

# DPH od 1.1.2016 (CZ legislativa)



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

..... [www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

|                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------|----|
| Obecný princip DPH, KH DPH a SH.....                                            | 3  |
| Úvodní otázky a odpovědi .....                                                  | 3  |
| Řádky výkazu DPH podle kódů pro výkaz DPH.....                                  | 7  |
| Dodání knih od 1. 1. 2024 .....                                                 | 8  |
| Odpočet DPH u vybraných osobních vozidel od 1. 1. 2024.....                     | 8  |
| Vystoupení Velké Británie z EU (BREXIT) .....                                   | 8  |
| Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů .....                     | 9  |
| Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů .....                       | 12 |
| Důležité položky z hlediska DPH v účetních zápisech dokladů .....               | 12 |
| Důležité položky z hlediska DPH v detailech pro výkaz DPH, KH DPH a SH .....    | 13 |
| Faktury přijaté z hlediska DPH .....                                            | 14 |
| Obecný princip práce ve fakturách přijatých .....                               | 14 |
| Faktura přijatá účetní tuzemská – bez složek .....                              | 15 |
| Faktura přijatá účetní tuzemská – se složkami .....                             | 15 |
| Faktura přijatá účetní tuzemská – v cizí měně.....                              | 17 |
| Samovyměření přenesené DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté tuzemské..... | 18 |
| Započtení DPH na faktuře přijaté současně do řádku 47 .....                     | 18 |
| Faktura přijatá účetní zahraniční v EU – bez složek .....                       | 18 |
| Faktura přijatá účetní zahraniční v EU – se složkami .....                      | 19 |
| Samovyměření DPH na Faktuře přijaté z EU .....                                  | 21 |
| Faktura přijatá zahraniční mimo EU .....                                        | 23 |
| Faktura přijatá JSD (jednotný správní doklad) .....                             | 23 |
| Faktury vydané z hlediska DPH.....                                              | 24 |
| Obecný princip.....                                                             | 24 |
| Faktura vydaná účetní tuzemská .....                                            | 25 |
| Faktura vydaná účetní tuzemská s přenesenou DPH .....                           | 25 |
| Faktura vydaná účetní zahraniční .....                                          | 26 |
| Faktura vydaná – Opravný daňový doklad.....                                     | 26 |
| Splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH .....                                   | 27 |
| Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU .....                 | 28 |
| JSD – odkaz JCD na Detailu hlavičky Faktury vydané .....                        | 28 |
| Interní doklady z hlediska DPH.....                                             | 29 |
| Obecný princip práce s interními doklady .....                                  | 29 |
| Interní doklad – bez složek.....                                                | 29 |
| Interní doklad – se složkami.....                                               | 30 |
| Kopie, storna a opakování interních dokladů .....                               | 31 |
| Opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.....            | 32 |
| Opravy základu daně a související daně v případech nedobytných pohledávek ..... | 33 |
| Opravy základu daně a související daně u bývalých plátců DPH .....              | 34 |
| Opravy odpočtu daně v případech pohledávek po splatnosti .....                  | 35 |
| Leasing .....                                                                   | 37 |
| Odvod DPH .....                                                                 | 39 |
| Pokladní doklady z hlediska DPH.....                                            | 41 |
| Obecný princip práce s pokladními doklady.....                                  | 41 |
| Pokladní doklad (příjmový nebo výdajový) – bez složek.....                      | 42 |
| Pokladní doklad (příjmový nebo výdajový) – se složkami.....                     | 42 |
| Pokladní doklad výdajový – vrácení DPH cizinci mimo EU (řádek 61) .....         | 42 |
| Důležité odkazy na hlavičce Pokladního dokladu příjmového .....                 | 43 |
| Důležité odkazy na hlavičce Pokladního dokladu výdajového .....                 | 44 |
| Činnost 1.1.2.3 Výkaz DPH .....                                                 | 45 |
| Výkazy DPH, Kontrolní hlášení DPH a Souhrnné hlášení .....                      | 47 |
| Roční vypořádání za rok .....                                                   | 55 |
| Číselníky a parametry.....                                                      | 57 |
| Číselníky .....                                                                 | 57 |
| Parametry aplikace.....                                                         | 60 |

# Obecný princip DPH, KH DPH a SH

## Úvodní otázky a odpovědi

### Jaké jsou sazby DPH?

Od 1.1.2024 platí dvě sazby DPH, základní ve výši 21% a snížená ve výši 12%. Hodnoty (výše) sazeb, včetně jejich platnosti, jsou uloženy v číselníku 9.1.7 Sazby DPH (viz dále, kapitola **Číselníky a parametry**).

### Kterých typů dokladů se DPH týká?

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

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

Dále může být DPH vyčísleno na dokladech typu **Pokladní příjmy a Pokladní výdeje**, a to pro takové hotovostní platby, kdy DPH není vyčísleno na placeném protidokladu. Pro hotovostní úhrady faktur doporučujeme udělat odkazem **"Platba v hotovosti"** přímo z hlavičky faktury hotovostní úhradu. Při tomto způsobu dojde k založení pokladního dokladu bez DPH a automatickému spárování úhrady s fakturou. DPH zůstane zaúčtováno na fakturu a do výkazu DPH vstoupí částka z faktury.

Do souhrnného hlášení mohou vstupovat částky z dokladů typu **Skladová příjemka účetní a Skladová výdejka účetní**. Týká se zvláštního režimu skladu „call-off stock“. Viz samostatný dokument **Call-off stock a SH (CZ legislativa) – od 1.1.2020**.

### Z jakých dat jsou výkazy DPH, KH DPH a SH sestavovány?

Výkazy jsou sestavovány z detailů (podkladů) pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH (KH DPH) a souhrnné hlášení (SH). Je to jejich součet.

Podrobné informace a popis práce s kontrolním hlášením jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

### Jak se naplní detaily pro výkazy DPH, KH DPH a SH?

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

- **POZOR**, účty musí být jednoznačné. Nelze mít např. stejný účet pro 12% i 21% sazbu DPH.
- Účetní zápisy s účty DPH vznikají standardně z hlaviček dokladů. Výjimkou jsou faktury vydané pro splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH. U nich vznikají tyto účetní zápisy ze složek. Více viz níže kapitola **Faktura vydaná – splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH (nájmy)**.

V určitých případech se detaily nenaplní z účetních zápisů, ale přímo ze složek nebo hlaviček dokladů. Jde např. o zdanitelná plnění osvobozená od daně (jako je třeba dodání zboží do EU nebo mimo EU), nebo o dodání v režimu přenesené DPH (v tuzemsku). To, zda částky vstupují ze složek nebo hlaviček dokladů, záleží na nastavení parametru **Detail\_Osvob**, viz kapitola **Číselníky a parametry**.

Jak budou částky z účetních zápisů, hlaviček a složek dokladů vstupovat do výkazů DPH, KH DPH a SH závisí na kódu pro výkaz DPH, který je zadán v položce „Pro výkaz DPH“ (viz níže, kapitola **Řádky výkazu DPH podle kódů pro výkaz DPH**).

Dle nastavení v Parametrech aplikace (viz dále, kapitola **Číselníky a parametry**) jsou možné dva způsoby vzniku detailů:

- **ON-LINE** – ihned při pořízení a rozúčtování dokladu
- **OFF-LINE** – před prací s výkazem DPH bude třeba provést přepočítání DPH na dokladech. Detaily vzniknou provedením přípravy výkazu DPH.

Detaily jsou k dispozici v rozúčtování dokladů ve spodní části „**Podklady pro výkaz DPH, kontrolní hlášení DPH a souhrnné hlášení**“. V záhlaví horní části je navíc k dispozici odkaz „DPH“ pro zobrazení detailů bez účetních zápisů. Tento odkaz je dostupný také ze stránky obecné hlavičky dokladu. Je zde k dispozici tlačítko „**Přepočítání DPH**“, které provede přípravu pouze pro doklad, z kterého bylo spuštěno.

- Každý záznam obsahuje údaje pro výkaz DPH, údaje pro KH DPH, údaje pro SH a další společné vlastnosti. Detaily jsou kumulací podle řádku výkazu DPH, sazby daně a kódu řádku KH DPH. Pokud do výkazů vstupují částky ze složek, nejsou tyto kumulovány. V detailu je pak pro každou složku jeden záznam.

### ***V jakém období vstoupí účetní zápis do detailů pro výkazy?***

Časové zařazení účetního zápisu do detailů ovlivňují položky **Účetní období** a **Období DPH** uvedené na účetním zápise s účtem DPH.

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

V určitých případech se položka **Období DPH** v účetních zápisech na účtech DPH naplňuje takto:

- Od 1. 4. 2011 je pro uplatnění nároku na odpočet daně **na vstupu při tuzemském plnění** rozhodující datum fyzického přijetí dokladu příjemcem, nikoliv datum zdanitelného plnění. Na dokladech s vlastností „Účetní nebo neúčetní = účetní“ a „Pohledávka nebo závazek = my budeme platit jim“ se pomocí funkce v účetních zápisech DPH naplní položka Období DPH podle vyššího z datumů **Přijato** a **Zdanitelné plnění**. V ESO9 Start jde o **Faktury přijaté, Faktury přijaté zálohové daňové** a **Faktury přijaté penalizační**. Navíc se to týká i **Interních dokladů**, v jejichž typu je ale nastaveno „Pohledávka nebo závazek = neurčeno“. Určení Období DPH může být také ovlivněno položkou **Datum pro DPH** (na Interních dokladech je pojmenována jako **Datum pro dobropis**). Pokud je toto datum uvedeno, určí se Období DPH podle něj. K tomu se využívá funkce fnObdDPHDleDataPrijeti2, je nutné toto nadefinovat v příslušném účetním předpise.
- Období DPH se v případě **přenesené DPH u odběratele** řídí vždy **datem zdanitelného plnění**.
- Pro uplatnění nároku na odpočet daně **na vstupu při pořízení zboží z EU** vzniká povinnost přiznat daň podle § 25 odst. 1 Zákona o DPH:

- **k datu vystavení daňového dokladu dodavatelem**, pokud byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, nebo
- **k patnáctému dni v měsíci**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven dodavatelem po tomto dni.

Za **datum vystavení daňového dokladu při pořízení zboží z EU** se považuje **datum, k němuž doklad vystavil dodavatel**. V ESO9 Start se standardně použije **datum vystavení**.

#### **Příklady:**

- Doklad je vystaven osobou registrovanou v jiném členském státě 20. 5. 2013, příjemci doklad dorazil 22. 6. 2013. Zboží je na sklad přijato 25. 6. 2013. Datem vzniku daňové povinnosti je 20. 5. 2013, období DPH je tedy 2013.05.
- Zboží je na sklad přijato 17. 6. 2013. Pokud dodavatel doklad vystaví po 15. 7. 2013, pak je datem vzniku daňové povinnosti 15. 7. 2013. Je nutné tedy vytvořit fakturu přijatou na základě jiných dokumentů (dodací list, kupní smlouva atd.), jako datum vystavení se uvede 15. 7. 2013, období DPH je tedy 2013.07.
- Pro uplatnění nároku na odpočet daně **na vstupu při pořízení služby z EU** se standardně použije **datum zdanitelného plnění**.
- Pro uplatnění nároku na odpočet daně **na vstupu při pořízení zboží mimo EU** (při použití kódu pro výkaz DPH 23) se standardně určí Období DPH podle **data zdanitelného plnění**.
- Vstupování částek z **Opravných daňových dokladů** do výkazu DPH může být ovlivněno položkou **Datum pro dobropis**. Týká se dokladů, na kterých není přenesená DPH, odběratel má DIČ začínající znaky CZ a zároveň je na hlavičce dokladu nastaven kód pro výkaz DPH na jednu z hodnot 0, 49 nebo 4901. Dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH. Toto omezení se neprovádí automaticky, ale je třeba tuto funkčnost nadefinovat v příslušném účetním předpise.
- **Opravné daňové doklady** se v případě **přenesené DPH** vždy řídí **datem zdanitelného plnění**. Řádek 25 se ve výkazu DPH naplňuje automaticky, není nutné zadávat na hlavičku dokladu Datum pro dobropis (jako u klasického dobropisu).

### ***V jakém období vstoupí hodnoty ze složek nebo hlaviček (např. u faktur vydaných do zahraničí) do detailů pro výkazy DPH, KH DPH a SH?***

Období se v tomto případě určuje podle **datumu zdanitelného plnění dokladu**. Pokud je v poznámce (která má kód uvedený v parametru **KodPoznProObdDPH**, viz kapitola **Číselníky a parametry**) k hlavičce dokladu uvedené datum, má přednost a období se určí podle něj.

V určitých případech se **Období pro DPH** v podkladech naplňuje takto:

- Při **dodání zboží do EU** vzniká povinnost přiznat daň podle § 22 odst. 1 Zákona o DPH:
  - **k datu vystavení daňového dokladu**, pokud byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží dodáno do jiného členského státu, nebo
  - **k patnáctému dni v měsíci**, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží dodáno do jiného členského státu.

**Při dodání zboží do EU** (s kódem pro výkaz DPH 31, 32, 33, 42 nebo 54, viz níže kapitola **Faktura vydaná účetní zahraniční**) se standardně použije **datum vystavení**. Pokud má být určeno podle 15. dne

**Příklady:**

- Do kterého řádku detailu výkazu DPH a KH DPH bude účetní zápis zařazen?**

***Jaké částky vstoupí do rozúčtování pro tvorbu detailů výkazů DPH a KH DPH?***

**Do kterého řádku detailu výkazu DPH, KH DPH a SH vstoupí hodnoty ze složek nebo hlaviček dokladů?**

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

K zaúčtování DPH na vstupu i výstupu slouží mechanismus samovyměření DPH (tlačítko "**Provést samovyměření DPH**"). To založí dva účetní zápisy pro DPH na vstupu a DPH na výstupu. Tyto dva účetní zápisy potom vstoupí do detailů pro výkaz DPH a KH DPH.

***Jak je řešen režim přenesení daňové povinnosti mezi dvěma tuzemskými plátcí DPH?***

Podrobné informace a popis práce v režimu přenesení DP jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

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

Podrobně je řešení popsáno v samostatném dokumentu **Evidence nedůvěryhodných plátců DPH (CZ legislativa)**.

**Jakým způsobem se naplní řádek 60 výkazu DPH?**

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

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

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

### ***Jak se naplní detaily pro výkazy SH?***

Detaily pro SH jsou tvořeny přímo ze složek nebo hlaviček dokladů. Vstupují tam v případě, když má položka **Pro výkaz DPH** na složce nebo hlavičce dokladu jednu z těchto hodnot:

- 30 = dodání služby do EU (ř. 21) - vstupuje do souhrnného hlášení
- 31 = dodání zboží do EU (ř. 20) - vstupuje do souhrnného hlášení
- 32 = dodání zboží do EU třístranný obchod (ř. 20) - vstupuje do souhrnného hlášení
- 33 = dodání dopravního prostředku do EU reg. osobě (ř. 20) - vstupuje do souhrnného hlášení
- 42 = třístranný obchod §17 prostřední osobou (ř. 31) - vstupuje do souhrnného hlášení
- 53 = Přemístění zboží call-off stock. Viz samostatný dokument **Call-off stock a SH (CZ legislativa) – od 1.1.2020.**
- 54 = prodej majetku do EU (ř. 20 a ř. 51 s nárokem na odpočet) - vstupuje do souhrnného hlášení. Slouží pro prodej majetku do EU, který plátce používal pro svou ekonomickou činnost (např. automobil). Ten se totiž nezapočítává do výpočtu koeficientu pro krácení odpočtu daně.

### ***Jakým způsobem se naplní jednotlivé hodnoty v SH?***

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

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

**Kód země** - použijí se první dva znaky z DIČ

**DIČ pořizovatele zboží/služby** - použije se DIČ bez prvních dvou znaků

**Kód plnění** - naplňuje se podle následujících pravidel:

- Položka **Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu** má hodnotu **30**, pak **Kód plnění = 3**.
- Položka **Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu** má hodnotu **31** nebo **54** a **DIČ subjektu**, který je uveden na hlavičce, je uveden v Subjektech (číselník subjektů) u našeho Subjektu (u nás) v odkazu **DIČ v EU**, pak **Kód plnění = 1**. Jde o případ, kdy má naše firma v jiném státě pobočku, která je tam zaregistrovaná a má přidělené DIČ. V ostatních případech **Kód plnění = 0**.
- Položka **Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu** má hodnotu **32** nebo **33**, pak **Kód plnění = 0**.
- Položka **Pro výkaz DPH na složce/hlavičce dokladu** má hodnotu **42**, pak **Kód plnění = 2**.

**Celková hodnota plnění** - jedná se o součet celkových cen v domácí měně bez DPH ze složek dokladů. Pokud doklad nemá složky, tak jde o součet všech základů bez DPH z hlavičky.

### ***Jak je řešen prodej zboží na dálku a poskytnutí služby koncovému spotřebiteli do EU?***

Pro dodání zboží na dálku (dříve tzv. zasílání zboží) a poskytnutí služeb koncovým spotřebitelům do jiného členského státu EU (standardně občanům pro soukromou potřebu, neplátcům, osobám nepovinným k dani apod.) je stanoven jednotný limit jednotný limit 10000 EUR (nebo jeho přepočtení v domácí měně daného státu) pro všechny státy EU dohromady.

- Dokud nedojde k překročení limitu, tak se doklady vystavují s tuzemskými sazbami DPH a daní se stejně, jako tuzemské prodeje.
- Po překročení limitu je třeba vystavovat doklady pro odběratele se sazbami DPH státu koncového spotřebitele. Je možné postupovat jedním ze 2 způsobů, nelze je kombinovat:
  - zaregistrovat se v daném státě k DPH, daň se odvádí v tomto státě
  - pomocí režimu jednoho správního místa (One Stop Shop, dále jen OSS), ke kterému se musí dodavatel (plátce) přihlásit v tuzemsku. Daň se odvádí vybranému finančnímu úřadu čtvrtletně pomocí samostatného daňového přiznání OSS.
  - Podrobné informace a popis práce k oběma možnostem jsou uvedeny v samostatném **dokumentu Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU (CZ legislativa) – od 1.7.2021**.
  - V určitých případech je místem plnění vždy tuzemsko (např. podle místa nemovitosti - § 10, nebo dle místa konání vzdělávání - § 10b) a má přednost před určením místa podle sídla příjemce plnění. V tom případě má být spočteno a odvedeno s tuzemskou sazbou DPH a musí vstoupit na řádek 1 výkazu DPH. K tomu slouží kód pro výkaz DPH = 10 (Poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (ř. 1,2)).

## Řádky výkazu DPH podle kódů pro výkaz DPH

| Číslo ř. přiznání |                                                                                                                     | Kód pro výkaz DPH                        |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1 a 2             | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku                                                      | 0, 10, 28, 41, 49, 4901, 4902, 4903      |
| 3 a 4             | Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)                   | 21, 25                                   |
| 5 a 6             | Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě                | 22                                       |
| 7 a 8             | Dovoz zboží (§ 23)                                                                                                  | 23                                       |
| 9                 | Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)                                                  | 26                                       |
| 10 a 11           | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb                                    | 43, 4301 až 4354                         |
| 12 a 13           | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)                              | 24                                       |
| 14                | Oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou                  | 4902, 4903                               |
| 20                | Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)                                                                       | 31, 32, 33, 54                           |
| 21                | Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2              | 30, 44                                   |
| 22                | Vývoz zboží (§ 66)                                                                                                  | 35                                       |
| 23                | Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)               | 34                                       |
| 24                | Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)                                                                                     | 45, 61, 62, -2                           |
| 25                | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb                                | 47, 4701 až 4754, 48                     |
| 26                | Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 89, § 90, § 92) | 36, 361, 37, 40, 52, 61                  |
| 30                | Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - Pořízení zboží          | 29                                       |
| 31                | Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou - Dodání zboží            | 42                                       |
| 32                | Dovoz zboží osvobozený podle § 71g                                                                                  | 51                                       |
| 33                | Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) - Věřitel                                    | 49, 4901                                 |
| 34                | Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a) - Dlužník                                    | 50, 5001                                 |
| 40 a 41           | Z přijatých zdanitelných plnění od plátců                                                                           | 0, 50, 5001, 5002                        |
| 42                | Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad                                                                   | 46                                       |
| 43 a 44           | Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13                                                                | 21, 22, 23, 24, 25, 26, 43, 4301 až 4354 |
| 45                | Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 79 až § 79e                                                                | 27                                       |
| 47                | Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)                                                   | 0 <sup>(1)</sup>                         |
| 48                | Korekce odpočtů daně podle § 74a                                                                                    | 5002                                     |
| 50                | Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně                                                                | 38, 39                                   |
| 51                | Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst.4)                                                | 37, 39, 41, 54                           |
| 60                | Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)                                                                                 | 60                                       |
| 61                | Vrácení daně (§ 84)                                                                                                 | 0 <sup>(2)</sup>                         |

<sup>(1)</sup> Je nutný ruční zásah, viz kapitola **Započtení DPH na faktuře přijaté současně do řádku 47.**

<sup>(2)</sup> Je nutný ruční zásah, viz kapitola **Pokladní doklad výdajový – vrácení DPH cizinci mimo EU (řádek 61).**

## Dodání knih od 1. 1. 2024

V souvislosti s „Konsolidačním balíčkem“ došlo od 1. 1. 2024 u dodání knih (včetně elektronických) k osvobození od DPH s nárokem na odpočet daně. Základ daně bude vstupovat na ř. 26 výkazu DPH.

- Jde o knihy, které jsou uvedeny pod kódem nomenklatury celního sazebníku v čísle 4901, 4903 až 4905, 4911 nebo 8523.

Na dokladu (typicky např. fakture vydané), resp. odpovídající složce, se musí použít sazba DPH 0% a kód pro výkaz DPH = 36 (ostatní plnění osvobozené (ř. 26)).

## Odpočet DPH u vybraných osobních vozidel od 1. 1. 2024

U vybraných osobních vozidel kategorie M1, jejichž cena bez DPH (cena základu) je vyšší než 2 000 000,- Kč, lze (v souvislosti s „Konsolidačním balíčkem“) při pořízení uplatnit odpočet DPH v maximální výši 420 000,- Kč. Příklad: Zakoupeno vozidlo v hodnotě 4 500 000,- Kč (základ DPH) + 945 000 Kč,- (částka DPH 21%), celkem 5 445 000,- Kč. Na daňovém dokladu (např. fakture přijaté účetní) je nutné řešit ručně:

- Na hlavičce dokladu na záložce „Rozšířené údaje“ nastavit položku „K úhradě“ na hodnotu „bez přepočtu“.
- Poté ručně zadat částky na záložce „Základní údaje“:
  - Do položky „Základ 21%“ se zadá celá částka základu, tedy 4 500 000.
  - Do položky „Daň 21%“ se zadá maximálně možná částka, tedy 420 000.
  - Zbývající částka DPH (525 000), na kterou nelze uplatnit odpočet, se zadá do položky „Mimo daň“.
  - Celková částka 5 445 000 se zadá do položek „K úhradě val“ a „K úhradě CZK“.

Do výkazu DPH a KH DPH bude vstupovat částka základu 4 500 000 a částka DPH 420 000.

Podrobnější informace viz <https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/narok-na-odpocet-dph/informace-gfr-k-uplatnovani-dph-u>.

## Vystoupení Velké Británie z EU (BREXIT)

Dne 31. 12. 2020 skončilo přechodné období, ve kterém doposud i po vystoupení Spojeného království Velké Británie a Severního Irska z EU platilo právo EU. Od 1. 1. 2021 je třetí zemí, při obchodování platí stejná pravidla jako např. pro USA, Rusko nebo Čínu. Výjimkou je obchod se zbožím se subjekty ze Severního Irska, viz níže.

