- VZSPU70PB** (SPU - sklad 70 - z přebytku)
- VZSPU70PV** (SPU - sklad 70 - z převodu) - na něm je přednastavený kód pro výkaz DPH = 53. Je následníkem vzorů SVU pro převod a předchůdcem vzorů VZSVU70PRE (pro prodej do zahraničí v EU) a VZSVU70PV (pro vrácení neodebraného zboží).
- VZSPU70ZA** (SPU - sklad 70 - záměna)
- VZSVU70CO** (SVU - sklad 70 - Výdej cenových odchylek)
- VZSVU70IM** (SVU - sklad 70 - do inventurního manka)
- VZSVU70PRE** (SVU - sklad 70 - prodej do zahraničí v EU) - je následníkem vzoru VZSPU70PV (pro příjem zboží z převodu) a předchůdcem vzoru VZORFVUE (FVU zahraniční v EU).
- VZSVU70PV** (SVU - sklad 70 - pro převod) - na něm je přednastavený kód pro výkaz DPH = 53. Je následníkem vzoru VZSPU70PV (pro příjem zboží z převodu) a předchůdcem vzorů SPU pro příjem z převodu.
- VZSVU70ZA** (SVU - sklad 70 - pro záměnu)

Tyto vzory dokladů si musí založit uživatel, správce sám, případně objednat vytvoření vzorů u zaměstnanců firmy ESO9 international a.s. Je nutné taky provázat vzory mezi sebou a přiřadit je pod typy dokladů.