### BREXIT a DPH

Pro vstupování částek do odpovídajících řádků výkazů DPH, KH DPH a SH je třeba dávat pozor na to, jaký kód pro výkaz DPH se na dokladu použije. Pokud k obchodnímu případu došlo před koncem roku 2020, pak se při opravě základu daně postupuje podle původního režimu. Je třeba udělat storno dokladu, v tom případě se převezme kód pro výkaz DPH z předchůdce.

Subjekty z Velké Británie by měly používat DIČ ve tvaru bez předpony "GB".

- **POZOR**, do položky DIČ nelze kvůli kontrole správnosti unijních DIČ zadávat DIČ bez předpony (tedy jen čísla). Navíc některé britské subjekty nadále požadují mít na dokladech DIČ s předponou. Proto doporučujeme ponechat DIČ v původním tvaru. Pokud se má pro některé odběratele tisknout DIČ bez předpony "GB", je nutné toto řešit pomocí profi úpravy. Pro tyto účely byla vytvořena nová funkce **dbo.fnDZHdok\_UpravPolozku**, kterou lze uživatelsky přepsat. (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

Při obchodu se zbožím budou subjekty ze Severního Irska používat DIČ začínající předponou "XI". Původní DIČ subjektu je třeba založit do poznámky k subjektu s typem poznámky, který je uveden v parametru **KodPozn\_PuvDIC** (viz dále, kapitola **Číselníky a parametry**). Nadále se bude postupovat dle právních předpisů EU.

- Pokud se bude obchodovat se Spojeným královstvím, musí obsluha rozlišit, zda zboží bude dopraveno z/do Severního Irska (v takovém případě se na něj stále budou vztahovat pravidla pro vnitro-unijní obchod) nebo z/do Velké Británie (v takovém případě se bude jednat o dovoz nebo vývoz).
- U služeb se u Sev. Irska ale bude vždy postupovat jako u třetích zemí, bude se používat DIČ bez předpony.

### BREXIT a CLO

Pro celní deklaraci již není platné identifikační číslo EORI, které bylo dříve vydané ve Velké Británii. Je třeba požádat o vydání nového EU EORI v členském státu EU (např. u celního úřadu v ČR), případně jmenovat celního zástupce v EU. Zároveň je nutné mít také britské EORI. Někteří odběratelé z Velké Británie vyžadují, aby i na daňových dokladech pro ně vystavené (jako jsou např. faktury vydané účetní) bylo britské EORI uvedeno. Pro tyto účely lze použít poznámku k subjektu s typem „EORI“.

- K subjektu je třeba v číselníku 9.3.3.0 Subjekty založit poznámku s tímto typem, zadat datum 1.1.2021 a do předmětu zapsat britské EORI.

- **POZOR**, pro samotný tisk EORI čísla je nutné upravit tiskovou sestavu, s položkou se v předlohách sestav standardně nepracuje!

## ***Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů***

### ***Období***

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

### ***Datum zdanitelného plnění***

Jedná se o hlavní datum dokladu, udává datum uskutečnění.

### ***Datum přijato***

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

### ***Datum vystaveno***

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

### K úhradě

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

Možnosti jsou:

- **dopočet ze složek**  
Celková hodnota se vypočítá ze složek. Tuto možnost také ponecháme, pokud je potřeba vypočítat celkovou hodnotu ze základů DPH zadaných na hlavičce.  
**POZOR**, pokud uživatel nejdříve na hlavičce Faktury přijaté zadá částku do základu DPH a teprve poté pořizuje složky, tak se již částky ze složek nedopočtou na hlavičku a do zaúčtování DPH se vezme částka z hlavičky, ne ze složek.
- **výpočet Kč z valuty**  
Při zadání částky K úhradě val na hlavičce se dopočítá podle kurzu částka K úhradě Kč. Položka Výpočet DPH musí být nastavena na 0% nebo Mimo daň.
- **výpočet valuty z Kč**  
Při zadání částky K úhradě Kč na hlavičce se dopočítá podle kurzu částka K úhradě val. Položka Výpočet DPH musí být nastavena na 0% nebo Mimo daň.
- **bez přepočtu**  
Částky Kč, valut, základů daní a daní se mezi sebou nepřepočítávají, každou je nutno zadat ručně.

### Výpočet DPH

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

Možnosti jsou:

- **Nechat (základ)**  
Řídicími částkami v dokladu jsou částky základů DPH. Z nich jsou vypočteny částky DPH a částky včetně DPH. Používá se především v oblasti velkoobchodu.  
Na složce se zadává částka do jednotkové ceny (bez DPH) nebo do celkové ceny (bez DPH). Tyto se napočítají do hlavičky a zde je vyčíslena celková hodnota DPH za celý doklad.  
Při pořizování do hlavičky se zadává částka do položek určených pro základ (např. Základ 21%).
- **Nechat (základ+DPH)**  
Řídicími částkami v dokladu jsou částky včetně DPH. Z nich jsou vypočteny částky DPH a částky bez DPH. Používá se především v oblasti maloobchodu.  
Na složce se zadává částka do jednotkové ceny s DPH nebo do celkové ceny s DPH. Tyto se napočítají do hlavičky a zde je vyčíslena celková hodnota DPH za doklad.  
Při pořizování do hlavičky se zadává částka do položek určených pro základ (např. Základ 12%).
- **0% a Mimo daň**  
Používají se pro nedaňové, případně pro zahraniční doklady.  
Možnost **0%** je pro uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně, pokud má doklad vstoupit do výkazu DPH.  
Částka vstupuje do výkazu přímo z hlavičky nebo ze složek, ne z účetních zápisů.  
Možnost **Mimo daň** je pro nedaňové doklady, které nevstupují do výkazu DPH.
- **Podle složek**  
Pro případy, kdy jeden doklad kombinuje složky, ve kterých je jako řídicí cena zadána cena s DPH, a složky, ve kterých je jako řídicí cena zadána cena včetně DPH.  
Hodnota položky Výpočet DPH se do hlavičky nově zakládáního dokladu naplňuje ze vzoru dokladu. Je možno ji změnit pouze tehdy, pokud doklad ještě nemá žádnou složku.  
Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno **Nechat (základ)** nebo **Nechat (základ+DPH)**, tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.  
Pokud je však na hlavičce zvoleno **0%**, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno **Mimo daň**, složky budou mít také sazbu Mimo daň.

### Pro výkaz DPH

Položka se vyskytuje na hlavičce dokladu, složce dokladu i na účetním zápisu.

Slouží pro rozlišení přijatých a uskutečněných zdanitelných plnění a určuje, do kterého řádku výkazu DPH (KH DPH a SH) částky dokladu vstupují, viz kapitola **Řádky výkazů podle kódů pro výkaz DPH**.

Je realizováno jako číselník. Hodnoty v číselníku se mohou v závislosti na legislativě měnit.

Kód nastavený v hlavičce se přenáší do složek a do účetních zápisů.

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

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

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

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

Pokud je třeba změnit hodnotu položky na celém již hotovém dokladu (hlavičce i složkách, a tím i na automatických účetních zápisech), je možno to udělat funkcí na tlačítku „**Změnit Pro výkaz DPH**“.

Novou hodnotu vybere uživatel z číselníku. Doklad (hlavičky i složky) musí být před stiskem tlačítka uloženy, na všech složkách musí být stejný kód pro výkaz DPH.

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

### **Nárok na odpočet**

Položka je zobrazena na formulářích pro Interní doklady, Pokladní doklady výdajové a Faktury přijaté. Podle zde nastavené hodnoty se naplní položka Odpočet DPH na účetním zápisu DPH. Položka rozlišuje nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění. Pokud firma používá koeficient krácení DPH (je nastaven v Parametrech aplikace, viz dále, kapitola **Číselníky a parametry**), je potřeba zde nastavit příznak krácení daně.

Do nově zakládaných složek se hodnota přenáší z hlavičky. Jestliže je potřeba, aby byly u různých složek nastaveny různé způsoby odpočtu, je nutné upravit účetní předpisy u odpovídajících účetních typů dokladů! Pro ukázkou byl vytvořen účetní typ FPU\_kratit jako varianta účetního typu FPU.

Před samotným pořizováním složek je nutné na hlavičku nastavit do položky „Nárok na odpočet“ příznak krácení na neurčeno nebo má nárok. Na složky se pak při jejich založení přebere hodnota z hlavičky a je možno ji pro každou složku změnit. **POZOR**, pokud je na hlavičce uvedena jiná možnost než příznak neurčeno nebo má nárok, nelze ji na složkách měnit. Pokud již existují složky, nelze na hlavičce příznak krácení změnit.

Pokud je třeba změnit hodnotu položky na celém již hotovém dokladu (hlavičce i složkách, a tím i na automatických účetních zápisech), je možno to udělat funkcí na tlačítku „**Změnit Nárok na odpočet**“.

Novou hodnotu vybere v položce „Nový Nárok na odpočet“. Doklad (hlavičky i složky) musí být před stiskem tlačítka uloženy, na všech složkách musí být nastaven stejný „Nárok na odpočet“ jako na hlavičce.

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

### **K úhradě val**

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

**K úhradě Kč** - Celková hodnota dokladu v domácí měně po odečtení zálohy v domácí měně.

**Základ 12%** - Hodnota základu dokladu v domácí měně pro druhou sníženou sazbu DPH (vysvětlení viz níže).

**Základ 12%** - Hodnota základu dokladu v domácí měně pro sníženou sazbu DPH.

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

**Daň 12%** - Částka daně dokladu v domácí měně, která patří do druhé snížené sazby DPH (vysvětlení viz níže).

**Daň 12%** - Částka daně dokladu v domácí měně, která patří do snížené sazby DPH.

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

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

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

- **POZOR, položky Základ 12% a Daň 12%** pro druhou sníženou sazbu (která platila do 31.12.2023) se ve stránkách nadále zobrazují i na dokladech z období, kdy tato sazba neexistuje. Je to z důvodu oprav. Podrobný popis je uveden samostatným **dokumentu Změna sazby DPH**.

### **Jejich č. faktury (Jejich č. dokladu)**

Má význam pro KH DPH. Podrobné informace jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

### **Datum DPPD**

Datum má význam pro KH DPH. Podrobné informace jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

### **Použit poměr (§75)**

Má význam pro KH DPH. Podrobné informace jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

### **Režim plnění pro KH**

Má význam pro KH DPH. Podrobné informace jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

### **Upřesnění pro KH**

Má význam pro KH DPH. Podrobné informace jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

## **Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů**

### **Pro výkaz DPH**

Viz výše popis této položky na hlavičkách dokladů.

### **Sazba DPH**

Udává sazbu DPH na složce.

Možnosti jsou 0%, 12% (pro druhou sníženou sazbu, vysvětlení viz níže), 12%, 21% a MD (pro mimo daň).

- Pokud je na hlavičce v položce Výpočet DPH zvoleno Nechat (základ) nebo Nechat (základ+DPH), tak lze ve složce zvolit jakoukoliv Sazbu DPH.
- Pokud je však na hlavičce zvoleno 0%, složky budou mít také sazbu 0%. Stejně tak pokud je na hlavičce zvoleno Mimo daň, složky budou mít také sazbu Mimo daň (MD).
- Pokud již existují složky, nelze změnit na hlavičce hodnotu položky Výpočet DPH.
- **POZOR, možnost 12% se nabízí dvakrát.** První slouží pro druhou sníženou sazbu (která platila do 31.12.2023). Je to z důvodu oprav. Podrobný popis je uveden samostatným dokumentu **Změna sazby DPH**.

### **Nárok na odpočet**

Viz výše popis této položky na hlavičkách dokladů.

**Jedn.cena val** - Jednotková cena složky ve valutě.

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

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

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

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

### **Účet**

Účet účetní osnovy pro DPH se přebírá se z Parametrů aplikace, skupina Zaúčtování. Aby částka vstoupila do výkazu DPH (respektive do detailů pro výkazy), na účetním zápise musí být účet DPH (většinou 343xxx, viz dále, kapitola **Číselníky a parametry**).

### **Datum účetního zápisu**

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

### **Účetní období**

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

### **Období DPH**

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

Naplnění položky viz **Úvodní otázky a odpovědi** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**

### **Pro výkaz DPH**

Viz výše popis této položky na hlavičkách dokladů.

### **Odpočet v DPH**

Položka rozlišuje nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění. Viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**. Při uzavření výkazu DPH se v položce zvýší stav. Účetní zápis pak nelze editovat ani rušit.

### **Doplňující údaj výkazu DPH**

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

## **Důležité položky z hlediska DPH v detailech pro výkaz DPH, KH DPH a SH**

### **Období pro DPH**

Přebírá se z Účetního období účetního zápisu, případně z Období DPH. Pokud detail vzniká z hlavičky nebo složky dokladu, přebere se z Účetního období hlavičky dokladu, případně z datumu poznámky k hlavičce dokladu (která má kód uvedený v parametru KodPoznProObdDPH, viz dále, kapitola **Číselníky a parametry**).

V tomto období nemusí detail vstoupit do výkazu DPH, záleží na cyklu vytváření výkazů, viz níže položka Období odvodu DPH (KH, SH).

### **Datum povinnosti přiznat daň**

Jedná se (v závislosti na řádku KH DPH) o datum zdanitelného plnění nebo datum povinnosti přiznat daň.

### **Období odvodu DPH (KH, SH)**

Naplní se při přípravě výkazu, závisí na cyklu tvorby výkazu DPH.

- Např. výkaz DPH se dělá kvartálně, KH DPH měsíčně a SH kvartálně. Na detailu bude uvedeno Období pro DPH 2016.01. Detail ale bude přiřazen k odvodu výkazu DPH s obdobím 2016.03, k odvodu KH DPH s obdobím 2016.01 a k odvodu SH s obdobím 2016.03.

### **Datum sazby daně**

Podle data se určí sazba daně, má význam při změně sazby DPH.

### **Druh výkazu**

Naplní se při přípravě výkazu. Informuje, zda jde o řádný, opravný nebo dodatečný výkaz DPH.

### **Proveden odvod DPH**

Naplní se při přípravě výkazu. Ukazuje, zda výkaz DPH, do kterého je zařazen daný detail, byl uzavřen.

### **Datum provedení odvodu DPH**

Naplní se při přípravě výkazu. Obsahuje datum provedení odvodu (uzavření výkazu).

# Faktury přijaté z hlediska DPH

## Obecný princip práce ve fakturách přijatých

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

FPU režijní tuzemská

Uložit Nový Smazat Rozúčtování Složky Platba v hotovosti Úhrady Tisk likvid. listku

Tabulka Detail Odkazy Sestavy

Základní údaje Rozšířené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo FPU / 1021080001 Období 2021.08 ...  
Jejich č. faktury C269AKH921 VS 269921  
KS 0308  
Dodavatel 0003 ... DIČ CZ6262541251  
Nábytek Censa s.r.o.  
Adresa dodavatele Holešov Továrny 1209  
IBAN  
Bankovní účet 3269584524 ... / 0100  
Upřesnění pro KH  
Zakázka  
Projekt MD  
Datum poslední úhrady

Vystaveno 27.08.2021  
Zdanit.plnění 27.08.2021  
Datum DPPD  
Text FPU režijní tuzemská  
Stav zaúčtováno  
Je uhrazeno Ne  
Přijato 27.08.2021  
Splatno 10.09.2021  
Použit poměr (\$75) Ne  
Platební p. PP ... Převodním příkazem  
Uhrazeno val 0,00

Částky

Výpočet DPH Nechat (základ)  
K úhradě val 19 904,50  
K úhradě CZK 19 904,50  
Základ 10% 0,00  
Základ 15% 0,00  
Základ 21% 16 450,00  
Pro výkaz DPH 0 standard  
Samovyměření DPH !! vyber !! Provést samovyměření DPH

Nárok na odpočet neurčeno  
Záloha val 0,00  
Záloha CZK 0,00  
Daň 10% 0,00  
Daň 15% 0,00  
Daň 21% 3 454,50

Měna CZK ... Kurz 1,00  
Kurz hlavičky 1,00  
Základ 0% 0,00  
Mimo daň 0,00

Účetní údaje

Středisko MD  
Středisko DAL 00 ... Správa  
Doplňující údaj

Účet MD 500000 ... Spotřebované nákupy  
Účet DAL 321001 ... Dluhy/závazky dodavatelé tuzemsko

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

- Faktura přijatá účetní tuzemská – bez složek**

**Faktura přijatá účetní tuzemská – se složkami**

Možnosti pro fakturu se složkami jsou:

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

### **Výpočet DPH**

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

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

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

### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### **Stav**

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

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

### **Složky**

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

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

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

### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### **Sazba DPH**

Udává sazbu DPH na složce. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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



## Se složkami

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

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

Podrobný popis práce a nastavení viz samostatný dokument **Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

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

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

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

### Faktura přijatá účetní zahraniční v EU – bez složek

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

Pokud je potřeba zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu (viz níže **Samovyměření DPH na Faktuře přijaté z EU**), musí být nastaven Výpočet DPH na **0%**, je třeba použít mechanismus **samovyměření DPH**. V rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účtech DPH na vstupu a výstupu mechanismem samovyměření DPH.

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

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

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

#### Měna

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

#### Kurz hlavičky

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

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

#### Kurz

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

### **K úhradě**

Položka určuje, z které částky se (po odečtení zálohy) vypočítá celková hodnota dokladu. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### **Výpočet DPH**

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### **Stav**

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

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

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

Pokud je potřeba zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu (viz níže **Samovyměření DPH na Faktuře přijaté z EU**), musí být nastaven Výpočet DPH na **0%**, je třeba použít mechanismus **samovyměření DPH**. V rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účtech DPH na vstupu a výstupu mechanismem samovyměření DPH.

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

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

### **Hlavička**

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

Na hlavičce dokladu je potřeba věnovat pozornost zejména položkám:

### **Měna**

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

### **Kurz hlavičky**

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

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

### **Kurz**

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

### **K úhradě**

Položka určuje, z které částky se (po odečtení zálohy) vypočítá celková hodnota dokladu.

Možnosti pro fakturu se složkami jsou:

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

### **Výpočet DPH**

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### **Stav**

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

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

### **Složky**

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

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

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

### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### **Sazba DPH**

Udává sazbu DPH na složce.

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

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

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

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

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

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

## Samovyměření DPH na Faktuře přijaté z EU

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

- Doklad musí být ve stavu, kdy se provádí rozúčtování.
- Důležité je mít správně vyplněn **Kód pro výkaz DPH (kód 21 nebo 22)**, který určuje, na který řádek výkazu DPH částka vstoupí.
- **Výpočet DPH** musí být nastaven na **0%**.
- V kurzovním lístku musí existovat záznam s odpovídajícím datem a kursem (nebo je možno zadat kurz ručně).
- V rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účtech DPH na vstupu a výstupu mechanismem samovyměření DPH. Pokud již existují a je třeba provést přepočty, je třeba je nejdříve zrušit.
- Při zaúčtování podle složek musí být na jednotlivých složkách uvedeno existující zboží (služba), toto zboží (služba) musí mít v číselníku uvedenu nákupní sazbu DPH.
- Do účetních zápisů o částkách DPH se **převezmou účty**, které jsou vyplněné v parametrech **DPHS2vstupEU**, **DPH05vstupEU**, **DPHS2vystupEU**, **DPHS2vystupEU**, **DPH05vystupEU** a **DPH22vystupEU** (skupina parametrů Zaúčtování, popis parametrů viz kapitola **Číselníky a parametry**). Pokud by vyplněny nebyly, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (**DPHS2vstup**, **DPH05vstup**, **DPH22vstup**, **DPHS2vystup**, **DPH05vystup** a **DPH22vystup**). Pokud je nastavení účtů v parametrech aplikace nedostačující (protože je např. třeba v závislosti na kódech pro výkaz DPH rozlišovat na více analytik), je možné uživatelsky přepsat funkci **dbo.fnFapEU\_UrciUcet** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
- Do účetních zápisů o DPH se standardně **převezme středisko MD** z hlavičky nebo ze složek podle toho, odkud je zaúčtováno (viz níže). Jestliže je toto nedostačující, lze uživatelsky přepsat funkci **dbo.fnFapEU\_UrciStredisko** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

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

### Datумы pro DPH na vstupu a DPH na výstupu

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

- Pokud nejsou datумы vyplněny, určí se datумы (a z nich Období DPH) pomocí funkce **dbo.fnFapEU\_DatumProDPH** takto:
  - Podle kódu zadaného v položce **"Pro výkaz DPH"** (21 nebo 22) se pro zboží použije datum vystavení a pro služby datum zdanitelného plnění z hlavičky.
  - Je možné také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce, úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci.
- Naplnění datumů lze dále ovlivnit parametrem **FAPEU\_Obdobi** ze skupiny Zaúčtování (viz kapitola **Číselníky a parametry**).

### Kurzy pro výpočet DPH zboží a DPH služby

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

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

- Pokud je v položce **Pro výkaz DPH** kód 21 nebo 22, pak se pro zboží použije kurz ČNB podle data vystavení, pro služby se použije kurz ČNB podle data zdanitelného plnění z hlavičky.
  - **Určení druhu kurzu:**  
Druh kurzu pro přepočet pro faktury přijaté z EU lze nastavit v parametru **FAPEU\_Kurz** ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola **Číselníky a parametry**). Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce **dbo.spHDok\_FapEU\_vlDruhKuru** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
  - **Určení datumu pro výpočet kurzu:**  
Datum pro výpočet kurzu na fakturách přijatých z EU lze nastavit v parametrech **FAPEU\_Kurz\_Dat** a **FAPEU\_Kurz\_Dat\_SI** ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola **Číselníky a parametry**). Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce **dbo.spHDok\_FapEU\_vlDatumKuru** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

## Samovyměření DPH

- **ze složek**

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

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

- zda je pro kód výkazu DPH povoleno samovyměření závisí na nastavení kódu pro výkaz DPH a na nastavení parametru aplikace KontrProVykazDPH, (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- je možné počítat částku DPH buď jen z částky zadané se sazbou DPH 0%, nebo i z částky zadané se sazbou MD. Záleží na nastavení parametru aplikace FAPEU\_DPH0\_MD (viz kapitola **Číselníky a parametry**)

- **z hlavičky**

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

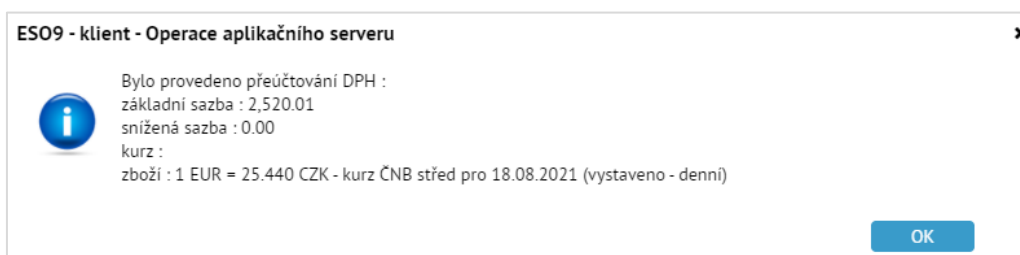
- Snížená sazba 2: valutová částka k úhradě z hlavičky dokladu se přepočte určeným kurzem (viz výše) a z ní bude vyčísleno DPH s druhou sníženou sazbou a vzniknou dva účetní zápisy: DPH na vstupu a DPH na výstupu. Pro určení data a kurzu (v závislosti zboží / služba) je rozhodující položka "Pro výkaz DPH" na hlavičce dokladu. V případě nastavení hodnoty 22 se chová jako služba, v ostatních případech jako zboží.
- Snížená sazba: Princip je stejný, jako pro druhou sníženou sazbou.
- Základní sazba: Princip je opět totožný.
- zda je pro kód výkazu DPH povoleno samovyměření závisí na nastavení kódu pro výkaz DPH a na nastavení parametru aplikace KontrProVykazDPH, (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- je možné počítat částku DPH buď jen z částky zadané do položky „Základ 0%“, nebo i z částky zadané v položce „Mimo daň“. Záleží na nastavení parametru aplikace FAPEU\_DPH0\_MD (viz kapitola **Číselníky a parametry**).

- **zrušit DPH**

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

Samotné zaúčtování vznikne po stisku tlačítka **"Provést samovyměření DPH"**. Do rozúčtování se vytvoří ruční účetní zápisy. **POZOR**, protože se jedná o ruční zápisy, neprojeví se v nich případné změny provedené na hlavičce nebo složkách dokladu (částky, kód pro výkaz DPH, středisko MD).

- Po stisku tlačítka se zobrazí informace o tom, v jaké sazbě DPH a v jakém kurzu (samotný kurz, datum pro výpočet kurzu, druh kurzu) bylo zaúčtováno.



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

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

## Faktura přijatá zahraniční mimo EU

Princip je s mírnými odlišnostmi shodný jako ve fakturách přijatých z EU.

- Důležité je mít správně vyplněn **Kód pro výkaz DPH (kód 23 nebo 24)**, který určuje, na který řádek výkazu DPH částka vstoupí.
- Do účetních zápisů o částkách DPH se **převzímou účty stejně**, jako v případě faktur přijatých z EU. Pokud je nastavení účtů v parametrech aplikace nedostačující, je možné uživatelsky přepsat funkci **dbo.fnFapEU\_UrciUcet** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
- Do účetních zápisů o DPH se **převzímá středisko MD stejně**, jako v případě faktur přijatých z EU. Jestliže je toto nedostačující, lze uživatelsky přepsat funkci **dbo.fnFapEU\_UrciStredisko** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
- **Datumy pro DPH na vstupu a DPH na výstupu** je možné zadat ručně, jinak se určí pomocí funkce **dbo.fnFapEU\_DatumProDPH** podle kódu zadaného v položce "**Pro výkaz DPH**" (23 nebo 24). Jak pro zboží, tak pro služby se použije datum zdanitelného plnění z hlavičky. Funkci lze uživatelsky přepsat, úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci.
- Do **kurzu pro výpočet DPH** je možné pro zboží ručně zadat **kurz**, jinak se určí stejným způsobem jako na fakturách přijatých z EU (viz výše). Rozdíl je v položce "**Pro výkaz DPH**", při použití kódu 23 nebo 24 se pro zboží použije Celní kurz podle data zdanitelného plnění, pro služby se použije kurz ČNB podle data zdanitelného plnění z hlavičky.
  - **Určení druhu kurzu:**  
Druh kurzu pro přepočet pro faktury přijaté mimo EU lze nastavit v parametrech **FAPEU\_Kurz\_23** a **FAPEU\_Kurz** ve skupině parametrů Zaúčtování. Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce **dbo.spHDok\_FapEU\_vlDruhKuru** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).
  - **Určení datumu pro výpočet kurzu:**  
Datum pro výpočet kurzu na fakturách přijatých mimo EU lze nastavit v parametru **FAPEU\_Kurz\_Dat\_23** a **FAPEU\_Kurz\_Dat\_SI** ve skupině parametrů Zaúčtování (popis parametrů viz kapitola **Číselníky a parametry**). Lze také ovlivnit uživatelským přepsáním funkce **dbo.spHDok\_FapEU\_vlDatumKuru** (úpravy funkcí mohou provádět pouze certifikovaní správci).

## Faktura přijatá JSD (jednotný správní doklad)

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

# Faktury vydané z hlediska DPH

## Obecný princip

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

The screenshot displays two forms from the ESO9Start application. The top form, titled 'FVU tuzemská', is for creating a domestic invoice. It includes fields for 'Typ / Číslo' (FVU / 0121080001), 'Období' (2021.08), 'Odběratel' (0003), and 'DIČ' (CZ6262541251). It also shows 'Vystaveno' (27.08.2021), 'Zdanit. plnění' (27.08.2021), 'Splatno' (10.09.2021), and 'Středisko DAL' (00). Financial fields include 'K úhradě val' (3 484,80), 'K úhradě CZK' (3 484,80), 'Datum INTRASTAT' (empty), and 'Datum pro dobropis' (empty). The bottom form, titled 'Složky faktury vydané', is for adding invoice items. It shows 'Pořadí' (1), 'Typ složky' (Zboží), 'Identifikace složky' (CSP0001), and 'Text složky' (Sada čtyř noh k židli RADKA). It also includes 'Celkový počet' (8,00), 'Jedn.cena val' (360,00), 'Jedn.cena s DPH' (435,60), 'Pro výkaz DPH' (0), 'Středisko DAL' (00), 'Účet DAL' (601000), 'Zakázka' (empty), and 'Karta' (empty). The 'Celkem val' is 2 880,00 and 'Celkem s DPH' is 3 484,80. The 'INTRASTAT' is set to 'ne' and 'Faktura vydaná' is checked.

- Do výkazu DPH vstupují částky DPH z **účetních zápisů**, které jsou zaúčtované na účtech DPH. Zpravidla se jedná o účty **343xxx** (záleží na nastavení v **Parametrech aplikace**, viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Určující, do kterého výkazu DPH částky z účetních zápisů vstoupí, je **Období DPH** uvedené na účetním zápisu.
- Určení řádku výkazu je závislé na položce **Pro výkaz DPH** v účetním zápisu (při vzniku rozúčtování se do účetního zápisu přebírá z dokladu).
- V aplikaci ESO9Start se do rozúčtování Faktur vydaných dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Do hlaviček se částky napočítávají ze složek dokladu.
- Rozúčtování **Faktury vydané** vzniká v ESO9Start od stavu dokladu Zaúčtováno. V tomto stavu jsou faktury již zakládány.
- Při založení dokladu se na něj přebírají vlastnosti ze vzoru dokladu a z typu dokladu. Pokud se doplní na hlavičku subjekt, dostanou se na doklad vlastnosti ze Subjektu v Typu subjektu. Podrobnější popis viz kapitola **Číselníky a parametry**.
- Položka **Pro výkaz DPH** neurčuje pouze zařazení faktury do výkazu DPH, ale také do souhrnného hlášení (při dodání zboží nebo služby do EU). Aby částky vstupovaly do souhrnného hlášení, musí mít hlavička (nebo složky) uveden kód, který vstupuje i do souhrnného hlášení, a hlavička musí mít uvedeného odběratele, jehož stát zadaný v číselníku Subjektů patří do EU.
- Částka zadaná v položce **Mimo daň** se neprojeví ve výkazu DPH.
- Protože faktura vydaná musí být pořízena se složkami, je formulář faktury vydané rozdělen na hlavičku a složky. Detailnější nastavení pro hlavičku lze udělat v Detailu hlavičky (odkaz **Detail hlavičky**).
- Jestliže je v číselníku kódů pro výkaz DPH vyplněna preferenční věta (viz kapitola **Číselníky a parametry**), tak se tato věta bude tisknout následovně:
  - Pokud je na hlavičce dokladu v položce „Pro výkaz DPH“ nastaven jiný kód než 0 (neurčeno), pak se vytiskne preferenční věta, která je u tohoto kódu uvedena v číselníku.
  - Jestliže je na hlavičce zadán kód 0 a na složkách jsou uvedeny v položce „Pro výkaz DPH“ jiné kódy než 0, pak se spojí texty preferenčních vět, které jsou u těchto kódů uvedeny v číselníku. Každý text se vezme pouze jednou. Pokud tedy existuje více složek se stejným kódem, nebo některé kódy mají v číselníku uvedený shodný text, vytiskne se každý text pouze jednou.

- Podle nastavení položky „**Tisk pref. věty z parametrů aplikace**“ se tiskne preferenční věta takto:
  - Bez ohledu na to, jak je položka nastavená, se preferenční věta vždy naplní z kódů pro výkaz DPH, které jsou na dokladu použité.
  - Jestliže je před tiskem nastavena položka „Tisk pref. věty z parametrů aplikace“ na **Ano**, pak se k textu, dříve vytvořenému na základě kódů pro výkaz DPH, připojí text z parametru aplikace **Tisk\_PrefVeta**.
- Následuje podrobnější popis různých možností.

## **Faktura vydaná účetní tuzemská**

### **Hlavička**

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

#### **Výpočet DPH**

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

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

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

#### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### **Složky**

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

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

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

#### **Pro výkaz DPH**

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

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

#### **Sazba DPH**

Udává sazbu DPH na složce. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

## **Faktura vydaná účetní tuzemská s přenesenou DPH**

Podrobný popis viz samostatný dokument **Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

**Faktura vydaná účetní zahraniční**

- Princip práce je podobný jako ve fakturách vydaných tuzemskými.
- Práce s fakturami v EU a mimo EU se liší pouze v kódu pro výkaz DPH. Podle něj budou částky vstupovat do výkazu DPH.
- Podle kódu pro výkaz DPH se také určí, zda budou částky vstupovat do souhrnného hlášení (při dodání zboží nebo služby do EU).
- Aby částky vstupovaly do souhrnného hlášení, musí mít hlavička (nebo složky) uveden kód, který vstupuje i do souhrnného hlášení a hlavička musí mít uvedeného odběratele, jehož stát zadáný v číselníku Subjektů patří do EU.
- Kód pro výkaz DPH má také význam pro určení **Období pro DPH** v podkladech pro výkazy, tedy v jakém období vstoupí do výkazů:
  - Podle kódu zadaného v položce **Pro výkaz DPH** se použije buď datum vystavení, nebo datum zdanitelného plnění z hlavičky.
    - Datum vystavení se použije pro zboží, tedy když má položka Pro výkaz DPH na složce nebo hlavičce dokladu hodnotu 31, 32, 33, 42 nebo 54.
    - V ostatních případech (s jinými kódy) se použije datum zdanitelného plnění.
  - Je možné také ovlivnit založením poznámky k hlavičce dokladu, která má kód uvedený v parametru **KodPoznProObdDPH**, viz kapitola **Číselníky a parametry**. V tom případě se vždy použije datum z této poznámky. Má význam v případě, když se při dodání zboží do EU má Období pro DPH určit k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží odesláno nebo přepraveno.

**Faktura vydaná – Opravný daňový doklad**

Jako opravné daňové doklady (dobropisy) jsou brány všechny faktury vydané, které mají částku k úhradě zápornou. Dobropisy lze pořizovat buď ručně, nebo kopií existující faktury.

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

Kopie nebo storno dokladu

Tabulka

Detail

Q

T

C

Detail

Odkazy

Číslo

0121080001

Text

FVU tuzemská

Typ dokladu

FVU

Vzor předchůdce

VZORFVUT - FVU tuzemská

Subjekt

Nábytek Censa s.r.o.

K úhradě

7 063,98 CZK

Typ následníka

FVU

Vzor následníka

VZORFVUT - FVU tuzemská

Datum následníka

Storno

Ano

Kopírovat ruční účetní zápis

Ne

Kopírovat vazby na dokumenty

Ne

Historie

Ne

Kopie celého dokladu

Kopie složek dokladu

Vzniklý doklad

počet opakování

ke dni v měsíci

VSYM

poslední dvojčíslí dle čísla splátky

1 / 2

Složky dokladu pro kopii nebo storno

Tabulka

Detail

Q

T

C

Detail

Odkazy

| Pořadí složk | Kód pohybi | Sklad | Kód složky | Text složky                  | Číslo šarže | Počet na složce | Měrná jednotka | Stornováno/Kop | Kopírovat |
|--------------|------------|-------|------------|------------------------------|-------------|-----------------|----------------|----------------|-----------|
| 1            | FV         |       | CSP0001    | Sada čtyř noh k židli RAD... |             | 8,00            | KS             | 0,00           |           |
| 8            | FV         |       | P00001     | Deska stolu dřevěná          |             | 3,00            | KS             | 0,00           |           |

- Pouze při vytvoření dobropisu kopií zůstanou na dobropisu zachovány původní sazby DPH (např. po změně sazeb DPH tak lze kopií z Faktury vydané vzniklé před změnou sazeb udělat Dobropis, na který se dostanou sazby DPH platné při vzniku faktury).
- Na založení dobropisu kopií se dostaneme z **Detailu hlavičky** odkazem **Kopie**.
- Před kopií nastavíme parametr **Storno** na hodnotu Ano.
- V položce **Datum následníka** je možné nastavit datum zdanitelného plnění, se kterým vznikne nový doklad. Pokud není vyplněno, použije se uživatelské datum.
- Poté lze tlačítkem **Kopie hlavičky dokladu** zkopírovat celý doklad, tedy vytvořit dobropis celé faktury.
- Nebo lze ve spodní formě označit jen některé složky (a případně na nich upravit množství, které se má kopírovat) a tlačítkem **Kopie složek dokladu** dobropisovat původní fakturu jen částečně.
- **POZOR**, vstupování částek z Dobropisů do výkazu DPH může být ovlivněno položkou **Datum pro dobropis**. Týká se dokladů, na kterých není přenesená DPH, odběratel má DIČ začínající znaky CZ a zároveň je na hlavičce dokladu nastaven kód pro výkaz DPH na jednu z hodnot 0, 49 nebo 4901. Dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH. Toto omezení se neprovádí automaticky, ale je třeba tuto funkčnost nadefinovat v příslušném účetním předpise. Datum lze zadat ručně. Případně se automaticky

převzme z položky „Vystaveno“ při nastavení stavu hlavičky faktury na hodnotu „odeslaná“. K tomu musí být splněny tyto podmínky:

- o jedná se o opravný daňový doklad (má zápornou nejen částku k úhradě, ale i částky základů a daní)
- o datum pro dobropis je prázdné, zatím nebylo zadáno
- o datum zdanitelného plnění je 1. 4. 2019 nebo novější
- o stav dokladu je odesláno nebo vyšší

## Splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH

K tvorbě splátkových kalendářů na jednom dokladu slouží vzor **FVU tuzemská - splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH (nájem)**. Díky tomu lze jednoduše vytisknout předpis splátek a sledovat jejich úhrady. Princip práce je podobný jako v běžných fakturách vydaných tuzemských, s následujícími rozdíly.

- Hlavička dokladu je stejná, jako u standardních faktur vydaných.
- Složky dokladu jsou podkladem pro jednotlivé měsíční předpisy. Na rozdíl od standardních faktur je na složkách k dispozici položka **Datum zdanitelného plnění**. Toto datum je zároveň datem splatnosti. Podle něj vstoupí částky ze složek do odpovídajících výkazů DPH a KH DPH. Lze založit více složek se stejným datem, např. jednu pro nájem a druhou pro vodné.

| Pořadí | Typ složky | Identifik | Datum zdanitelného plnění | Text složky         | Celkový počet | Měrná je | Přírůžka v % | Jedn.cena val | Celkem val | Sazba D | Jedn.cena s DPH | Cel |
|--------|------------|-----------|---------------------------|---------------------|---------------|----------|--------------|---------------|------------|---------|-----------------|-----|
| 1      | Ostatní    |           | 10.11.2022                | Nájem listopad 2022 | 1,00          |          | 0,00         | 3 300,00      | 3 300,00   | 21      | 3 993,00        |     |
| 4      | Ostatní    |           | 10.11.2022                | Vodné listopad 2022 | 1,00          |          | 0,00         | 1 000,00      | 1 000,00   | 10      | 1 100,00        |     |
| 2      | Ostatní    |           | 10.12.2022                | Nájem prosinec 2022 | 1,00          |          | 0,00         | 3 300,00      | 3 300,00   | 21      | 3 993,00        |     |
| 5      | Ostatní    |           | 10.12.2022                | Vodné prosinec 2022 | 1,00          |          | 0,00         | 1 000,00      | 1 000,00   | 10      | 1 100,00        |     |
| 3      | Ostatní    |           | 10.01.2023                | Nájem leden 2023    | 1,00          |          | 0,00         | 3 300,00      | 3 300,00   | 21      | 3 993,00        |     |
| 6      | Ostatní    |           | 10.01.2023                | Vodné leden 2023    | 1,00          |          | 0,00         | 1 000,00      | 1 000,00   | 10      | 1 100,00        |     |
| 7      | Ostatní    |           | 10.02.2023                | Nájem únor 2023     | 1,00          |          | 0,00         | 3 300,00      | 3 300,00   | 21      | 3 993,00        |     |
| 8      | Ostatní    |           | 10.02.2023                | Vodné únor 2023     | 1,00          |          | 0,00         | 1 000,00      | 1 000,00   | 10      | 1 100,00        |     |
| 9      | Ostatní    |           | 10.03.2023                | Nájem březen 2023   | 1,00          |          | 0,00         | 3 300,00      | 3 300,00   | 21      | 3 993,00        |     |
| 10     | Ostatní    |           | 10.03.2023                | Vodné březen 2023   | 1,00          |          | 0,00         | 1 000,00      | 1 000,00   | 10      | 1 100,00        |     |

- K tisku slouží odkaz „**Tisk splátkového kalendáře**“ z hlavičky faktury. Pokud má více složek stejné datum (viz výše), tisknou se samostatně, avšak jejich celkové částky jsou sečteny.

| Splátkový kalendář je daňovým dokladem dle příslušných ustanovení zák. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění. Datum uskutečnění zdanitelného plnění je shodné s datem splatnosti a je následující: |                     |           |             |        |                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------|-------------|--------|--------------------|
| Datum splatnosti                                                                                                                                                                                                        | Označení            | Sazba DPH | Základ daně | Daň    | Splátka celkem CZK |
| 10.11.2022                                                                                                                                                                                                              | Nájem listopad 2022 | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné listopad 2022 | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |
| 10.12.2022                                                                                                                                                                                                              | Nájem prosinec 2022 | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné prosinec 2022 | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |
| 10.01.2023                                                                                                                                                                                                              | Nájem leden 2023    | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné leden 2023    | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |
| 10.02.2023                                                                                                                                                                                                              | Nájem únor 2023     | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné únor 2023     | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |
| 10.03.2023                                                                                                                                                                                                              | Nájem březen 2023   | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné březen 2023   | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |
| 10.04.2023                                                                                                                                                                                                              | Nájem duben 2023    | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné duben 2023    | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |
| 10.05.2023                                                                                                                                                                                                              | Nájem květen 2023   | 21%       | 3 300,00    | 693,00 |                    |
|                                                                                                                                                                                                                         | Vodné květen 2023   | 10%       | 1 000,00    | 100,00 | <b>5 093,00</b>    |

Pro správnou funkčnost je třeba:

- Mít nastaven parametr aplikace **UcetTyp\_DUZP\_SDOK**. Slouží ke správnému tisku kontrolních sestav výkazu DPH a KH DPH (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Mít založenu správnou číselnou řadu, účetní typ (a jeho předpisy) a vzor dokladu.
- Mít přiřazen typ dokladu FVU vzor dokladu s formulářem prodej/fav.htm&mf\_Najem=1. Má význam pro zobrazování datumu zdanitelného plnění na složkách a pro tisk sestavy.

## Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU

Podrobný popis viz samostatný dokument *Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU (CZ legislativa) – od 1.7.2021.*

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

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

Interní doklad JSD neslouží pro tvorbu tiskového výstupu JSD, ale pouze pro správné rozúčtování a jako podklad pro tvorbu výkazu DPH.

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

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

<< < 1 / 1 > >>

▼ Vytvoření dokladu JCD z vydané faktury

|              |               |              |                       |                          |          |
|--------------|---------------|--------------|-----------------------|--------------------------|----------|
| Číslo        | 0221080002    | Odběratel    | 1008                  | FOSECO Inc.              |          |
| Vystaveno    | 17.08.2021    | Jejich obj.  |                       | Foseco Inc.Cleveland USA |          |
| Přijato      | 17.08.2021    | Platební p.  | PP Převodním příkazem | 20200 Sheldon Road       |          |
| Datum plnění | 17.08.2021    | Přepravní p. |                       | 44142 Cleveland          |          |
| Stav         | 10 zaúčtovaná |              |                       |                          |          |
| K úhradě CZK | 27 171,54     | Měna         | USD                   | K úhradě val             | 1 258,00 |
| Záloha CZK   | 0,00          |              |                       | Záloha val               | 0,00     |

Zkontrolujte částku a datum, ke kterému se bude vytvářet nový doklad.  
Pokud měl původní doklad uveden způsob osvobození (nebo byl na složkách), pak se tento přebere do nového dokladu a v původním dokladu a složkách se vymaže.

Částka JCD

27 171,54

Datum zd. plnění

27.08.2021

Vytvoření dokladu JCD

Typ dokladu

IDU

Vzor dokladu

VzorJCD -

Vytvořený doklad

# Interní doklady z hlediska DPH

## Obecný princip práce s interními doklady

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

Mezi interní doklady patří také tyto speciální případy:

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

## Interní doklad – bez složek

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

- Pokud na dokladu není DPH, postačí zadat částku na záložce Základní údaje.
- Pokud je částku nutno rozdělit na základ daně a daň, zadává se na záložce DPH.  
Je-li celková částka dokladu daněna několika sazbami daně, je nutno příslušné základy DPH zadat ručně.  
Je-li celá částka daněna jednou sazbou, je možno pro její rozdělení na základ daně a daň použít tlačítka „**Daň 12%**“ (pro druhou sníženou sazbu, vysvětlení viz níže), „**Daň 12%**“ a „**Daň 21%**“.  
Tlačítka lze použít pouze tehdy, když položka **Výpočet DPH** nenabývá hodnot 0% nebo Mimo daň.  
**POZOR**, tlačítko Daň 12% se nabízí dvakrát. První slouží pro druhou sníženou sazbu (která platila do 31.12.2023). Je to z důvodu oprav. Podrobný popis je uveden samostatném **dokumentu Změna sazby DPH**.

Dále je potřeba na hlavičce dokladu věnovat pozornost zejména:

### **Pohledávka/závazek** (na záložce Základní údaje)

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

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

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

..... [www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

### Výpočet DPH (na záložce DPH)

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### Pro výkaz DPH (na záložce DPH)

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### Nárok na odpočet (na záložce DPH)

Podle zde nastavené hodnoty se naplní položka Odpočet DPH na účetním zápise DPH. Viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

## Interní doklad – se složkami

### Hlavička

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

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

### Pohledávka/závazek (na záložce Základní údaje)

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

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

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

### Výpočet DPH (na záložce DPH)

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### Pro výkaz DPH (na záložce DPH)

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### Nárok na odpočet (na záložce DPH)

Podle zde nastavené hodnoty se naplní položka Odpočet DPH na účetním zápise DPH. Viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

Po uložení hlavičky je možné začít pořizovat složky.

## Složky

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

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

<<

>>

1 / 1

Interní doklad

TabulkaDetail

Q

Y

C

≡

Uložit

Nový

Smazat

Rozúčtování

Úhrady

Historie

Tisk rozúčtování

Odkazy

Sestavy

Základní údaje

DPH

Subjekt

Číslo dokladu

ID21080002

Období

2021.08

Subjekt

...

Jejich č. dokladu

Var. sym.

DIČ

Vystaveno

17.08.2021

Přijato

17.08.2021

Plátce DPH

Zdanit.plnění

17.08.2021

Splatno

17.08.2021

Datum DPPD

Použit poměr (§75)

Ne

Režim plnění pro KH

běžný režim

Upřesnění pro KH

-

Text

Interní doklad

Částka

19 256,00

Měna

CZK

Platební p.

...

Stav

0

Pohledávka / závazek

závazek

Středisko MD

...

Účet MD

521200

Projekt MD

...

Středisko DAL

...

Účet DAL

331000

Projekt DAL

...

Doplňující údaj

Zakázka

...

Uživatel

vprokupek

Kopie a opakování dokladu

<<

>>

1 / 1

Složka interního dokladu

TabulkaDetail

Q

Y

C

≡

Uložit

Nový

Smazat

Text složky

Počet

0,00

Částka val

19 256,00

Sazba DPH

MD

Částka CZK

19 256,00

Částka s DPH

19 256,00

Pro výkaz DPH

0

Nárok na odpočet

neurčeno

Středisko MD

...

Účet MD

521200

Projekt MD

...

Středisko DAL

...

Účet DAL

331000

Projekt DAL

...

Projekt MD

...

Zakázka

...

Projekt DAL

...

Doplňující údaj

Karta

...

Číslo karty

### Pro výkaz DPH

Položka určuje zařazení dokladu do řádku výkazu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na složce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### Sazba DPH

Udává sazbu DPH na složce. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

## Kopie, storna a opakování interních dokladů

Na většině vstupních formulářů různých typů dokladů v ESO9 Start je odkaz Kopie, kterým se uživatel dostane na formulář pro kopírování, stornování a opakování dokladů.

U interních dokladů je pro zjednodušení práce přímo na záložce Základní údaje k dispozici uzavírací sekce **Kopie a opakování dokladu**. Ke kopii a stornu slouží tlačítko „Založ“, k opakování tlačítko „Opakuj“. Před použitím tlačítek je třeba nastavit parametry vedle jednotlivých tlačítek, viz níže. Nad tlačítky jsou k dispozici parametry, jejichž nastavení má význam pro obě tlačítka:

- Je možné určit, jaký bude variabilní symbol na vznikajícím dokladu (dokladech). Lze nastavit, že bude **beze změny** (bude stejný jako na zdrojovém dokladu), nebo se nastaví ve variabilním symbolu **poslední dvojčíslí dle čísla splátky**, případně se nastaví **dle nového čísla dokladu** (převzme se podle čísla vznikajícího dokladu).
- Dále lze zvolit, zda bude mít nový doklad zkopírované i vazby na stejné dokumenty z dokumentové databáze (DMS) jako má zdrojový doklad (z nového dokladu pak bude možné zobrazit např. naskenovaný PDF soubor, který byl připojený ke zdrojovému dokladu).

**Kopie a opakování dokladu**

Společné parametry pro akce Založ a Opakuj :

Variabilní symbol  Kopírovat vazby na dokumenty

k datu  Zapsat do historie  [Vzniklý doklad](#)

počet opakování  ke dni v měsíci

## Kopie a storna interních dokladů

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

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

## Opakování interních dokladů

Do interních dokladů jsou často pořizovány takové doklady, které se pravidelně opakují (např. leasingové splátky, platby záloh energií, ...). Aby nebylo nutno každý měsíc zakládat nový doklad ručně nebo kopii, je možné vytvořit zadaný počet kopií dokladu předem. Pro opakování dokladu slouží tlačítko „**Opakuj**“. Tlačítko založí nové doklady jako kopie aktuálního dokladu, včetně jeho ručních účetních zápisů. Jsou založeny kopie dokladu (hlavičky i všech složek) podle stejného typu a vzoru dokladu, jako je zdrojový doklad.

- Je potřeba zadat počet kopií (opakování).
- Dále lze zvolit, ke kterému dni v měsíci mají opakované doklady (kopie) vzniknout.
- Po založení vznikne zvolený počet kopií k určenému dni v měsíci.

## Opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

Podle původního **§ 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019** postupuje plátce u opravy výše daně, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019 (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). **Neopravuje se ani neuvádí základ daně, ale pouze daň.** Tyto opravné daňové doklady není možné zakládat jako dobropis, je nutné je založit jako Interní doklad.

## Věřitel (dodavatel)

Postup u věřitele je následující:

- záložka **Základní údaje**:
  - zadat subjekt, vyplnit datum přijetí a nastavit, že je doklad pohledávkou
- záložka **DPH**:
  - zadat do položky „Pro výkaz DPH“ kód **49** a nastavit „Výpočet DPH“ na **Mimo daň**
  - zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem). Pak je nutné zadat částku základu daně do položky „**Částka CZK**“ (opět se záporným znaménkem), vypočte se částka „Mimo daň“ (kladná s hodnotou základu daně). V rozúčtování pak bude pouze částka DPH.
  - zadat „**Datum pro dobropis**“, dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH
- Odkaz „**Vazba na předchůdce**“:

- přiřadit původní doklad jako předchůdce. Má význam pro tisk čísla tohoto dokladu a jeho data zdanitelného plnění.
- Doklad se vytiskne pomocí odkazu „**Tisk opr.d.d.nedobyt.pohl.**“

Podle sazby bude doklad (resp. částky daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 1 nebo 2. Zároveň bude uvedeno kladně na řádku 33, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH bude uvedeno v části A.4. spolu s informací o opravě „**A**“ (jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019).

## Dlužník (odběratel)

Postup u dlužníka je obdobný:

- záložka **Základní údaje**:
  - zadat subjekt a jejich č. dokladu, vyplnit datum přijetí (případně datum DPPD) a nastavit, že je doklad závazkem
- záložka **DPH**:
  - zadat do položky „Pro výkaz DPH“ kód **50** a nastavit „Výpočet DPH“ na **Mimo daň**
  - zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem). Pak je nutné zadat částku základu daně do položky „**Částka CZK**“ (opět se záporným znaménkem), vypočte se částka „Mimo daň“ (kladná s hodnotou základu daně). V rozúčtování pak bude pouze částka DPH.

Podle sazby bude doklad (resp. částky daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 40 nebo 41. Zároveň bude uvedeno kladně na řádku 34, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH bude uvedeno v části B.2. spolu s informací o opravě „**A**“ (jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019).

## Opravy základu daně a související daně v případech nedobytných pohledávek

Novelou zákona o DPH platnou od **1. 4. 2019 (§ 46 a násl., resp. 74a zákona o DPH)** se rozšířil okruh pohledávek, u kterých lze opravit základ daně z důvodu nezaplacení zdanitelného plnění. **Opravuje se hodnota výše základu daně a daně (tj. obě tyto hodnotové položky).**

**Od 1.1.2025** je § 74a ZDPH určen pro opravy u bývalých plátců, viz následující kapitola. Dlužníci v případě nedobytných pohledávek postupují **nově dle § 74b zákona o DPH.**

## Věřitel (dodavatel) podle § 46 a násl. ZDPH

Postup u věřitele je následující:

- záložka **Základní údaje**:
  - zadat subjekt, vyplnit datum přijetí a nastavit, že je doklad pohledávkou
  - do položky **Text** ručně zapsat odkaz na příslušné ustanovení § 46, podle kterého je oprava základu daně prováděna
- záložka **DPH**:
  - zadat do položky „Pro výkaz DPH“ kód **4901**
  - zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem).
  - zadat „**Datum pro dobropis**“, dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH
- Odkaz „**Vazba na předchůdce**“:
  - přiřadit původní doklad (případně doklady) jako předchůdce. Má význam pro tisk Rekapitulace DPH původních dokladů a Rekapitulace DPH dřívějších opravných daňových dokladů.
- Doklad se vytiskne pomocí odkazu „**Tisk opr.d.d.nedobyt.pohl.**“

Podle sazby bude doklad (resp. částky základů a daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 1 nebo 2. Zároveň budou uvedeny částky daní kladně na řádku 33, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části A.4. spolu s informací o opravě „**P**“ (jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH).

### POZNÁMKA:

Opravný doklad lze také vytvořit kopií jako storno z původního dokladu.

- Na vzniklé kopii je nutné změnit kód pro výkaz DPH na 4901 a ručně zapsat odkaz na příslušné ustanovení § 46, podle kterého je oprava základu daně prováděna.
- Doklad se vytiskne pomocí odkazu „**Tisk dobropisu**“

## Dlužník (odběratel) podle § 74b ZDPH (dříve podle § 74a)

Postup u dlužníka je obdobný:

- záložka **Základní údaje**:
  - zadat subjekt a jejich č. dokladu, vyplnit datum přijetí (případně datum DPPD) a nastavit, že je doklad závazkem
- záložka **DPH**:
  - zadat do položky „Pro výkaz DPH“ kód **5001** a nastavit „Výpočet DPH“ na **Mimo daň**
  - zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem).

Podle sazby bude doklad (resp. částky daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 40 nebo 41. Zároveň budou uvedeny částky daní kladně na řádku 34, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části B.2. spolu s informací o opravě „P“ (jedná se o opravu podle § 74b ZDPH, dříve § 74a).

### POZNÁMKA:

Opravný doklad lze také vytvořit kopií jako storno z původního dokladu.

- Na vzniklé kopii je nutné změnit kód pro výkaz DPH na 5001.

## Opravy základu daně a související daně u bývalých plátců DPH

Novelou zákona o DPH platnou od 1. 1. 2025 (§ 42a, 46fa, resp. 74a zákona o DPH) došlo k rozšíření práv a povinností plátců (příp. identifikovaných osob) i na osoby, které přestaly být plátcem (příp. identifikovanou osobou). Jedná se např. o plátce, který zrušil svou registraci k DPH, v oboru však dále podniká. Je tedy stále osobou povinnou k dani, i když již není plátcem.

Pokud ve lhůtě pro opravu základu daně vznikne povinnost provést opravu, je nezbytné provést tuto opravu i v případě, že dodavatel nebo odběratel již není plátcem DPH nebo identifikovanou osobou. **Opravuje se hodnota výše základu daně a daně (tj. obě tyto hodnotové položky).**

## Věřitel (dodavatel) – oprava z obchodních důvodů podle § 42a ZDPH

Postup u věřitele je následující:

- záložka **Základní údaje**:
  - zadat subjekt, vyplnit datum přijetí a nastavit, že je doklad pohledávkou
- záložka **DPH**:
  - zadat do položky „Pro výkaz DPH“ kód **4902**
  - zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem).
  - zadat „Datum pro dobropis“, dle tohoto datumu vstoupí částky z dokladů do výkazů DPH a KH DPH
- Odkaz „Vazba na předchůdce“:
  - přiřadit původní doklad (případně doklady) jako předchůdce. Má význam pro tisk Rekapitulace DPH původních dokladů a Rekapitulace DPH dřívějších opravných daňových dokladů.
- Doklad se vytiskne pomocí odkazu „Tisk opr.d.d.nedobytl.pohl.“

Podle sazby bude doklad (resp. částky základů a daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 1 nebo 2. Zároveň budou uvedeny částky základů a daní záporně na řádku 14, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části A.4. nebo A.5.

### POZNÁMKA:

Opravný doklad lze také vytvořit kopií jako storno z původního dokladu.

- Na vzniklé kopii je nutné změnit kód pro výkaz DPH na 4902.
- Doklad se vytiskne pomocí odkazu „Tisk dobropisu“

## Věřitel (dodavatel) – oprava u nedobytné pohledávky podle § 46fa ZDPH

Postup u věřitele je následující:

- záložka **Základní údaje**:
  - zadat subjekt, vyplnit datum přijetí a nastavit, že je doklad pohledávkou
  - do položky **Text** ručně zapsat odkaz na příslušné ustanovení § 46, podle kterého je oprava základu daně prováděna
- záložka **DPH**:

- Podle sazby bude doklad (resp. částky základů a daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 1 nebo 2. Zároveň budou uvedeny částky základů a daní záporně na řádku 14, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části A.4. spolu s informací o opravě „P“ (jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH).

Opravný doklad lze také vytvořit kopií jako storno z původního dokladu.

- Dlužník (odběratel) – oprava z obchodních důvodů podle § 74a ZDPH**

Postup u dlužníka je obdobný:

- záložka **Základní údaje:**
  - zadat subjekt a jejich č. dokladu, vyplnit datum přijetí (případně datum DPPD) a nastavit, že je doklad závazkem
- záložka **DPH:**
  - zadat do položky „Pro výkaz DPH“ kód **5002** a nastavit „Výpočet DPH“ na **Mimo daň**
  - zadat částku základu DPH se záporným znaménkem, dopočte se částka daně (se záporným znaménkem) a částka k úhradě (se záporným znaménkem).

Podle sazby bude doklad (resp. částky daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 40 nebo 41. Zároveň budou uvedeny částky základů a daní záporně na řádku 48, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části B.2. nebo B.3.

Opravný doklad lze také vytvořit kopií jako storno z původního dokladu.

- Na vzniklé kopii je nutné změnit kód pro výkaz DPH NA 5002.

## ***Opravy odpočtu daně v případech pohledávek po splatnosti***

Novelou zákona o DPH platnou **od 1. 1. 2025 (§74b odstavec 3 zákona o DPH)** musí odběratel povinně vrátit DPH z neuhrazených závazků, které jsou po splatnosti.

- Odběratel si nárokoval odpočet DPH ze závazku (typicky FPU) a tento závazek neuhradil nejpozději do konce 6. měsíce následujícího po měsíci, v němž uplynula lhůta její splatnosti.
- Tento odpočet DPH musí odběratel státu vrátit ve zdaňovacím období, ve kterém uplynula 6 měsíční lhůta.
- Týká se jen dokladů s datem zdanit. plnění z roku 2025 a novějších. Ze závazků z roku 2024 se splatností v roce 2025 se DPH nevrací.
- Jestliže by FPU byla uhrazena částečně, vrací se DPH jen z neuhrazené částky.
- Pokud by FPU byla následně později uhrazena, nárokuje si odběratel znovu DPH (z uhrazené částky).

**Příklad:** FPU je z 6.1.2025, splatná byla 20.1.2025, za leden 2025 byl nárokován odpočet DPH. Když nedojde do 31.7.2025 (včetně) k úhradě, musí odběratel vrátit DPH v daňovém přiznání za červenec 2025. Červenec je 6. měsíc následující po měsíci lednu, v němž uplynula splatnost.

Není třeba doklady zakládat ručně v Interních dokladech, zde je možné je pohlížet. Je možné je zakládat kopíř z neuhrazených dokladů v činnosti **1.3.4.13 Oprava odpočtu daně pohledávky po splatnosti**. Podmínkou pro funkčnost je, že je pro sledování úhrad dokladů nastaven přepočít v činnosti **9.6.20 Nastavení přepočtu úhrad** (viz kapitola **Číselníky a parametry**).

### Oprava odpočtu daně pohledávky po splatnosti (1.3.4.13)

V činnosti se zobrazují neuhrazené doklady závazků po splatnosti. Lze z nich kopíř vytvářet opravné interní doklady (IDU) a také storna těchto IDU, pokud byl doklad závazku později uhrazen. Zobrazeny jsou doklady, které splňují všechny následující podmínky:

- doklad je závazkem (má nastavenou vlastnost „my budeme platit jim“)
- má datum zdanitelného plnění v roce 2025 a novější
- nebyl doposud plně uhrazen a je po splatnosti. Zobrazují se také doklady, které byly uhrazeny, ale až po posledním dni šestého kalendářního měsíce bezprostředně následujícího po kalendářním měsíci, ve kterém byl doklad splatný.
- v podkladech pro výkazy k dokladu existuje záznam pro odvod DPH

1/11 >> Přehled neuhrazených pohledávek

[Doklad](#) [Historie](#) [Založ opravný doklad](#) [Stornuj opravný doklad](#) [Tabulka](#) [Detail](#) [Odkazy](#)

| Typ dokladu | Doklad     | Datum splatnosti | Uhradit do | Kód dodavatele | Název dodavatele     | K úhradě  | Měna | Zbývá k úhradě | Uhrazeno později | K úhradě CZK | Zbývá k úhradě CZK | Uhrazeno později CZK | Odvedená DPH | Opravný doklad | Vrácená DPH | Storno opravného dokladu | Stornovat DPH |
|-------------|------------|------------------|------------|----------------|----------------------|-----------|------|----------------|------------------|--------------|--------------------|----------------------|--------------|----------------|-------------|--------------------------|---------------|
| FPU         | 1023120001 | 15.12.2023       | 30.06.2024 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 14 520,00 | CZK  | 345,00         | 0,00             | 14 520,00    | 345,00             | 0,00                 | 45,00        | ID24060002     | -45,00      |                          |               |
| FPU         | 1024100001 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 14 520,00 | CZK  | 0,00           | 14 520,00        | 14 520,00    | 0,00               | 14 520,00            | 2 520,00     | ID25040001     | -2 520,00   | ID25060001               | 0,00          |
| FPU         | 1024100003 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 14 641,00 | CZK  | 6 441,00       | 8 200,00         | 14 641,00    | 6 441,00           | 8 200,00             | 3 612,00     | ID25040002     | -2 541,00   |                          | 1 423,14      |
| FPU         | 1024100004 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 11 200,00 | CZK  | 11 200,00      |                  | 11 200,00    | 11 200,00          |                      | 1 800,00     |                |             |                          |               |
| FPU         | 1024100005 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 12 590,00 | CZK  | 12 590,00      |                  | 12 590,00    | 12 590,00          |                      | 2 250,00     |                |             |                          |               |
| FPU         | 1024100007 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 10 000,00 | CZK  | 10 000,00      |                  | 10 000,00    | 10 000,00          |                      | 1 800,00     |                |             |                          |               |
| FPU         | 1024100002 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 15 500,00 | CZK  | 15 500,00      |                  | 15 500,00    | 15 500,00          |                      | 3 255,00     |                |             |                          |               |
| FPU         | 1024100006 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1025           | CTCenter MaVe s.r.o. | 12 400,00 | CZK  | 12 400,00      |                  | 12 400,00    | 12 400,00          |                      | 3 255,00     |                |             |                          |               |
| FPU         | 1124100002 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1006           | Bauer GmbH           | 633,41    | EUR  | 633,41         |                  | 16 000,00    | 16 000,00          |                      | 3 359,99     |                |             |                          |               |
| FPU         | 1124100003 | 28.10.2024       | 30.04.2025 | 1006           | Bauer GmbH           | 567,79    | EUR  | 567,79         |                  | 14 542,50    | 14 542,50          |                      | 3 669,99     |                |             |                          |               |
| FPZD        | 9224110001 | 12.12.2024       | 30.06.2025 | 0002           | BAUMAX ČR s.r.o.     | 20 570,00 | CZK  | 20 570,00      |                  | 20 570,00    | 20 570,00          |                      | 3 570,00     |                |             |                          |               |

■ Vytvořit opravný doklad 
 ■ Opravný doklad vytvořen 
 ■ Vytvořit storno

Ke každému závazku jsou zobrazeny základní údaje, jako je typ a číslo dokladu, datum splatnosti, kód a název dodavatele, jaká je částka k úhradě (ve valutě i v CZK) a měna a kolik zbývá k úhradě (ve valutě i v CZK). Odkazem „**Doklad**“ je možné na doklad závazku přejít, např. pro zjištění podrobnějších informací o dokladu.

Dále jsou zde položky, které mají význam pro tvorbu opravných IDU, případně storno opravných IDU. Jedná se o:

- „**Uhradit do**“ – vypočtené datum, do kterého měl být (nebo má být) závazek uhrazen, aby dlužník nebyl povinen vrátit DPH. Pokud je aktuální kalendářní datum (nejde ovlivnit změnou datumu uživatele) vyšší, než je vypočtené datum, a doklad nebyl do daného data uhrazen, je položka červeně obarvená.
- „**Uhrazeno později**“ – součet částek, které byly uhrazeny po datu uvedeném v položce „Uhradit do“
- „**Odvedená DPH**“ – součet částek DPH z podkladů pro výkazy
- „**Opravný doklad**“ – číslo opravného IDU, kterým se vrací DPH. Lze na něj odkazem přejít, např. pro kontrolu informací o dokladu.
- „**Vrácená DPH**“ – částka DPH z opravného IDU
- „**Storno opravného dokladu**“ - číslo storno opravného IDU, kterým se DPH opět nárokuje. Lze na něj odkazem přejít, např. pro kontrolu informací o dokladu.
- „**Stornovat DPH**“ – součet částek DPH z částek, které byly uhrazeny po datu uvedeném v položce „Uhradit do“ a doposud na tuto částku nebyl vytvořen storno IDU. Pokud byl vytvořen storno IDU na pozdější úhrady, je částka nulová.

K samotné tvorbě opravných IDU a storno opravných IDU slouží tlačítka. Jednotlivé závazky jsou pro lepší přehlednost obarveny. Kliknutím na popis významu barvy (ve spodní části) se vyfiltrují jen závazky s touto barvou. Následuje popis zakládání IDU a obarvování závazků.

Doposud (plně) neuhrazené závazky, u nichž uplynula lhůta 6 měsíců po splatnosti a nebyly do konce lhůty plně uhrazené, jsou červeně obarvené (a mají červeně obarveno datum „Uhradit do“, viz výše). Z těchto dokladů se musí vrátit DPH pomocí opravného IDU. K tomu slouží tlačítko „**Založ opravný doklad**“:

- Zjistí se odvedená DPH z dokladu závazu (při částečné úhradě poměrně podle provedené úhrady) a založí se IDU podle vzoru, který je uveden v parametru aplikace **VzorIDUOprDan** (viz kapitola **Číselníky a parametry**). Opravný IDU bude následníkem závazku, automaticky se po založení zobrazí (přejde se na něj) pro případnou kontrolu nebo úpravu.
- Částky základu DPH a daně bude mít opravný IDU se záporným znaménkem. Jejich součet bude uveden kladně v částce „Mimo daň.“ V rozúčtování pak bude pouze částka DPH, jednou s účtem DPH a na opačné straně s účtem, který je uveden ve vzoru IDU (standardně je to účet **530000** – Daně a poplatky).
- Datum zdanitelného plnění se převezme z „Uhradit do“, podle něj vstoupí opravný IDU do výkazů DPH, KH DPH a SH.
- V kódu pro výkaz DPH bude mít opravný IDU nastaven kód **5001**, podle něj vstoupí opravný IDU do výkazů DPH, KH DPH a SH.
- Podle sazby bude opravný IDU (resp. částky daní) vstupovat do výkazu DPH záporně do řádků 40 nebo 41. Zároveň budou uvedeny částky daní kladně na řádku 34, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části B.2. spolu s informací o opravě „**P**“ (jedná se o opravu podle § 74b ZDPH, dříve § 74a).

..... [www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

Závazky, ke kterým existuje opravný IDU jsou zeleně obarvené.

Závazky, které byly později (po vrácení DPH) uhrazeny (i částečně), jsou oranžově obarvené. Z těchto dokladů je možné si opět nárokovat DPH. K tomu slouží tlačítko „**Stornuj opravný doklad**“:

- Vznikne storno opravný IDU jako následník závazku, podle stejného vzoru jako opravný IDU (viz výše). Automaticky se po založení zobrazí (přejde se na něj) pro případnou kontrolu nebo úpravu
- Částky základu DPH a daně bude mít opravný IDU s kladným znaménkem. Jejich součet bude uveden záporně v částce „Mimo daň.“ V rozúčtování pak bude pouze částka DPH, jednou s účtem DPH a na opačné straně s účtem, který je uveden ve vzoru IDU.
- Datum zdanitelného plnění se nastaví podle aktuálního datumu.
- Kód pro výkaz DPH bude mít také 5001.
- Podle sazby bude opravný IDU (resp. částky daní) vstupovat do výkazu DPH kladně do řádků 40 nebo 41. Zároveň budou uvedeny částky daní záporně na řádku 34, který je doplňujícím údajem pro finanční úřad. V KH DPH budou uvedeny částky základů a daní v části B.2. spolu s informací o opravě „**P**“ (jedná se o opravu podle § 74b ZDPH, dříve § 74a).

#### POZNÁMKY:

- Zakládat opravné IDU a storno opravné IDU lze jen jednotlivě z vybraného závazku. Nejde vytvářet hromadně pro označené doklady.
- Ze závazků, u kterých ještě neuplynula lhůta pro uhrazení dokladu (datum „Uhradit do“ je vyšší než aktuální datum), nelze opravné IDU zakládat. Jsou zobrazeny pro informaci, aby bylo vidět z kterých dokladů by se měla v budoucnu vracet DPH.
- Opravné IDU a storno opravné IDU není možné provádět ze závazků se splátkovými kalendáři. Je třeba řešit ručně, podobně jako u nedobytných pohledávek (viz výše).

## Leasing

Předpis leasingu je typickým případem interního dokladu a jeho opakování.

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

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

Evidence leasingových splátek může být následující:

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

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

## Leasing se zaplacenou zálohou

Začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu.

U tohoto případu je možno postupovat 2 způsoby:

### Se zálohovou fakturou

**Zálohová faktura** přijatá by měla mít následující rozúčtování:

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

**Platba zálohy** by měla mít následující rozúčtování:

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

**Interní doklad** by měl mít následující rozúčtování:

- Nájemné z leasingu - strana **MD** účet **518xxx**
- Nájemné z leasingu – strana **DAL** účet **325xxx**, **Párovací klíč** je **variabilní symbol** splátky (z hlavičky)
- Alikvotní část zálohy – strana **DAL** účet **314xxx**, **Párovací klíč** je **ZAL+variabilní symbol zálohy** - alikvotní část zálohy zaúčtujete v rozúčtování tak, že snížíte částku DAL zaúčtovanou na účet 325xxx. Vznikne tím

nový účetní zápis, na kterém změníte účet na 314xxx a jako párovací klíč zadáte ZAL+variabilní symbol zálohy

- DPH na vstupu, pokud se uplatňuje – strana **MD** účet **343xxx**
- Tlačítkem **Opakuj** se vytvoří kopie podle délky leasingu. Částky DAL na 314xxx by se měly spárovat s kladnou saldo částkou na Zálohové faktuře. Částky DAL na 325xxx se poté budou párovat s platbami leasingových splátek.

### **Bez zálohové faktury**

**Platba zálohy** by měla mít následující rozúčtování:

- Platba – na straně **MD** účet **314xxx** a jako **Párovací klíč** je **variabilní symbol zálohy**. Platba se spáruje s částkami na straně DAL na 314xxx na vygenerovaných předpisech splátky.

**Interní doklad** by měl mít následující rozúčtování:

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

### **Leasing se zaplacenou akontací**

Začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu.

**Platba akontace** by měla mít následující rozúčtování:

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

**Interní doklad** by měl mít následující rozúčtování:

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

### **Leasing bez akontace**

Začátek splátek koresponduje s převzetím předmětu leasingu.

**Interní doklad** by měl mít následující rozúčtování:

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

## Odvod DPH

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

Interní doklad může vznikat automaticky nebo ručně. Vzniká podle speciálního vzoru dokladu (v ESO9Start jde o vzor **VzorIDUDPH**).

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

Pro správnou funkčnost je potřeba nastavit parametry ve skupině parametrů **Výkaz DPH – IDU** (viz kapitola **Číselníky a parametry**).

- Pro evidenci závazků v režimu OSS se využívá samostatný vzor dokladu a parametry. Podrobný popis je uveden v samostatném **dokumentu Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU (CZ legislativa) – od 1.7.2021**.

## Automatická tvorba interního dokladu závazku k Finančnímu úřadu

Pokud je v parametru **Automaticky\_IDUDPH** (skupina Výkaz DPH - IDU) nastavena automatická tvorba dokladu závazku, pak se při odvodu DPH (tlačítko „Proveď odvod DPH“ u jednotlivých období výkazů DPH) založí interní doklad se závazkem podle definovaného vzoru dokladu.

**Interní doklad - odvod DPH**

Číslo dokladu: ID20090001 Období: 2020.09 Subjekt: Finanční úřad

Var. sym.: 27624609

Vystaveno: 30.09.2020 Přijato: 30.09.2020

Zdanit.plnění: 30.09.2020 Splatno: 26.10.2020

Odvod DPH za období: 2020.09 Datum výkazu DPH: 27.11.2020

Text: Odvod DPH za období 2020.09

Částka: 4 536,00 Měna: CZK

Stav: 0 rozpracováno Pohledávka / závazek: závazek

Je uhrazeno: Ne Uhrazeno val: 0,00 Datum poslední úhrady:

Středisko MD: 0 Závod 0 Účet MD: 343900 DPH - platba finančnímu úřadu

Středisko DAL: 0 Závod 0 Účet DAL: 343900 DPH - platba finančnímu úřadu

Doplňující údaj: Zakázka: Uživatel: Administrator Karel Nový

**Účetní zápisy**

| 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               | ruční          | 343122 | DPH na výstupu - zákl... | 00        | Správa          | CZK  | 4 536,00     | 4 536,00     | 0,00          | 0,00          |
| 3               | ruční          | 343122 | DPH na výstupu - zákl... | 00        | Správa          | CZK  | 0,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00          |
| 2               | ruční          | 343900 | DPH - platba finanční... | 0         | Závod 0         | CZK  | 0,00         | 0,00         | 4 536,00      | 4 536,00      |

- Interní doklad má nastaven příznak závazek, takže pokud je účet pro přeúčtování DPH nastaven jako saldokontní (standardně saldokonto SalDod), bude se doklad nabízet do tvorby platebního příkazu.
- Jestliže jsou účty DPH (343xxx) nastaveny jako saldokontní (saldokonto **nesmí mít vlastnost** Typ párování „dodavatelско-odběratelské“, standardně saldokonto DPH), proběhne při vytvoření IDU automatické párování účtů DPH. Díky tomu lze následně jistit, jakým interním dokladem bylo vypořádáno DPH z daného dokladu.
  - Na základě období DPH a data odvodu DPH uvedeného na IDU se pro jednotlivé účty DPH (případně podle středisek, pokud se IDU vytváří střediskově) vyhledají příslušné účetní zápisy. Jestliže jejich součet obrátů souhlasí s hodnotou uvedenou v IDU, tak se automaticky spárují. Pokud by hodnoty nesouhlasily, spárování se neprovede.
  - Toto párování lze také spustit tlačítkem „Párování účtů DPH“.

- Pokud se provede otevření výkazu DPH, tak se interní doklad zruší, resp. se zruší účetní zápisy z interního dokladu. Samotný doklad se nezruší, na hlavičku se do položky Text doplní informace: ZRUŠENO, bylo provedeno otevření výkazu DPH.
  - Jestliže byl z interního dokladu vytvořen platební příkaz, nepůjde jej zrušit.

## Ruční tvorba interního dokladu závazku k Finančnímu úřadu

Interní doklad je možné založit i ručně.

- Na hlavičce dokladu je potřeba vyplnit období výkazu DPH (položka **Odvod DPH za období**) a datum provedení odvodu DPH (položka **Datum výkazu DPH**).
- Tlačítkem **Přepočti dle výkazu** se provede přeúčtování všech účetních zápisů DPH, které vstupují do výkazu DPH (podle období výkazu DPH a data odvodu DPH) na účet, který je zadán ve vzoru VzorIDUDPH.
- Interní doklad má nastaven příznak závazek, takže pokud je účet pro přeúčtování DPH nastaven jako saldokontní, bude se doklad nabízet do tvorby platebního příkazu.
- Pokud se provede otevření výkazu DPH, tak se ručně vytvořený interní doklad nezruší (nedojde ke zrušení účetních zápisů). V takových případech je třeba interní doklad opravit nebo zrušit ručně.

# Pokladní doklady z hlediska DPH

## Obecný princip práce s pokladními doklady

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

The screenshot displays the 'Pokladní doklad příjmový CZK' form in the ESO9Start application. The form is organized into several sections:

- Top Bar:** Includes navigation icons, a tab selector (Tabulka, Detail), and search/refresh buttons.
- Buttons:** A row of buttons for 'Uložit', 'Nový', 'Smazat', 'Složky', 'Páruj', 'Úhrady', and 'Tisk'.
- Main Fields:**
  - Kód pokladny:** 10 Pokladna CZK
  - Číslo:** 1P210001
  - Plátce:** 0003 (Nábytek Censa s.r.o.)
  - Osoba:** (empty)
  - Výpočet DPH:** Nechat (základ)
  - Režim plnění pro KH:** běžný režim
  - K úhradě:** 12 651,00
  - Účetní období:** 2021.08
  - Zdanit. plnění:** 27.08.2021
  - Konečný stav:** 2 532 597,00
  - Var. symbol:** (empty)
  - DIČ:** CZ6262541251
  - Plátce DPH:** neurčeno
  - Upřesnění pro KH:** -
  - Měna:** CZK
  - Základ 0%:** 0,00
  - Kurz hlavičky:** 1,00
  - Mimo daň:** 0,00
- Tax Rates Table:**

| K úhradě s DPH     | Základ    | Daň      |
|--------------------|-----------|----------|
| K úhradě s DPH 10% | 0,00      | 0,00     |
| K úhradě s DPH 15% | 0,00      | 0,00     |
| K úhradě s DPH 21% | 12 651,00 | 2 195,63 |
- Pro výkaz DPH:** 0 standard
- Text:** Pokladní doklad příjmový CZK
- Středisko DAL:** (empty)
- Účet DAL:** 602000 (Tržby z prodeje služeb)
- Doplňující údaj:** (empty)
- Zakázka:** (empty)
- Uživatel:** vprokupek (Karel Nový)
- Projekt DAL:** (empty)

- Do výkazu DPH vstupují částky DPH z **účetních zápisů**, které jsou zaúčtované na účtech DPH. Zpravidla se jedná o účty **343xxx** (záleží na nastavení v **Parametrech aplikace**, viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Určující, do kterého výkazu DPH částky z účetních zápisů vstoupí, je **Období DPH** uvedené na účetním zápisu.
- Určení řádku výkazu je závislé na položce **Pro výkaz DPH** v účetním zápisu (při vzniku rozúčtování se do účetního zápisu přebírá z dokladu).
- Pokud používáte **koeficient krácení DPH** (je nastaven v Parametrech aplikace, viz nápověda **DPH – nastavení**), je potřeba na hlavičce Pokladního dokladu výdajového nastavit v položce **Nárok na odpočet** příznak krácení daně.
- V ESO9Start se do rozúčtování Pokladních dokladů dostávají částky DPH z hlaviček dokladů. Částky se zadávají buď přímo do hlavičky, nebo se napočítávají ze složek dokladu (záleží také na ručním vstupu u částky).
- **Pokladní doklady** v ESO9Start nepoužívají stavy, rozúčtování vzniká v ESO9Start od okamžiku, kdy jsou zadány částky na hlavičce, případně ve složkách je zadán počet kusů a částky.
- Částka zadaná v položce **Mimo daň** se neprojeví ve výkazu DPH.
- Uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně nejsou obsažena v účetních zápisech, do výkazu DPH se berou přímo ze složek nebo z hlaviček dokladů. Určení řádku výkazu je závislé na položce **Pro výkaz DPH** (na hlavičce nebo na složce). Jedná se o částky, které jsou v dokladu zadány v položce **Základ 0%**.
- Částka zadaná v položce **Mimo daň** se neprojeví ve výkazu DPH.
- Částky lze na hlavičku zadat buď ručně (pokud jsou na dokladu různé daně) nebo vypočítat pomocí tlačítek „**Daň 12%**“ (pro druhou sníženou sazbu, vysvětlení viz níže), „**Daň 12%**“ nebo „**Daň 21%**“. Lze také zadat částky do složek, na hlavičku se pak částky dopočítají.
  - Tlačítka má význam použít pouze tehdy, když položka **Výpočet DPH** nenabývá hodnot 0% nebo Mimo daň.
  - **POZOR**, tlačítko Daň 12% se nabízí dvakrát. První slouží pro druhou sníženou sazbu (která platila do 31.12.2023). Je to z důvodu oprav. Podrobný popis je uveden samostatném **dokumentu Změna sazby DPH**.
- Pokud zadáte částky na hlavičku, tak se již k těmto částkám nedopočtou částky zadané ve složkách. Rozdíl mezi částkou zadanou v hlavičce a částkou zadanou ve složce se zaúčtuje na účet NULL a nevstoupí tedy do výkazu DPH.

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

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

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

### ***Výpočet DPH***

Položka určuje způsob výpočtu DPH. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

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

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

### ***Složky***

#### ***Sazba DPH***

Udává sazbu DPH na složce. Podrobnosti viz **Důležité položky z hlediska DPH na složkách dokladů** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

## ***Pokladní doklad výdajový – vrácení DPH cizinci mimo EU (řádek 61)***

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

- Do účtu MD se zadá jeden z účtů, specifikovaných v parametrech aplikace v parametrech **DPH05vratka**, **DPH22vratka** a **DPH22vratka**.
- Výpočet DPH se zvolí 0%
- Částka se zadá do základu 0%
- Tato částka pak vstoupí ve výkazu DPH na řádek 61.

## Důležité odkazy na hlavičky Pokladního dokladu příjmového

### Hromadná platba

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

<< < 1 / 1 > >>

Přifažení plateb subjektu - párování podle valutové částky

Tabulka Detail 🔍 ⚙️ ☰

☐ Uložit

Kód subjektu0003IČO6262541251DIČCZ6262541251

NázevNábytek Censa s.r.o.

StřediskoNULL Nedefinováno

ÚčetNULL nedefinován

Spáruj označené

MěnaCZK

Součet 6 394,90 CZK Zbývá 4 060,47

Obrat MD Val0,00Obrat MD CZK0,00

Obrat Dal Val10 455,37Obrat Dal CZK10 455,37

Částka salda Val0,00Částka salda CZK0,00

Spárováno: ne

Párovací symbol

<< < 7 / 7 > >>

Doklady pro spárování

Tabulka Detail 🔍 ⚙️ ☰

| <input type="checkbox"/>            | Typ | Doklad     | Účet   | Ke spárování | Pár. klíč | Záv/pohl (-/+) | Měna | K úhradě Val | CZK       | Poznámka     | Splat |
|-------------------------------------|-----|------------|--------|--------------|-----------|----------------|------|--------------|-----------|--------------|-------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | FVU | 0112050002 | 311001 | 3 381,60     | 112050002 | 3 381,60       | CZK  | 3 381,60     | 3 381,60  | FVU tuzemská | 1     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0112090003 | 311001 | 0,00         | 112090003 | 17 517,60      | CZK  | 17 517,60    | 17 517,60 | FVU tuzemská | 0     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0112100001 | 311001 |              | 112100001 | 13 200,00      | CZK  | 13 200,00    | 13 200,00 | FVU tuzemská | 1     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0112100003 | 311001 |              | 112100003 | 27 000,00      | CZK  | 27 000,00    | 27 000,00 | FVU tuzemská | 1     |
| <input checked="" type="checkbox"/> | FVU | 0115010002 | 311001 | 3 013,30     | 115010002 | 3 013,30       | CZK  | 3 013,30     | 3 013,30  | FVU tuzemská | 0     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0116020005 | 311001 |              | 116020005 | 2 363,95       | CZK  | 2 363,95     | 2 363,95  | FVU tuzemská | 0     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0121080001 | 311001 | 0,00         | 121080001 | 7 063,98       | CZK  | 7 063,98     | 7 063,98  | FVU tuzemská | 1     |

**POZOR**, na hlavičce dokladu musí být zadaný **subjekt** a **částka k úhradě**. Zároveň nesmí být zadaný **účet DAL**. V horní části jsou zobrazeny základní informace o pokladním dokladu a ve spodní části je zobrazen seznam pohledávek (případně minusových závazků) daného subjektu, které jsou nespárované (nebo jsou spárované částečně a zbývá na nich nespárovaná částka) a které nejsou v návrhu zápočtu (nebo jen část je v návrhu zápočtu).

Vybrané doklady ve spodní části je nutné označit, případně je možné na nich změnit částku ke spárování (vytvářet částečné úhrady). Při označení věty se v horní části automaticky zobrazuje součet označených dokladů.

Tlačítkem **Spáruj označené** se provede spárování.

- Pokud by byl součet označených dokladů vyšší, než je částka zadaná na pokladním dokladu, nepůjde párování provést.
- V případě označení dokladů s různými měnami také nepůjde párování provést.

### Doklady k úhradě

Odkaz slouží k vytvoření příjmového pokladního dokladu z vybraných pohledávek.

<< < 4 / 5 > >>

Tvorba pokladního dokladu dle označených dokladů

Tabulka Detail 🔍 ⚙️ ☰

☐

Kód subjektu0003IČO6262541251DIČCZ6262541251

NázevNábytek Censa s.r.o.

StřediskoDAL

ÚčetDAL

Uhradit označené doklady

MěnaCZK

Součet 19 881,55 CZK

Částka na PDP Val0,00Částka na PDP CZK0,00

<< < 4 / 5 > >>

Doklady k úhradě

Tabulka Detail 🔍 ⚙️ ☰

| <input type="checkbox"/>            | Typ | Doklad     | Účet   | Ke spárování | Pár. klíč | Záv/pohl (-/+) | Měna | K úhradě Val | CZK       | Poznámka     | Splat |
|-------------------------------------|-----|------------|--------|--------------|-----------|----------------|------|--------------|-----------|--------------|-------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | FVU | 0112090003 | 311001 | 17 517,60    | 112090003 | 17 517,60      | CZK  | 17 517,60    | 17 517,60 | FVU tuzemská | 0     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0112100001 | 311001 |              | 112100001 | 13 200,00      | CZK  | 13 200,00    | 13 200,00 | FVU tuzemská | 1     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0112100003 | 311001 |              | 112100003 | 27 000,00      | CZK  | 27 000,00    | 27 000,00 | FVU tuzemská | 1     |
| <input checked="" type="checkbox"/> | FVU | 0116020005 | 311001 | 2 363,95     | 116020005 | 2 363,95       | CZK  | 2 363,95     | 2 363,95  | FVU tuzemská | 0     |
| <input type="checkbox"/>            | FVU | 0121080001 | 311001 |              | 121080001 | 7 063,98       | CZK  | 7 063,98     | 7 063,98  | FVU tuzemská | 1     |

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

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

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

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

## Důležité odkazy na hlavičky Pokladního dokladu výdajového

### Hromadná platba

Analogie odkazu Hromadná platba na Pokladním příjmovém dokladu.

### Hromadný doklad

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

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

1 / 1

Hromadný výdajový pokladní doklad

Tabulka Detail

Odkazy Sestavy

Uložit Smazat

Kód pokladny

10

Pokladna CZK

Číslo

1V210001

Příjemce

Osoba

K úhradě

10 000,00

Účetní období

2021.08

Zdanit. plnění

27.08.2021

Měna

CZK

Konečný stav

2 554 479,00

Var. symbol

DIČ

Kontrola

4 000,00

1 / 1

Položka hromadného výdajového pokladního dokladu

Tabulka Detail

Odkazy Sestavy

Uložit Nový Smazat

Číslo

1V21000101

Jejich č. dokladu

Použit poměr (\$75)

Ne

Příjemce

0003

Osoba

K úhradě

4 000,00

K úhradě s DPH 10%

0,00

K úhradě s DPH 15%

0,00

K úhradě s DPH 21%

4 000,00

Pro výkaz DPH

0 standard

Text

Interní doklad - detail pokladního dokladu

Střed. MD

Vystavil

vprokupek Karel Nový

Účetní období

2021.08

Zdanit. plnění

27.08.2021

Měna

CZK

Datum DPPD

Var. symbol

Upřesnění pro KH

-

Nábytek Censa s.r.o.

Výpočet DPH

Nechat (základ)

Daň 10%

0,00

Daň 15%

0,00

Daň 21%

694,21

Mimo daň

0,00

Základ 0%

0,00

Základ 10%

0,00

Základ 15%

0,00

Základ 21%

3 305,79

Účet MD

Zakázka

www.eso9.cz

Strana 44 (celkem 70)

## Činnost 1.1.2.3 Výkaz DPH

K tvorbě výkazů DPH (včetně ročního vypořádání), KH DPH a SH slouží činnost **1.1.2.3 Výkaz DPH**. Stránka je rozdělena na 3 záložky.

Na první záložce **Výkaz DPH od 1.1.2016** je k dispozici odkaz „**Výkazy DPH, Kontrolní hlášení DPH a Souhrnné hlášení**“. Tyto **slouží** pro zpracování výkazů DPH, KH DPH a SH. Zároveň je zde k dispozici odkaz „**Roční vypořádání za rok**“, postup pro výpočet je popsán níže.

« < 1 / 1 > »

▼ Výkaz DPH, kontrolní hlášení, souhrnné hlášení

Výkaz DPH od 1.1.2016

Výkaz DPH do 31.12.2015

Souhrnné hlášení - PŮVODNÍ

Výkaz DPH

- Výkazy DPH, Kontrolní hlášení DPH a Souhrnné hlášení

Roční vypořádání DPH

- Roční vypořádání za rok

2020

- Provedení (nebo zrušení) odvodu výkazu DPH a KH DPH je zde možné od období 2016.01.
  - Pro starší výkazy DPH je nutné používat původní činnosti (v kterých naopak nelze provést odvod DPH pro období 2016.01 a novější). Uzavření (nebo otevření) výkazu DPH má totiž vliv na účetní zápisy (případně hlavičky dokladů) a na tvorbu dokladu IDU pro odvod DPH. Proto nelze uzavření (otevření) dělat dvakrát (oběma činnostmi pro stejné období).
- Provedení (nebo zrušení) odvodu SH je zde možné od verze 5.5. V parametru aplikace **ObdobiSH\_OD** (viz kapitola **Číselníky a parametry**) je po instalaci verze 5.5 nastaveno období 2017.01.
  - Při první přípravě výkazů se automaticky změní na období, které následuje po posledním uzavřeném výkazu DPH a KH DPH. V tomto období lze SH z kontrolních důvodů duplicitně tvořit novým i původním způsobem. V následujících obdobích již nebude možné tvořit SH původním způsobem. Je to proto, že (např. v případně následných hlášení, otevírání výkazů apod.) by již na sebe výkazy nemusely sedět. Veškeré operace s výkazy by musely být dělány duplicitně a ve stejném pořadí.
  - Po první přípravě doporučujeme spustit pro každý vytvořený výkaz SH přepočítání celého období.
- Původní činnosti (způsob) jsou k dispozici na záložkách Výkaz DPH do 31.12.2015 a Souhrnné hlášení - PŮVODNÍ. Slouží pro nahlížení do starších výkazů a pro zpracování výkazů při opravách starších dokladů. Podrobné informace a popis práce je uveden v původním samostatném **dokumentu Práce s DPH (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**.

### Jednotlivé kroky tvorby výkazů

Tvorba výkazů probíhá standardně v následujících krocích.

**1. Příprava výkazů** – tlačítko přiřadí detaily k výkazům, založí neexistující výkazy a přepočítá DPH na dokladech. Před tvorbou výkazu za 12. měsíc je navíc nutné provést výpočet ročního vypořádání (viz níže).

**2. Kontrola výkazů** – před uzavřením (odvedením) výkazů je třeba zkontrolovat, čím jsou výkazy tvořeny. Lze použít kontrolní sestavy, případně si zobrazit detaily vstupující do výkazů.

**POZOR**, protože uzavření (viz níže) provede odvod všech výkazů, je třeba zkontrolovat je všechny.

**3. Uzavření výkazů** – pomocí tlačítka „**Proved' odvod (DPH / KH DPH/ SH)**“ je třeba po kontrole uzavřít výkazy. Nezáleží na tom, odkud je tlačítko spuštěno. Jestliže pro stejné období výkazu DPH existuje také výkaz KH DPH nebo SH (a naopak), uzavřou se všechny výkazy současně.

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

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

..... [www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

- 4. Export výkazů** – je třeba přímo přenést výkaz na Daňový portál (jedním tlačítkem), případně ručně vygenerovat XML soubor, vyexportovat jej a ručně načíst na stránkách Daňového portálu.
- Doporučujeme XML soubor podávat přes aplikaci „**Elektronická podání pro finanční správu**“ (EPO). Je to kvůli kontrolám správnosti, které jsou v EPO obsažené. V případě, že struktura/formát nebude správně, bude se považovat za nepodané (včetně sankcí za nepodání).
    - I v případě podávání přes datové schránky je doporučeno kvůli kontrolám nejprve XML soubor nahrát na EPO. Po případné úpravě je možné z EPO opět XML vyexportovat a tento soubor pak odeslat datovou schránkou.

Podrobnější popis jednotlivých kroků je uveden níže.

## Jak vytvořit opravné a dodatečné / následné výkazy

### Opravný výkaz

Před uplynutím lhůty pro podání lze odevzdaný výkaz DPH nebo výkaz KH DPH nahradit opravným výkazem.

**Opravný výkaz je součtem všech předchozích výkazů daného období.**

Pro každý výkaz je třeba samostatně (v části pro daný výkaz) změnit druh výkazu z dodatečného na opravný (případně naopak). Aby bylo možné druh hlášení změnit, musí být výkaz otevřen (není odveden).

- Ke změně zvoleného výkazu slouží tlačítko „**Nastavit (zrušit) opravné**“

### Dodatečný / následný výkaz

Po uzavření výkazu všechny v tomto období nově pořízené doklady (případně upravené původní doklady) budou tvořit dodatečný výkaz DPH, resp. následný výkaz KH DPH nebo následný výkaz SH.

- **Dodatečný výkaz DPH obsahuje jen** změny (na rozdíl od opravného výkazu).
- **Následný výkaz KH DPH je součtem všech výkazů z daného období** (stejně jako opravný výkaz).
- **Následný výkaz SH je součtem všech výkazů z daného období.** Údaje chybného řádku jsou označeny křížkem a následně jsou uvedeny správné údaje.

I když má úprava dokladu vliv jen na některý z výkazů, vzniknou také ostatní výkazy pro dané období. Jestliže tedy z nějakého důvodu vznikne např. následný výkaz KH DPH, tak i v případě, že se nemění částky nebo kódy pro výkaz DPH, vznikne také dodatečný výkaz DPH a následný výkaz SH. Je to hlavně z toho důvodu, aby si odpovídalo číslování výkazů. Dále je to proto, aby se správně vytisklo porovnání výkazů v sekci C (z KH DPH, viz popis kontrolních sestav níže). Tento dodatečný výkaz DPH bude nulový a není třeba jej odevzdávat.

- Pokud je doklad (jeho záznamy) zahrnut v odvedeném výkazu, pak jeho úpravou vzniknou nové záznamy pro dodatečný / následný výkaz – mínusový (storno) s původními hodnotami a kladný s novými hodnotami. Zároveň se pro kontrolu zobrazí informativní hláška. Tato hláška se zobrazí jen při první změně nad dokladem. Při dalších úpravách tohoto dokladu (v rámci tohoto výkazu) se již hláška nezobrazí. **POZOR**, hláška se zobrazuje jen při ON-LINE režimu.
- Při úpravě dokladu nemusí vzniknout storno záznam, ale jen nový záznam. Stane se např. pokud byla doplněna složka se sazbou DPH, která na původním dokladu nebyla.
- **POZOR**, v určitých případech (viz **Co dělat při změně nastavení**) nevstoupí opravené doklady do dodatečného výkazu automaticky, ale je nutné před přípravou ručně vyvolat přepočtení detailů dokladů.

## Co dělat při změně nastavení

Po některých změnách v nastavení systému nebo na dokladech je nutné „zpětně“ přepočítat detaily pro všechny doklady příslušného období. Přepočtení lze spustit buď z kteréhokoliv výkazu tlačítkem „**Přepočtení celého období**“. Nezáleží na tom, odkud je tlačítko spuštěno, přepočtení proběhne pro všechny výkazy. Nebo lze přepočtení vyvolat pro každý doklad zvlášť tlačítkem „**Přepočtení DPH**“ (v odkazu DPH z detailu dokladu, viz **dokument Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**). Přepočtení je třeba udělat v následujících případech:

- když byl do parametrů aplikace doplněn nový účet DPH
- pokud byl změněn parametr pro způsob zobrazení detailu osvobozených plnění
- když byl v parametrech aplikace změněn způsob naplnění evidenčního čísla do výkazu KH DPH, podle kterého se také hlásí chyby nebo varování
- jestliže bylo změněno DIČ subjektu v číselníku subjektů nebo DIČ adresy subjektu v číselníku adres subjektů

V případě nastavení ON-LINE režimu se zároveň provede automaticky přepočtení DPH. Pokud je nastaven OFF-LINE režim, zobrazí se počet dokladů v horní části a je nutné následně spustit přepočtení tlačítkem „**Příprava výkazů**“ v horní části.

# Výkazy DPH, Kontrolní hlášení DPH a Souhrnné hlášení

Odkaz slouží k zobrazení stránky pro práci s výkazy. Stránka je rozdělena na 4 části. Horní část slouží k přípravě a přepočtu výkazů. Ve druhé části lze pracovat s výkazy DPH, v prostřední s výkazy KH DPH a ve spodní s výkazy SH.

<< < 1 / 1 > >>

Příprava výkazu DPH

Nepřijízené záznamy k obdobím výkazů0

Příprava výkazů

Datum odvodu dle výkazu 2015

Doklady, kde je třeba přepočítat DPH0

Provedena příprava výkazů DPH pro období 2015.01 - 2024.08

<< < 5 / 126 > >>

Výkazy DPH

UložitSmazatDetailDokumentyPracovní sestavaDPH - Přenést na daňový portál

OdkazySestavy

| Období                   | Měsíční nebo k | Pořadí v r | Druh výkazu | Koeficient | Způsob výpočtu | Vypořádací l | Způsob výpočtu | Příznak p | Doklad odvodu DPH | Je uhrazeno | Datum úhrady |
|--------------------------|----------------|------------|-------------|------------|----------------|--------------|----------------|-----------|-------------------|-------------|--------------|
| <input type="checkbox"/> | 2024.08        | měsíční    | 1 řádné     | 1,00       | vypočteno      |              | vypočteno      | Ne        |                   | Neurčeno    |              |
| <input type="checkbox"/> | 2024.07        | měsíční    | 1 řádné     | 1,00       | vypočteno      |              | vypočteno      | Ne        |                   | Neurčeno    |              |
| <input type="checkbox"/> | 2024.06        | měsíční    | 1 řádné     | 1,00       | vypočteno      |              | vypočteno      | Ne        |                   | Neurčeno    |              |
| <input type="checkbox"/> | 2024.05        | měsíční    | 1 řádné     | 1,00       | vypočteno      |              | vypočteno      | Ne        |                   | Neurčeno    |              |
| <input type="checkbox"/> | 2024.04        | měsíční    | 1 řádné     | 1,00       | vypočteno      |              | vypočteno      | Ano       | ID24040001        | Neurčeno    |              |

<< < 5 / 126 > >>

Kontrolní hlášení DPH

UložitSmazatDetailDokumentyDetailní sestavaPřenést na daňový portál

OdkazySestavy

| Období                   | Měsíční nebo k | Pořadí v r | Druh výkazu | Příznak p | Datum provedení odvodu | Odvod provedl | Odvod provedl - jméno | Datum vyhotove | Datum důvodu n | Uživatelská poznámka |
|--------------------------|----------------|------------|-------------|-----------|------------------------|---------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------------|
| <input type="checkbox"/> | 2024.08        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |
| <input type="checkbox"/> | 2024.07        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |
| <input type="checkbox"/> | 2024.06        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |
| <input type="checkbox"/> | 2024.05        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |
| <input type="checkbox"/> | 2024.04        | měsíční    | 1 řádné     | Ano       | 06.06.2024             | vprokupek     | Vladan Vševed         |                |                |                      |

<< < 5 / 93 > >>

Souhrnné hlášení

UložitSmazatDetailDokumentyKontrolní sestavaPřenést na daňový portál

OdkazySestavy

| Období                   | Měsíční nebo k | Pořadí v r | Druh výkazu | Příznak p | Datum provedení odvodu | Odvod provedl | Odvod provedl - jméno | Datum vyhotove | Datum důvodu n | Uživatelská poznámka | Chyby |
|--------------------------|----------------|------------|-------------|-----------|------------------------|---------------|-----------------------|----------------|----------------|----------------------|-------|
| <input type="checkbox"/> | 2024.08        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |       |
| <input type="checkbox"/> | 2024.07        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |       |
| <input type="checkbox"/> | 2024.06        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |       |
| <input type="checkbox"/> | 2024.05        | měsíční    | 1 řádné     | Ne        |                        |               |                       |                |                |                      |       |
| <input type="checkbox"/> | 2024.04        | měsíční    | 1 řádné     | Ano       | 06.06.2024             | vprokupek     | Vladan Vševed         |                |                |                      |       |

## Část Příprava výkazu DPH

Horní část slouží k přípravě a přepočtu výkazů.

<< < 1 / 1 > >>

Příprava výkazu DPH

Nepřijízené záznamy k obdobím výkazů0

Příprava výkazů

Datum odvodu dle výkazu 2015

Doklady, kde je třeba přepočítat DPH0

Provedena příprava výkazů DPH pro období 2015.01 - 2024.08

Vlevo je zobrazen:

- počet záznamů nepřijízených k výkazům DPH, KH DPH a SH. V okamžiku tvorby detailů k dokladům, je na detailech uvedeno období pro DPH (viz výše). Není ještě uvedeno, do kterých období odvodů DPH, KH DPH a SH bude který detail patřit. Toto závisí na cyklech vytváření výkazů (viz kapitola Číselníky a parametry):
  - pro výkaz DPH: nastavení parametru VykazDPH\_Cyklus
  - pro výkaz KH DPH: nastavení parametru CyklusKH
  - pro výkaz SH: nastavení parametru HlasitDPH\_Cyklus
- počet dokladů, pro které je potřeba provést přepočet DPH. Má význam hlavně při OFF-LINE režimu, při ON-LINE režimu by tento počet měl být standardně nulový. I při ON-LINE režimu zde mohou být doklady k přepočtu.
  - Jedná se např. o ty, které mají jiný koeficient, než jaký byl později spočten při ročním vypořádání DPH.

### Tlačítko „Příprava výkazů“

Tlačítko „Příprava výkazů“ přiřadí detaily k výkazům a založí zatím neexistující výkazy.

.....www.eso9.cz

Strana 47 (celkem 70)

- Počet budoucích období, která se mají zobrazovat, primárně závisí na nastavení parametru **ZobrazitBudMesKH**, viz kapitola **Číselníky a parametry**. Při kombinaci (např. čtvrtletní cyklus výkazu DPH a měsíční cyklus KH DPH) se zobrazují období KH DPH pro celé čtvrtletí výkazu DPH.
- Mohou se při tom automaticky založit účetní období, záleží na nastavení parametru **ZakladatObdobiRoku**, viz kapitola **Číselníky a parametry**.

Zároveň se přepočítá DPH na dokladech. V případě značného počtu dokladů může přepočet DPH trvat déle, proto je vhodnější přepočítávat nočním JOBem.

Cílem je, aby počet záznamů nepřirazených k období a počet dokladů, kde je potřeba provést přepočet DPH, byl 0. Co dělat v případě, jestliže nadále zůstávají nepřirazené záznamy k obdobím výkazů a nepomáhá příprava výkazů, je popsáno v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

## Tlačítko „Datum odvodu dle výkazu 2015“

Tlačítko slouží pro doplnění datumů a daňové povinnosti, případně nadměrného odpočtu, z původních výkazů DPH (ke kontrole s novým řešením).

## Části s jednotlivými výkazy

V následujících třech částech jsou zobrazeny seznamy jednotlivých výkazů. Každý z výkazů má svou samostatnou část. Princip práce, funkčnosti tlačítek a odkazy jsou podobné.

V režimu detail je opticky rozděleno čarou rozděleno na 2 sekce:

- nahoře jsou položky, odkazy a tlačítka pro práci s výkazem (a jeho uzavíráním), a tlačítka pro přímý přenos výkazu na Daňový portál
- dole je sekce pro ruční export výkazu do XML a další práci s ním. Tato sekce je standardně sbalena. Má význam zejména v rámci skupinového plátce DPH, kdy se z aplikací jednotlivých členů skupiny exportují XML soubory pro následný import do MASTER aplikace.

Pro informaci je ke každému výkazu zobrazeno:

- zda se jedná o měsíční nebo kvartální výkaz – dle nastavení v parametrech aplikace
- jeho pořadí v rámci období – např. dodatečný / následný výkaz bude mít číslo 2
- druh výkazu – řádné, opravné (jen u výkazů DPH a KH DPH), dodatečné / následné
- jen u výkazů DPH koeficient krácení DPH – převezme se z parametrů aplikace, viz níže kapitola **Roční vypořádání za rok**
- jen u výkazů DPH vypořádací koeficient – v režimu Detail se zobrazuje jen u výkazu za poslední (12.) období roku. Vypočte se buď v okamžiku uzavření výkazu za 12. období, nebo v odkazu Roční vypořádání za rok. Více viz níže kapitola **Roční vypořádání za rok**.
- příznak, zda byl výkaz proveden (uzavřen)

Po provedení (uzavření) odvodu DPH (viz níže) se navíc naplní další položky:

- jen u výkazů DPH číslo dokladu (IDU) pro odvod DPH (pokud doklad vzniká automaticky) – lze na něj odkazem přejít, k dispozici je také v Interních dokladech (standardně ve vzoru „Interní doklad - odvod DPH“). Pokud se sledují úhrady v samostatných tabulkách, tak se zobrazí informace o tom, jak byl doklad odvodu DPH uhrazen (možnosti jsou Ne, Částečně, Úplně) a datum úhrady tohoto dokladu (pokud je úhrada více, zobrazuje se datum poslední úhrady).

- datum provedení odvodu a uživatel, který odvod provedl
- jen u výkazů DPH daňová povinnost, případně nadměrný odpočet

- datum vyhotovení
- datum důvodu dodatečného / následného výkazu
- poznámka – v případě dodatečného výkazu DPH se text přenese do XML souboru. Na Daňovém portálu je pak zapsáno v položce „Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání“.
- rychlá odpověď na výzvu (jen u výkazu KH DPH) – použije se, pokud není povinnost podat výkaz KH DPH nebo se potvrzuje správnost naposledy podaného KH DPH. Je možné vybrat z hodnot „B - Nemám povinnost podat KH (nulové KH)“ nebo „P - Potvrzuji správnost naposledy podaného KH“, V obou případech se musí do položky „Číslo jednací“ zadat číslo jednací výzvy.
- číslo jednací (jen u výkazu KH DPH) – lze zadat i v případě, když se nejedná o rychlou odpověď na výzvu, např. pokud byla v KH DPH chyba. V tom případě musí zůstat v položce „Rychlá odpověď na výzvu“ nastavena hodnota „NE“.

## Strana 49 (celkem 70)

### Tlačítko „Zruš odvod (DPH / KH DPH / SH)“

Tlačítko slouží k otevření výkazů. Má význam např., pokud bylo omylem uzavřeno, nebo je třeba před termínem k odevzdání odevzdat opravné hlášení (změnit druh hlášení na opravné). Nezáleží na tom, odkud je tlačítko spuštěno. Stejně jako při uzavření (provedení) se otevřou všechny výkazy současně.

**POZOR**, pokud již ve stejném období existuje novější výkaz (např. dodatečný / následný), je nejprve nutné tento novější výkaz ručně smazat. Jestliže pro stejné období výkazu DPH existuje také výkaz DPH nebo SH (a naopak), smažou se všechny výkazy současně.

- Tlačítko je k dispozici standardně uživatelům, kteří patří do skupiny uživatelů, jejíž kód je zapsán v parametru **PravoZrusOdvodDPH** (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Standardně je v parametru zapsána skupina 00 (správce).
- **POZOR**, pokud je uzavřeno účetní období do něž patří IDU o odvodu DPH, nebo je z IDU o odvodu DPH vytvořen platební příkaz (PP), pak je nahlášena chyba a zrušení odvodu DPH nelze provést.

### Tlačítka „DPH - Přenést na daňový portál“, „OSS - Přenést na daňový portál“ a „Přenést na daňový portál“

Tlačítka slouží k přímému přenosu (odpovídajícího) výkazu na Daňový portál. Přenosy výkazů doporučujeme dělat až po uzavření výkazů.

- Jedním tlačítkem dojde k vytvoření XML souboru, který se rovnou odešle na Daňový portál. Při tom se zároveň otevře stránka Daňového portálu s tímto předvyplněným výkazem. Zde s ním lze dále pracovat.
- Přenášený soubor se neukládá do dokumentové databáze, jako při ručním exportu do XML, viz níže.

### Export do XML

Sekce je standardně sbalená, lze ji rozbalit.

Export do XML

Exportovaný soubor

Vytvoř export XML

Uložit XML do dokumentové databáze ☒ Smazat předchozí XML v dokumentech ☐

XML pro DAP OSS

Soubor XML

c:\work\#VYKAZ#\_#OBDOBI#\_#PORADI#\_D#DATE#\_T#TIME#\_#DOD#\_#RO#.XML

Procházet...

Uložit do souboru

Odkaz na Daňový portál

Slouží pro ruční exporty výkazů do XML souborů, které je následně možné ručně načíst na stránkách Daňového portálu. Exporty doporučujeme dělat až po uzavření výkazů. U výkazu DPH je navíc tlačítko „XML pro DAP OSS“, podrobný popis je uveden v samostatném dokumentu **Prodej zboží na dálku a poskytnutí služeb neplátcům do EU (CZ legislativa) – od 1.7.2021**.

Cesta a název pro uložení souboru XML se nabízí dle nastavení v parametru **VykazDPH\_SouboryXML** (viz kapitola **Číselníky a parametry**).

- Název XML souboru pro výkaz DPH je standardně v parametru zapsán ve tvaru **#VYKAZ#\_#OBDOBI#\_#PORADI#\_D#DATE#\_T#TIME#\_#DOD#.XML**. Při samotné tvorbě souboru budou v názvu jednotlivé výrazy nahrazeny takto: **#VYKAZ#** = druh výkazu (DPH / KHDPH / SHDPH / OSS), **#OBDOBI#** = období výkazu, **#PORADI#** = pořadí v rámci výkazu, **D#DATE#** = D a datum provedení exportu, **T#TIME#** = T a čas provedení exportu, **#DOD#** = v případě dodatečného / následného (nebo opravného) výkazu se tato informace doplní k názvu. V případě řádného výkazu se nebude ničím nahrazovat, zůstane prázdné.
  - Název pak bude vypadat např. **DPH\_201705\_01\_D2017-06-21\_T073922.XML**. V případě dodatečného / následného (nebo opravného) bude např. **DPH\_201705\_02\_D2017-06-30\_T083824\_Dodatecne.XML**.
  - Do názvu lze v parametru také doplnit výraz **#ICO#**. Do názvy se pak doplní také IČO aplikace, z které se export provádí. Má význam pro přesnější odlišení XML souborů, pokud např. podáváte výkazy z více aplikací.
- Název je možné před uložením ručně přepsat.

Vlastní exporty probíhají ve dvou krocích, vygenerování souboru a jeho uložení. Vyexportuje se jen ten výkaz, z kterého bylo provedeno. Chyby nebo upozornění, které budou při exportu nalezeny, budou zobrazeny mezi tlačítkem pro export a položkou s názvem souboru.

- Tlačítkem **Vytvoř export XML** dojde k vytvoření souboru s výkazem DPH / KH DPH / SH, tlačítkem **XML pro DAP OSS** se vytvoří soubor s výkazem OSS. Začátek souboru bude zobrazen v položce **Export pro XML**.
  - Při tvorbě je možné soubor automaticky uložit do dokumentové databáze (a připojit k výkazu, viz výše odkaz Dokumenty). Aby toto šlo udělat, je nutné mít v parametrech aplikace (viz kapitola **Číselníky a parametry**) nastaveno:
    - pro výkaz DPH: mít v parametru **TypDoc\_DPH** zadán kód dokumentu **XMLDPH** (který je založen v číselníku typů dokumentů)
    - pro výkaz KH DPH: mít v parametru **TypDoc\_KHDPH** zadán kód dokumentu **XMLDPHKH** (který je založen v číselníku typů dokumentů)
    - pro výkaz SH: mít v parametru **TypDoc\_SH** zadán kód dokumentu **XMLSH** (který je založen v číselníku typů dokumentů)
    - pro výkaz OSS: mít v parametru **TypDoc\_OSS** zadán kód dokumentu **XMLDPHOSS** (který je založen v číselníku typů dokumentů)
  - Pokud je parametr vyplněn (u odpovídajícího výkazu), je položka „**Uložit XML do dokumentové databáze**“ automaticky zaškrtnutá. Toto automatické uložení lze změnit odškrtnutím položky.
  - Pokud se soubor generuje znovu (ke stejnému výkazu), je možné při uložení smazat předchozí soubor – zaškrtnutím položky „**Smazat předchozí XML v dokumentech**“.
- Poté je nutné tlačítkem **Uložit do souboru** soubor uložit na disk.

Takto vytvořený soubor zvoleného výkazu je možné z počítače ručně načíst na stránkách Daňového portálu. Na stránky Daňového portálu lze přejít odkazem **Odkaz na Daňový portál**.

## Část Výkazy DPH – Detail a Kontrolní sestavy

Ve druhé části je zobrazen seznam jednotlivých období výkazů DPH.

### Odkaz „Detail“

Odkazem se zobrazí detaily výkazu DPH.

<<

<

2 / 90

>

>>

Výkaz DPH

Uložit

Smazat

Dokumenty

Pracovní sestava

Odkazy

Sestavy

| Období  | Měsíční nebo k | Pořadí v rámci | Druh výkazu | Uživatelská poznámka | Příznak p | Datum provedení odvodu | Odvod provedl | Odvod provedl - jméno |
|---------|----------------|----------------|-------------|----------------------|-----------|------------------------|---------------|-----------------------|
| 2021.09 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ne        |                        |               |                       |
| 2021.08 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 27.08.2021             | vprokupek     | Karel Nový            |
| 2021.07 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ne        |                        |               |                       |
| 2021.06 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 27.08.2021             | vprokupek     | Karel Nový            |
| 2021.05 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 27.08.2021             | vprokupek     | Karel Nový            |

<<

<

1 / 7

>

>>

Řádek výkazu DPH

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

Sestavy

| Řádek v | Sazba DPH      | Základ DPH | DPH      | Počet detailů |
|---------|----------------|------------|----------|---------------|
| 1       | základní sazba | 16 293,37  | 3 421,61 | 2             |
| 3       | základní sazba | 12 000,05  | 2 520,01 | 1             |
| 22      | 0%             | 27 171,54  | 0,00     | 1             |
| 26      | základní sazba | 1 403,33   | 280,67   | 1             |
| 40      | základní sazba | 8 305,79   | 1 744,21 | 2             |
| 41      | snížená sazba  | 5 217,39   | 782,61   | 1             |
| 43      | základní sazba | 12 000,05  | 2 520,01 | 1             |

<<

<

1 / 2

>

>>

Detail výkazu DPH

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

Odkazy

| Typ dokladu | Číslo dokladu | Období pro DPH | Datum povinnos | Kód subjektu | Název subjektu   | Řádek výkazu D | Základ daně | Daně     | Sazba daně     | Proce |
|-------------|---------------|----------------|----------------|--------------|------------------|----------------|-------------|----------|----------------|-------|
| FVU         | 0121080001    | 2021.08        | 27.08.2021     | 0003         | Nábytek Censa... | 1              | 5 838,00    | 1 225,98 | základní sazba |       |
| PDP         | 1P210001      | 2021.08        | 27.08.2021     | 0003         | Nábytek Censa... | 1              | 10 455,37   | 2 195,63 | základní sazba |       |

<<

<

1 / 1

>

>>

Dokument

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

Odkazy

Sestavy

Uložit

Nový

Smazat

Vazby

Oprávnění

| Dokument                           | Verze  | Typ dokumentu | Název typu dokumentu  | Zámek | Stav dokumentu | Stav dokumentu | Histori | Popis                                             | Klíčová slo |
|------------------------------------|--------|---------------|-----------------------|-------|----------------|----------------|---------|---------------------------------------------------|-------------|
| DPH_202108_01_D2021-08-27_T1143... | 1.0.00 | XMLDPH        | XML soubor výkazu ... |       |                |                |         | Výkaz DPH - XML Období 2021.08 / 1 (řádné), da... |             |



Ve třetí části je zobrazen seznam jednotlivých období KH DPH.

Odkazem se zobrazí detaily výkazu KH DPH.

- V horní části jsou zobrazeny základní údaje z výkazu KH DPH.
- Ve druhé části jsou pro zvolený výkaz uvedeny součty základů a částek DPH za jednotlivé sekce výkazu KH DPH a sazby DPH. V případě následného hlášení jsou zobrazeny jen „rozdílová“ data. Z řádku je možné vytisknout detailní sestavy (viz níže) jen za zvolený řádek. Pro kontrolu obsahuje detaily dokladů i v řádcích A5 a B3. Jednotlivé sekce mohou být obarveny. Červeně je označen detail s chybou, oranžově v případě varování.
- Ve třetí části jsou zobrazeny všechny detaily, které vstupují do zvoleného řádku výkazu KH DPH. Odkazem u čísla dokladu lze na zvolený doklad přejít a dále s ním pracovat (pokud není výkaz uzavřen). Jednotlivé detaily mohou být obarveny. Červeně je označen detail s chybou, oranžově v případě varování a modrá barva upozorňuje na ruční úpravu.
- Ve čtvrté části jsou zobrazeny dokumenty připojené k danému výkazu KH DPH.

Odkazy („Kontrolní opis“, „Detailní sestava“, „Detailní sestava s filtrem“ a „Detailní sestava - pouze nové“) slouží ke kontrole částek (dokladů), které tvoří výkaz KH DPH.

- v 1. a 2. měsíci kvartálu se tisknou pouze hodnoty z KH DPH za příslušný měsíc, nejsou uvedeny hodnoty z výkazu DPH
- ve 3. měsíci kvartálu se sekce C zobrazí 2x. Nejprve jsou zobrazeny pouze hodnoty z KH DPH za příslušný měsíc, na další stránce jsou celkové součty KH DPH za celé čtvrtletí a jejich srovnání s kvartálním výkazem DPH.

Na konci jsou pak vypsány chyby a varování (odděleně).

## Odkaz „Kontrolní opis“

Odkazem je zobrazena sestava (ve formátu STI) tak, jak budou částky vstupovat do vygenerovaného exportního XML souboru. Tedy např. v případě připojení zálohové faktury daňové k doúčtovací faktuře se z doúčtovací faktury zobrazí jen rozdíl, který vstoupí do výkazu KH DPH.

## Odkaz „Detailní sestava“

Odkazem se zobrazí kontrolní sestava (ve formátu STIMHT). V sestavě jsou ke každému řádku (kromě A5 a B3) zobrazeny detaily. Jeden doklad tak může být v sestavě zobrazen vícekrát, např. pokud částky do KH DPH vstupují ze složek, nebo je k vyúčtovací faktuře připojena daňová záloha.

## Odkaz „Detailní sestava s filtrem“

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

- Poté je možné vyvolat generátorovou sestavu, která zobrazí všechny doklady podle zadaného filtru.
- Tímto není možné zobrazit kontrolní sekci C.

## Odkaz „Detailní sestava - pouze nové“

Odkazem je možné v případě následného hlášení KH DPH vytisknout rozdíly.

## Část Souhrnné hlášení – Detail a Kontrolní sestavy

Ve čtvrté části je zobrazen seznam jednotlivých období SH.

## Odkaz „Detail“

Odkazem se zobrazí detaily výkazu SH.

- V horní části jsou zobrazeny základní údaje z výkazu SH.
- Ve druhé části jsou pro zvolený výkaz zobrazeny počty plnění (hlaviček/složek dokladů) a celkové hodnoty plnění za jednotlivá DIČ a kódy plnění SH. Pro účely následného hlášení se zobrazuje informace, zda se jedná o storno řádek. Díky tomu lze zobrazit (vyfiltrovat) jen „rozdílová“ data.
- Ve třetí části jsou pro zvolený výkaz zobrazeny jednotlivé doklady (s číslem dokladu), které vstupují do zvoleného výkazu SH. Odkazem u čísla dokladu lze na zvolený doklad přejít a dále s ním pracovat (pokud není výkaz uzavřen). Také zde se zobrazuje informace, zda se jedná o storno řádek. Díky tomu lze zobrazit (vyfiltrovat) jen „rozdílová“ data.
- Ve čtvrté části jsou zobrazeny dokumenty připojené k danému výkazu SH.

<< < 20 / 57 > >>

Souhrnné hlášení

Tabulka Detail

Uložit Smazat Dokumenty Kontrolní sestava

Odkazy Sestavy

| Období                           | Měsíční nebo k | Pořadí v rámci | Druh výkazu | Uživatelská poznámka | Příznak p | Datum provedení odvodu | Odvod provedl | Odvod provedl - jméno |
|----------------------------------|----------------|----------------|-------------|----------------------|-----------|------------------------|---------------|-----------------------|
| <input type="checkbox"/> 2020.05 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 27.11.2020             | Administrator | Karel Nový            |
| <input type="checkbox"/> 2020.04 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 25.06.2020             | Administrator | Karel Nový            |
| <input type="checkbox"/> 2020.03 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 25.06.2020             | Administrator | Karel Nový            |
| <input type="checkbox"/> 2020.02 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 25.06.2020             | Administrator | Karel Nový            |
| <input type="checkbox"/> 2020.01 | měsíční        | 1              | řádné       |                      | Ano       | 25.06.2020             | Administrator | Karel Nový            |

<< < 1 / 2 > >>

Souhrnné hlášení - detail

Tabulka Detail

| Storno řá                   | Kód země | DIČ          | Kód plnění                      | Počet plnění | Celková hodnota plnění | Součet plnění + korekce | Součet plnění | Součet korekce |
|-----------------------------|----------|--------------|---------------------------------|--------------|------------------------|-------------------------|---------------|----------------|
| <input type="checkbox"/> Ne | SK       | SK2022706521 | 1 - přemístění obchodních...    | 1            | 25 538,00              | 25 537,62               | 25 537,62     | 0,00           |
| <input type="checkbox"/> Ne | SK       | SK2022706521 | D - call-of stock - vrácení ... | 1            | -11 476,00             | -11 476,1499            | -11 476,1499  | 0,00           |

<< < 1 / 2 > >>

Souhrnné hlášení - doklady

Tabulka Detail

Uložit

Odkazy

| Storno řá                   | Typ dokladu | Číslo dokladu | Řádek výkazu | Země | DIČ          | Celková hodnota plnění | Korekce plnění | Kód plnění                   | Pořadí v rámci | Druh výkazu |
|-----------------------------|-------------|---------------|--------------|------|--------------|------------------------|----------------|------------------------------|----------------|-------------|
| <input type="checkbox"/> Ne | FVU         | 0220020001    | 20           | SK   | SK2022706521 | 14 047,78              | 0,00           | 1 - přemístění obchodních... | 1              | A           |
| <input type="checkbox"/> Ne | FVU         | 0220020001    | 20           | SK   | SK2022706521 | 11 489,84              | 0,00           | 1 - přemístění obchodních... | 1              | A           |

<< < 1 / 1 > >>

Dokument

Tabulka Detail

Uložit Nový Smazat Vazby Oprávnění

Odkazy Sestavy

| Dokument                                                    | Verze  | Typ dokumentu | Název typu dokumentu  | Zámek                    | Stav dokumentu | Stav dokumentu | Historie                 | Popis                                             | Klíčová slova |
|-------------------------------------------------------------|--------|---------------|-----------------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------------------|---------------|
| <input type="checkbox"/> SHDPH_202002_01_D2021-08-27_T13... | 1.0.00 | XMLSH         | XML soubor souhrnn... | <input type="checkbox"/> |                |                | <input type="checkbox"/> | Souhrnné hlášení - XML Období 2020.02 / 1 (řad... |               |



## Tlačítko „Přepočet výkazu DPH za období“

Tlačítko provede výpočet výkazu DPH za zvolené období, které je vedle tlačítka zadáno. Pokud je zadán jen rok, provede se přepočet všech výkazů v daném roce, pokud je zadáno období včetně měsíce, provede se pouze přepočet výkazu DPH pro toto zadané období. Neprovádí se přepočet podkladů z jednotlivých dokladů, pouze se pro jednotlivá období a datumy odvodu spočtou hodnoty řádků výkazu DPH. Tyto výsledné součty pak zapíše do spodní části Hodnoty z výkazů DPH.

- Ve spodní části **Hodnoty z výkazů DPH** se zobrazí jen ty řádky, které mají vliv na výpočet koeficientu.
- Pokud má některý řádek nastavenou položku **Způsob vzniku věty** na **ruční**, jeho přepočet se již neprovádí. Tím je možné ručně korigovat automaticky spočtené hodnoty.

## Tlačítko „Výpočet ročního vypořádání (ř. 53)“

Tlačítko provede výpočet ročního koeficientu a částky ročního vypořádání a zobrazí vypočtenou částku.

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

## Odkaz „Podklady pro roční vypořádání“

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

## Koeficient krácení DPH a dodatečný výkaz DPH za období předchozího roku

Pokud se jedná o již uzavřený rok, měl by být použit koeficient vypořadací, tedy zálohový pro rok následující. Příklad:

- Byl odveden výkaz za 2022.12, bylo provedeno roční vypořádání a spočten nový zálohový koeficient.
- Poté (např. v únoru 2023) přijde faktura z října roku 2022. Je proto nutné udělat dodatečný výkaz za 2022.10.
- V tomto se má použít vypořadací koeficient roku 2022, tedy zálohový koeficient na rok 2023.

V části pro výkazy DPH (viz výše kapitola **Části s jednotlivými výkazy**) je položka **„Vypořadací koeficient“**. Hodnota vypořadacího koeficientu se vypočte buď v okamžiku uzavření výkazu za 12. období, nebo zde, viz popis výše.

- Jestliže se po odvedení posledního výkazu DPH roku (tedy i po výpočtu vypořadacího koeficientu) vytváří dodatečný výkaz pro některé předchozí období daného roku, použije se pro něj hodnota koeficientu z vypořadacího koeficientu posledního odvedeného výkazu 12. období.
- Vzhledem k tomu, že auditoři mají na práci s koeficientem různé náhledy, lze jak hodnotu vypořadacího koeficientu (na výkazu za 12. období), tak hodnotu koeficientu (na dodatečném výkazu), ručně změnit. U obou položek se navíc zobrazuje informace o tom, zda byla jejich hodnota vypočtena, nebo zadána ručně. **POZOR**, ručně zadaná hodnota se již při dalším přepočtu tohoto výkazu nezmění
- Dle vyjádření GŘŘ dříve vypočítaný koeficient (v prosinci) nadále platí jako zálohový koeficient pro celý následující rok. Nově spočtená hodnota koeficientu v dodatečném výkazu na něj nemá vliv.

# Číselníky a parametry

## Číselníky

### Sazby DPH (9.1.7)

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

V číselníku je uvedeno **Datum sazby DPH** (datum počátku platnosti sazeb), **základní**, **druhá snížená** a **snížená sazba DPH**. Ve starších záznamech (než je 1.1.2015) je hodnota druhé snížené sazby naplněna hodnotou snížené sazby. Stejně tak je od 1.1.2024 hodnota druhé snížené sazby stejná, jako je hodnota snížené sazby.

- Tím pádem je zajištěno, že se ve složkách při použití druhé snížené sazby v období, kdy již ze zákona neplatí, automaticky použije snížená sazba. Podrobný popis je uveden samostatném **dokumentu Změna sazby DPH**.

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

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

Lze také ovlivnit datem sazby DPH, které má přednost před datem zdanitelného plnění.

- Datum sazby DPH není standardně na hlavičkách dokladů zobrazeno. Je možné si objednat zobrazení této položky, toto mohou udělat jen pracovníci ESO9 international a.s., případně certifikovaní správci.)

### Celní sazebník (9.1.9)

Číselník obsahuje položku „**Režim přenesené DPH**“ (z číselníku Režimy přenesené DPH, viz níže), která byla naplněna podle významu původní položky „Režim přenesené daňové povinnosti“ (kterou nahradila). Číselník obsahuje navíc položku „Kód plnění přenesené DPH“, v níž je zadán harmonizovaný kód zboží (který se do výpisu vyplňoval do 31. 12. 2011). Podrobný popis je uveden samostatném **dokumentu Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

### Účetní typy dokladů (9.2.7)

V číselníku jsou definovány účetní předpisy, podle kterých budou zakládány účetní zápisy dokladu, včetně účetních zápisů na účty DPH. Účetní typ může být přiřazen pro typ dokladu nebo přímo pro konkrétní vzor dokladu.

- Účetní typ zadaný na vzoru dokladu má přednost před účetním typem přiřazeným k typu dokladu.

### Kódy pro výkaz DPH (9.2.11)

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

Záznam v číselníku obsahuje

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

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

Přenesené daňové povinnosti se týkají hodnoty **43**, **43xx**, **47**, **48** a **47xx** (kde xx je nahrazeno čísly). Podrobný popis je uveden samostatném **dokumentu Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

## Režimy přenesené DPH (9.2.14)

Jedná se o číselník kódů režimů (kódů předmětů plnění) pro přenesení DP. Číselník je dostupný z číselníku kódů pro výkaz DPH a z celního sazebníku. Kódy se zároveň uvádí v KH DPH.

Dále je vyplněna položka „**Kontrola dle limitu**“, která může nabývat významu Ano nebo Ne. Režimy 12 až 17 mají nastaveno, že se pro ně kontrola provádí (limit 100 tis. Kč je uveden v parametru aplikace **LimitPreneseneDPH**). Podrobný popis číselníku je uveden samostatném dokumentu **Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

## Typy dokladů (9.4.4)

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

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

- **Účetní nebo neúčetní**  
Pouze pro účetní doklady vznikají účetní zápisy a je kontrolován soulad data zdanitelného plnění a účetního období.  
Protože výkaz DPH je sestavován z účetních zápisů, je zřejmé, že doklady s DPH musí být účetní.
- **Daňový nebo nedaňový pro DPH**  
Tato položka má význam pouze pro uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně. Určuje, zda vstupují do výkazu DPH. Má vliv pouze pro doklady, které mají nastaven **výpočet DPH 0%**.  
Částky zaúčtované v účetních zápisech na účty DPH (zpravidla 343xxx) vstoupí do výkazu DPH i když jsou pořízeny na dokladu, jehož typ je nedaňový. Ale uskutečněná zdanitelná plnění osvobozená od daně nejsou obsažena v účetních zápisech, do výkazu DPH se berou přímo ze složek nebo hlaviček dokladu.
- **Účtování se provádí od stavu**  
Určuje, od kterého stavu hlavičky dokladu je možno doklad zaúčtovat, tzn. stav, od kterého mohou vzniknout účetní zápisy. Účtování dokladu bude prováděno jen v případě, že doklad má stav vyšší nebo roven tomuto nastavenému stavu.
- **Účetní typ**  
V číselníku Účetních typů jsou pro každý účetní typ definována pravidla pro vznik rozúčtování dokladu. Tyto pravidla (účetní předpisy) mohou upravovat pouze certifikovaní pracovníci.  
Zde uvedený účetní typ se přenáší do dokladu při jeho založení. Účetní typ lze nastavit zvlášť pro každý vzor dokladu patřící danému typu dokladu. Poté má přednost účetní typ zadaný ve vzoru dokladu.
- **Vzor dokladu**  
Defaultní vzor dokladu pro založení nového dokladu - použije se při založení nového dokladu odpovídajícího typu, pokud není ve **Vzorech pro uživatele** uveden jiný vzor.

## Odkaz Vzory pro uživatele

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

- Vzory je možné přiřadit všem uživatelům, případně je možné omezit výběr vzorů do výběrového seznamu pro konkrétní uživatele nebo skupinu uživatelů.
- Pro vzor je možno definovat jiný vstupní formulář (stránku), který bude použit pro editaci dokladů založených podle tohoto vzoru. Např. pro vzor dokladů splátkových kalendářů je uvedeno prodej/fav.htm&mf\_Najem=1, viz kapitola **Splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH**.

## Vlastnosti typu dokladu závislé v čase

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

Z hlediska DPH jsou zde důležité položky:

- **Způsob zaokrouhlení DPH**  
Položka určuje způsob zaokrouhlení hodnot DPH v hlavičce dokladu. V CZ legislativě lze od 1.4.2019 **uvádět daň pouze v haléřích** (nelze ji zaokrouhlit na koruny). Je třeba mít nastavenou možnost „haléře střed“.
- **Koeficient zpětného výpočtu**  
Koeficient zpětného výpočtu je použit, pokud v hlavičce dokladu je řídicí cenou částka včetně DPH (při zpětném výpočtu DPH). V CZ legislativě se od 1.4.2019 nepoužívá zaokrouhlení koeficient. Je nutné mít nastavenou možnost „nezaokrouhlit“.

## Kódy pohybů složek (9.4.5)

Pomocí kódů pohybů se přenáší na složku dokladu informace mimo jiné o charakteru pohybu (např. zda jde o příjem nebo výdej sortimentu), o ceně, která se ní na složce nabízí, a jakým způsobem a na kolik míst se mají částky na složce zaokrouhlovat.

## Vzory dokladů (9.4.6)

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

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

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

## Zboží (9.5.9)

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

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

- **Prodejní DPH**  
Udává sazbu DPH při prodeji zboží.
- **Prodejní cena, Prodejní s DPH**  
Udávají prodejní cenu bez DPH a prodejní cenu s DPH. Ručně může být vyplněna pouze jedna z cen, druhá je podle sazby DPH dopočtena. To, která z cen byla zadána ručně, je zaznamenáno v položce **Výpočet PC**.
- **Výpočet PC**  
Podle hodnoty této položky bude na složku dokladu, kde je dané zboží použito, přenesena cena s DPH nebo cena bez DPH.
- **Nákupní DPH**  
Udává sazbu DPH při nákupu zboží.
- **Nákupní cena, Nákupní s DPH**  
Udávají nákupní cenu bez DPH a nákupní cenu s DPH. Ručně může být vyplněna pouze jedna z cen, druhá je podle sazby DPH dopočtena. To, která z cen byla zadána ručně, je zaznamenáno v položce **Výpočet NC**.
- **Výpočet NC**  
Podle hodnoty této položky bude na složku dokladu, kde je dané zboží použito, přenesena cena s DPH nebo cena bez DPH.
- **Celní sazba**  
Má význam pro Export pro INTRASTAT.  
Slouží také pro správné naplnění všech zákonem požadovaných informací do příloh pro výkaz DPH pro řádky 10, 11 a 25 (viz samostatný **dokument Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**).

## Služby (9.5.9)

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

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

## Subjekty (9.3.3.0)

Pro režim přenesení DP má v subjektu a adrese subjektu význam položka „Plátce DPH“. Definování subjektu jako plátce/neplátce DPH ovlivňuje správné nastavení položky „Pro výkaz DPH“ na složce dokladu v případě použití zboží/slужby, které se týká režim přenesení DP. Podrobněji popsáno v samostatném **dokumentu Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

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

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

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

Z hlediska DPH se jedná o položky **Výpočet DPH** a **Pro výkaz DPH**. Jejich význam - viz **Důležité položky z hlediska DPH na hlavičkách dokladů** a **Důležité položky z hlediska DPH na složce dokladu** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

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

### Nastavení přepočtu úhrad (9.6.20)

Slouží pro nastavení přepočtu úhrad dokladů, což má význam pro sledování úhrad dokladů. Pokud je zde přepočet nastaven, pak se evidují úhrady dokladů v samostatných tabulkách. Do nich se zapisují informace v průběhu párování a následně je z nich jde rychleji zobrazit, jak v sestavách, tak přímo na dokladech.

### Parametry aplikace

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

Nastavovat a měnit parametry může pouze pracovník s potřebnými znalostmi implementace systému!

Pro snazší orientaci jsou parametry rozděleny do tematických skupin.

### Skupina Nákup

#### VzorIDUOprDan – Vzor pro opravné doklady pohledávek po splatnosti

Určuje kód vzoru dokladu, podle kterého budou vznikat opravné doklady a storno opravné doklady v činnosti 1.3.4.13 Oprava odpočtu daně pohledávky po splatnosti. Podrobněji popsáno v kapitole **Opravy odpočtu daně v případech pohledávek po splatnosti**.

- Standardně jde o kód vzoru **VzorIDUOprDan**.

### Skupina Subjekt

#### KodPozn\_LimDPH\_Do – Kód pozn. pro dohodu o použití režimu přenesení DPH - začátek

Určuje kód typu poznámky pro konec vypnutí kontroly limitu.

- Má význam pro funkčnost tlačítka, kterým lze změnit kód pro výkaz DPH na složkách faktur vydaných účetních.

#### KodPozn\_LimDPH\_Od – Kód pozn. pro dohodu o použití režimu přenesení DPH - konec

Určuje kód typu poznámky pro začátek vypnutí kontroly limitu.

- Má význam pro funkčnost tlačítka, kterým lze změnit kód pro výkaz DPH na složkách faktur vydaných účetních.

#### KodPozn\_PuvDIC - Kód poznámky pro původní DIČ

Má význam po změně DIČ pro určení původního DIČ.

#### KodPozn\_PuvDIC2 - Kód poznámky pro původní DIČ2

Má význam po změně DIČ 2 pro určení původního DIČ 2.

#### KodPozn\_PuvICO - Kód poznámky pro původní IČO

Má význam po změně IČO pro určení původního IČO.

#### KodPozn\_PuvJmeno - Kód poznámky pro původní název subjektu

Má význam po změně názvu subjektu pro určení původního názvu.

#### KodPozn\_PuvMesto - Kód poznámky pro původní město adresy subjektu

Má význam po změně města adresy subjektu pro určení původního města.

#### KodPozn\_PuvPrF - Kód poznámky pro původní právní formu

Určuje kód typu poznámky pro původní právní formu.

- Má význam po změně právní formy pro určení původní právní formy.

#### KodPozn\_PuvPSC - Kód poznámky pro původní PSČ adresy subjektu

Má význam po změně PSČ adresy subjektu pro určení původního PSČ.

..... [www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

**KodPozn\_PuvStat - Kód poznámky pro původní kód státu adresy subjektu**

Má význam po změně kódu státu adresy subjektu pro určení původního státu.

**KodPozn\_PuvUlice - Kód poznámky pro původní ulici adresy subjektu**

Má význam po změně ulice adresy subjektu pro určení původní ulice.

## Skupina Účetní kontroly

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

Parametr určuje, zda lze po provedení samovyměření na faktuře přijaté editovat částky na hlavičce dokladu.

- Má význam zejména na tuzemských fakturách při kombinaci složek s režimem přenesení DP a složek bez režimu přenesení DP.

## Skupina Výkaz DPH

Skupina sdružuje obecné parametry pro tvorbu výkazů DPH, KH DPH a SH.

**Detail\_Osvob – Způsob zobrazení detailu osvobozených**

Parametr určuje, jak se mají tvořit detaily pro výkazy DPH a KH DPH u uskutečněných plnění osvobozených od daně v případě, že do výkazu DPH vstupuje částka z hlavičky a přitom na složkách jsou částky uvedeny jak kladné, tak i záporné.

**DPH\_Koeficient – Koeficient pro krácení daně**

Má význam pro firmy používající koeficient krácení DPH.

- Zadává se zde koeficient pro výpočet krácení daně. Je třeba uvést na tolik desetinných míst, kolik stanovuje zákon.
- Při ročním vypořádání za rok se vypočte a nastaví automaticky, viz kapitola **Činnost 1.1.2.3 Výkaz DPH**.

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

Protože legislativa nestanovuje způsob zaokrouhlení a to může záviset na požadavku jednotlivých finančních úřadů, je možno zde zvolit, jak se mají řádky vypořádání DPH zaokrouhlit na celé koruny.

- Má význam pouze pro řádky 52 a 53 v CZ legislativě a pro řádek 19 v SK legislativě. Pro ostatní řádky výkazu je určen parametr **DPH\_ZaokrCZ04**.

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

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

**KodPoznProObdDPH – Kód poznámky pro určení období DPH**

Pokud je k dokladu založena poznámka se zde uvedeným kódem poznámky, pak hodnoty, které vstupují do výkazu DPH a KH DPH z hlavičky nebo složky dokladu (netýká se tedy účetních zápisů, viz **Typy dokladů**), vstupují do výkazu DPH a KH DPH podle data uvedeného na poznámce založené k dokladu.

- Parametr má vliv i na souhrnné hlášení.
- Pokud poznámka na hlavičce dokladu neexistuje, bere se datum zdanitelného plnění dokladu nebo vystavení, v závislosti na kódu pro výkaz DPH.

**LimitPreneseneDPH – Limit pro uplatnění přenesené DPH**

Jedná se o limit pro uplatnění přenesení DP na dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje zde uvedenou částku.

- Má význam pro funkčnost tlačítka, kterým lze změnit kód pro výkaz DPH na složkách faktur vydaných účetních.

**PravoZrusOdvodDPH – Skupina uživatelů s právem zrušení odvodu výkazu DPH**

Do parametru se zadávají skupiny uživatelů, kterým se bude zobrazovat tlačítko pro rušení odvodů výkazů DPH, KD DPH a SH.

**TypDoc\_DPH - Typ dokumentu pro XML kontrolního hlášení**

Má význam, pokud se mají při ruční tvorbě exportních souborů výkazů DPH ukládat soubory XML do dokumentové databáze.

- Pro automatické ukládání XML souborů do dokumentové databáze je nutné mít zde zadán kód dokumentu z číselníku 6.4.2.1 Typy dokumentů. Standardně se jedná o kód XMLDPH.

## TypDoc\_OSS - Typ dokumentu pro XML pro DAP OSS

Má význam, pokud se mají při ruční tvorbě exportních souborů výkazů OSS ukládat soubory XML do dokumentové databáze.

- Pro automatické ukládání XML souborů do dokumentové databáze je nutné mít zde zadán kód dokumentu z číselníku 6.4.2.1 Typy dokumentů. Standardně se jedná o kód XMLDPHOSS.

## UcetTyp\_DUZZP\_SDOK - Seznam účetních typů, pro které se DUZZP bere ze složek dokladu

Zadáva se zde seznam účetních typů, které mají do kontrolních sestav z výkazů DPH a KH DPH vstupovat podle složek. Standardně totiž do kontrolních sestav z výkazu DPH a KH DPH vstupují hlavičky dokladů. Lze zadat více kódů účetních typů, musí být odděleny středníkem.

- Standardně je zadán kód FVUNAJ, což má význam pro doklady splátkových kalendářů, viz kapitola **Splátkový kalendář dle §31 zákona o DPH**.

## VykazDPH\_Cyklus – Měsíční nebo čtvrtletní výkaz DPH

Parametr určuje cyklus výkazu DPH.

## VykazDPH\_Ucty – Účty DPH pro daňové přiznání

V ESO9Start standardně nastaveno 343%. Do výkazu DPH a KH DPH se budou brát pouze účetní zápisy, které mají odpovídající kód účtu (začínají **343, tedy všechny 343xxx**).

- Jiné účty nebudou do výkazu DPH z účetních zápisů vstupovat. **POZOR**, pokud je potřeba použít jiné účty, je nutné opravit tento parametr.

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

Pokud je třeba z výkazu DPH vyřadit některé účty (které jsou určeny parametrem **VykazDPH\_Ucty**), je třeba jejich seznam zadat do tohoto parametru.

- Pokud tedy potřebujete některé účty začínající na 343 vyřadit, je potřeba je sem zadat a oddělit je středníkem.

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

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

## ZakladatObdobiRoku – Automatické zakládání období

Pro správné vytvoření výkazu DPH je nutné mít před spuštěním přípravy pro výkaz DPH založena účetní období. Zde se určuje, na kolik roků dopředu se mají období zakládat. Provádí se vzhledem k aktuálnímu datu.

- Pokud je například zadána hodnota 2, pak se před spuštěním přípravy pro výkaz DPH kontroluje, zda jsou založena všechna účetní období pro letošní a příští rok. Pokud založena nejsou, pak se jejich založení provede automaticky.

Následující parametry mají význam jen pro původní řešení výkazů DPH (podrobnější informace viz samostatný **dokument Práce s DPH (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**): PřípravaDPH\_Datum, PřípravaDPH\_Uzivatel, VykazDPH\_Obdobi, VykazDPH\_Od, VykazDPH\_OddelTisicu.

## Skupina Výkaz DPH - IDU

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

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

Pokud je zde nastavena hodnota 1, tak se pak při uzavření výkazu DPH (pomocí odkazu PROVEĎ na seznamu výkazů DPH) automaticky založí interní doklad se závazkem k Finančnímu úřadu. **POZOR:**

- pro správné založení interního dokladu je třeba mít vyplněny i ostatní parametry v této skupině parametrů.
- nastavení parametru ovlivňuje také tvorbu dokladu pro režim OSS.

### Strediskove\_IDUDPH – Vytvářet doklad střediskově

Pokud je zde nastavena hodnota 1, tak se interní doklad bude vytvářet střediskově. DPH na jednotlivých účtech DPH bude tedy odúčtována z těch středisek, na které byla účtována.

- Přeúčtování DPH na účet uvedený ve vzoru bude provedeno na středisko uvedené ve vzoru dokladu, který slouží pro vytváření interního dokladu se závazkem k Finančnímu úřadu.

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

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

Zadávají se zde účty, které nemají vstoupit do přeučtování DPH na interním dokladu o odvodu DPH. Je možné zadat více účtů oddělených středníkem, je možné použít znak % (like).

- Zadává se zde vzor dokladu (jeho číslo dokladu z číselníku vzorů), podle kterého se bude vytvářet interní doklad se závazkem k Finančnímu úřadu.

- Zadává se zde vzor dokladu (jeho číslo dokladu z číselníku vzorů), podle kterého se bude vytvářet interní doklad se závazkem pro odvod DPH v režimu OSS (při uzavření výkazu DPH v posledním měsíci kvartálu).

- V důsledku zaokrouhlování částek na výkaze DPH může vznikat rozdíl mezi skutečně zaúčtovanými částkami DPH a celkovou částkou DPH uváděné ve výkaze DPH.

- V důsledku zaokrouhlování částek na výkaze DPH může vznikat rozdíl mezi skutečně zaúčtovanými částkami DPH a celkovou částkou DPH uváděné ve výkaze DPH.

- V důsledku zaokrouhlování částek na výkaze DPH může vznikat rozdíl mezi skutečně zaúčtovanými částkami DPH a celkovou částkou DPH uváděné ve výkaze DPH.

- V důsledku zaokrouhlování částek na výkaze DPH může vznikat rozdíl mezi skutečně zaúčtovanými částkami DPH a celkovou částkou DPH uváděné ve výkaze DPH.

- Ovlivňuje způsob naplnění evidenčního čísla do výkazu KH DPH, pokud není zadáno číslo dokladu dodavatele (Jejich č. dokladu). Standardně je nastavena hodnota 1, evidenční číslo se převezme z variabilního symbolu (VSYM), v kontrolní sestavě (a na detailu) je zobrazeno varování. V takovém případě nemusí číslo dokladu souhlasit, protože ve VSYM jsou jen numerické znaky.

- IDS datové schránky** – identifikátor datové schránky  
Pokud má subjekt zpřístupněnu datovou schránku, musí zde být její identifikátor uveden



### **ObdobiKH\_OD - Tvorbu podkladů pro výkaz DPH provádět od období**

Udává, od kterého období budou v aplikaci vytvářeny výkazy KH DPH (a také výkazy DPH novým způsobem). Parametr je standardně nastaven od období 2015.10. KH DPH tak bude možné (z kontrolních důvodů) vytvářet již pro poslední kvartál roku 2015.

- Lze zvolit jakékoliv období roku 2015.

### **OnlineDPH - Způsob vytváření výkazu DPH**

Ovlivňuje způsob vytváření výkazů DPH, KH DPH a SH. Standardně je nastavena hodnota 1 (ON-LINE)

### **TypDoc\_KHDPH - Typ dokumentu pro XML kontrolního hlášení**

Má význam, pokud se mají při ruční tvorbě exportních souborů výkazů KH DPH ukládat soubory XML do dokumentové databáze.

- Pro automatické ukládání XML souborů do dokumentové databáze je nutné mít zde zadán kód dokumentu z číselníku 6.4.2.1 Typy dokumentů. Standardně se jedná o kód XMLDPHKH.

### **ZobrazitBudMesKH - Počet budoucích měsíců, pro které se mají vytvářet hlavičky**

Definuje, pro kolik budoucích měsíců se budou zakládat výkazy DPH, KH DPH a SH. Standardně je nastaveno na 0 měsíců (budou se tedy vytvářet pouze pro aktuální období).

- Příklad:
  - 0 = výkazy DPH / KH DPH / SH se budou vytvářet pouze do aktuálního období,
  - 1 = výkazy DPH / KH DPH / SH se budou vytvářet do aktuálního a následujícího období
  - atd.
- **POZOR**, při kombinaci čtvrtletního cyklu výkazu DPH a měsíčního cyklu KH DPH (resp. měsíčního cyklu SH) se zobrazují období KH DPH (resp. SH) pro celé čtvrtletí výkazu DPH

## **Skupina Výkaz DPH - SH**

Skupina sdružuje parametry pro tvorbu výkazů SH.

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

Parametr určuje cyklus souhrnného hlášení DPH

### **ObdobiSH\_OD - Tvorbu souhrnného hlášení provádět od období**

Udává, od kterého období budou v aplikaci vytvářeny výkazy SH novým způsobem. Parametr je standardně nastaven od období 2017.01.

### **TypDoc\_SH - Typ dokumentu pro XML souhrnného hlášení**

Má význam, pokud se mají při ruční tvorbě exportních souborů výkazů SH ukládat soubory XML do dokumentové databáze.

- Pro automatické ukládání XML souborů do dokumentové databáze je nutné mít zde zadán kód dokumentu z číselníku 6.4.2.1 Typy dokumentů. Standardně se jedná o kód XMLSH.

Následující parametr má význam jen pro původní řešení výkazů SH (podrobnější informace viz samostatný dokument **Práce s DPH (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**): **HlasitDPH\_TYPYSLOZEK**.

## **Skupina Výkaz DPH - Export**

Skupina sdružuje parametry ovlivňující export / tisk výkazu DPH a KH DPH.

**POZOR**, parametry **FinancniUradCislo** a **VykazDPH\_SouboryXML** platí i pro souhrnné hlášení.

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

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

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

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

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

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

Zadáva se zde postavení oprávněné osoby.

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

Zadáva se zde příjmení osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt.

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

Do exportního XML souboru se doplní do položky „sest\_jmeno“. Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek VykazDPH\_Sest\_Jmeno, VykazDPH\_Sest\_Prijmeni, tak se pak doplní do při tisku výkazu jako Kontaktní osoba.

- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export udělal.

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

Do exportního XML souboru se doplní do položky „sest\_prijmeni“. Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek VykazDPH\_Sest\_Jmeno, VykazDPH\_Sest\_Prijmeni, tak se pak doplní do výkazu jako Kontaktní osoba. Jestliže se má exportovat a tisknout s titulem, musí se titul zadat před příjmením a být ukončený tečkou.

- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export (tisk) udělal. Pro export (tisk) titulu pak musí být v číselníku uživatelů uvedeno ve tvaru „Titul. Jméno Příjmení“.

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

Pokud je zde vyplněno telefonní číslo, pak se doplní do výkazu DPH.

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

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

Zadáva se zde datum narození osoby odpovědné za výkaz DPH.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

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

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

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

Zadáva se zde IČ právnické osoby odpovědné za výkaz DPH.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **P** (právnická osoba)

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

Zadáva se zde křestní jméno fyzické osoby odpovědné za výkaz DPH.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

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

Zadáva se zde kód zástupce odpovědného za výkaz DPH.

### **VykazDPH\_Zast\_Nazev – Údaje o zástupci - Název právnické osoby**

Zadáva se zde název právnické osoby odpovědné za výkaz.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **P** (právnická osoba)

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

Zadáva se zde příjmení fyzické osoby odpovědné za výkaz DPH.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **VykazDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

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

Zadáva se zde typ zástupce odpovědného za výkaz DPH.

- Může nabývat hodnoty **P** (právnická osoba) nebo **F** (Fyzická osoba)

### **Parametry platné pouze pro elektronické podávání**

#### **FinancniUradCislo – Finanční úřad – číslo**

**POZOR**, slouží také pro export souhrnného hlášení.

- Zadáva se zde číslo finančního úřadu.

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

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

#### **PD\_ZaokrJak\_Castka - Zaokrouhlení částky při XML exportu k režimu přenesení DPH**

Určuje se zde způsob zaokrouhlení částky základu DPH pro přenesenou DPH. Definuje se způsob zaokrouhlení výsledného součtu, nikoliv jednotlivých detailních částek.

#### **UzemniPracoviste\_Kod – Kód územního pracoviště**

**POZOR**, slouží také pro export souhrnného hlášení.

- Zadáva se zde kód územního pracoviště.

## **VykazDPH\_SouboryXML – Cesta uložení XML souborů**

**POZOR**, slouží také pro export souhrnného hlášení.

- Zadáva se zde cesta, kam se soubor XML vytvoří.

Následující parametry mají význam jen pro původní řešení výkazů DPH (podrobnější informace viz samostatný dokument **Práce s DPH (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**): PD\_Mnozstvi0, PD\_ZaokrJak\_Mnoz.

### **Parametry platné pouze pro tisk**

#### **FinancniUrad1 – Finanční úřad**

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

#### **UzemniPracoviste – Územní pracoviště**

Text zde zadaný se tiskne na 1. straně výkazu DPH do řádku označeného „Územní pracoviště v, ve, pro“.

#### **VykazDPH\_Cinnost – Hlavní ekonomická činnost**

Text zde zadaný se tiskne na 1. straně výkazu DPH do řádku označeného Hlavní ekonomická činnost.

- Pokud je text delší než 37 znaků, tiskne se pokračování na 2. řádku, pouze však za předpokladu, že není vyplněn parametr VykazDPH\_Cinnost2.

#### **VykazDPH\_Cinnost2 – Hlavní ekonomická činnost 2**

Text zde zadaný se tiskne na 1. straně výkazu DPH do druhého řádku označeného Hlavní ekonomická činnost.

- Tiskne se pouze prvních 37 znaků.

#### **VykazDPH\_PriznakPlat – Příznak plátce DPH**

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

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

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

Následující parametry mají význam jen pro původní řešení výkazů DPH (podrobnější informace viz samostatný dokument **Práce s DPH (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**): VykazDPH\_SablonaFDF, VykazDPH\_SouboryPDF.

## **Skupina Výkaz DPH - SHExport**

Skupina sdružuje parametry ovlivňující export / tisk SH.

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

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

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

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

Zadáva se zde postavení oprávněné osoby vzhledem k právnické osobě.

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

Zadáva se zde příjmení osoby oprávněné k podpisu za daňový subjekt.

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

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

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

Pokud je vyplněna alespoň jedna z položek **HlasitDPH\_Sest\_Jmeno**, **HlasitDPH\_Sest\_Prijm**, tak se pak doplní do výkazu.

- Pokud není ani jedna z položek vyplněna, pak se použije jméno přihlášeného uživatele z tabulky uživatelů, který export udělal.

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

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

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

Pokud je zde vyplněno telefonní číslo, pak se doplní do souhrnného hlášení.

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

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

Má význam pouze do 2009.12, od 2010.01 se podává souhrnné hlášení elektronicky.

- Zadává se zde cesta k souborům PDF pro tisk souhrnného hlášení.

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

Zadává se zde datum narození osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **HlasitDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

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

Zadává se zde evidenční číslo daňového poradce osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.

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

Zadává se zde IČ právnické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **HlasitDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **P** (právnická osoba)

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

Zadává se zde křestní jméno fyzické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **HlasitDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

#### **HlasitDPH\_Zast\_Kod – Údaje o zástupci - kód zástupce**

Zadává se zde kód zástupce odpovědného za souhrnné hlášení k DPH

#### **HlasitDPH\_Zast\_Nazev – Údaje o zástupci - Název právnické osoby**

Zadává se zde název právnické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **HlasitDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **P** (právnická osoba)

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

Zadává se zde příjmení fyzické osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH

- Tiskne se pouze v případě, že parametr **HlasitDPH\_Zast\_Typ** má hodnotu **F** (fyzická osoba)

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

Zadává se zde telefonní číslo osoby odpovědné za souhrnné hlášení k DPH.

- Pokud je vyplněno, pak se pak se v exportu souhrnného hlášení použije tato hodnota

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

Zadává se zde typ zástupce odpovědného za souhrnné hlášení k DPH.

- Může nabývat hodnoty **P** (právnická osoba) nebo **F** (Fyzická osoba).

Následující parametr má význam jen pro původní řešení výkazů SH (podrobnější informace viz samostatný dokument **Práce s DPH (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**): **HlasitDPH\_SablonaFDF**.

## **Skupina Zaúčtování**

Skupina sdružuje parametry ovlivňující zaúčtování DPH z účetních zápisů. Na zde zadané účty vznikají účetní zápisy s DPH. **POZOR**, účty musí být jednoznačné. Nelze mít např. stejný účet pro 12% i 21% sazbu DPH.

Zde zadané účty musí existovat v účetní osnově. Neprobíhá kontrola, zda účet je opravdu v účetní osnově obsažen.

**Jedná se o parametry pro:**

Účty pro druhou sníženou, sníženou a základní sazbu na vstupu (**DPHS2vstup**, **DPH05vstup**, **DPH22vstup**) a výstupu (**DPHS2vystup**, **DPH05vystup**, **DPH22vystup**).

Účty pro zaúčtování DPH na vstupu (**DPH05vstup43**, **DPH22vstup43**) a výstupu (**DPH05vystup43**, **DPH22vystup43**) na přijatých fakturách tuzemských s přenesenou daní (mají uveden kód pro výkaz DPH = 43, 43xx).

- Pokud nejsou tyto účty vyplněny, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (**DPH05vstup**, **DPH22vstup**, **DPH05vystup**, **DPH22vystup**).

Účty pro zaúčtování DPH na vstupu (**DPHS2vstupEU**, **DPH05vstupEU**, **DPH22vstupEU**) a výstupu (**DPHS2vystupEU**, **DPH05vystupEU**, **DPH22vystupEU**) na přijatých fakturách zahraničních z EU a mimo EU.

- Pokud nejsou tyto účty vyplněny, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (**DPHS2vstup**, **DPH05vstup**, **DPH22vstup**, **DPHS2vystup**, **DPH05vystup**, **DPH22vystup**).

..... [www.eso9.cz](http://www.eso9.cz)

Účty pro základní a sníženou sazbu DPH na Fakturách přijatých z celnice (**DPH05celnice a DPH22celnice**).

Účty pro vrácení DPH (**DPHS2vratka, DPH05vratka a DPH22vratka**), musí to být samostatné účty nepoužité v jiných parametrech.

- Použijí se v případě, že cizinec individuálně vyveze zboží mimo EU a při další návštěvě požaduje u prodávajícího vrácení DPH, částka pak vstoupí ve výkazu DPH na řádek 62.

### **Důležité parametry z hlediska zaúčtování DPH na přijatých fakturách zahraničních a z hlediska zaúčtování přenesené DPH na tuzemských fakturách**

#### **DPHPreuctEU – Účet pro přeúčtování mezi obdobími**

V případě, že se při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách z EU zaúčtování DPH na straně MD a DAL provádí do různých období, tak je třeba z důvodu zachování vyrovnanosti stran MD a DAL v jednotlivých obdobích provést přeúčtování přes nějaký spojovací účet.

- Pokud je tento parametr vyplněn existujícím účtem, provede se přeúčtování přes tento účet. V opačném případě se založí účetní zápisy s NULL účtem, které je třeba přeúčtovat ručně.

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

Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách z EU a mimo EU (pro výkaz DPH 21, 22 a 24). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.

- Pokud je nastaveno **6** (standardní hodnota), pak se použije kurz ČNB. Datum kurzu se určí podle nastavení parametrů **FAPEU\_Kurz\_Dat** a **FAPEU\_Kurz\_Dat\_SI**.
- Pokud je nastavena hodnota **-1**, pak se výpočet provádí kurzem definovaným v příslušném typu dokladu.
- Jestliže je třeba použít jiný druh kurzu, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 0=Devizy nákup
  - 1=Devizy prodej
  - 2=Devizy střed
  - 3=Valuty nákup
  - 4=Valuty prodej
  - 5=Valuty střed
  - 6=ČNB střed
  - 7=Celní kurz

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

Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH na přijatých fakturách mimo EU (pro výkaz DPH=23). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.

- Při hodnotě **7** (standardní hodnota) se použije Celní kurz. Datum kurzu se určí podle nastavení parametrů **FAPEU\_Kurz\_Dat\_23**.
- Při hodnotě **-1** se výpočet provádí kurzem definovaným v příslušném typu dokladu.
- Jestliže je třeba použít jiný druh kurzu, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 0=Devizy nákup
  - 1=Devizy prodej
  - 2=Devizy střed
  - 3=Valuty nákup
  - 4=Valuty prodej
  - 5=Valuty střed
  - 6=ČNB střed
  - 7=Celní kurz

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

Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH ze zboží na přijatých fakturách z EU (pro výkaz DPH=21). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.

- Pokud je nastaveno **0** (standardní hodnota), pak se pro zboží použije datum vystavení.
- Pokud je nastavena hodnota **-1**, pak se datum pro výpočet bere z příslušného typu dokladu.
- Jestliže je potřeba použít jiný datum, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 1 = zdan. plnění – denní
  - 2 = zdan. plnění – měsíční
  - 3 = odesláno/přijato – denní
  - 4 = odesláno/přijato – měsíční
  - 5 = zdan. plnění – včerejší

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

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

Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH ze služeb na přijatých fakturách z EU a mimo EU (pro výkaz DPH 22 a 24). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.

- Pokud je nastaveno **0** (standardní hodnota), pak se pro služby použije datum zdanitelného plnění.
- Pokud je nastavena hodnota **-1**, pak se datum pro výpočet bere z příslušného typu dokladu.
- Jestliže je potřeba použít jiný datum, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 1 = zdan. plnění – denní
  - 2 = zdan. plnění – měsíční
  - 3 = odesláno/přijato – denní
  - 4 = odesláno/přijato – měsíční
  - 5 = zdan. plnění – včerejší
  - 6 = odesláno/přijato – včerejší
  - 7 = vystaveno – denní
  - 8 = vystaveno – měsíční
  - 9 = vystaveno – včerejší
  - 10 = zdan. plnění – roční
  - 11 = odesláno/přijato – roční
  - 12 = vystaveno – roční
- Vzhledem ke způsobu zveřejňování celního kurzu (zpravidla 1x až 2x měsíčně) se v případě celního kurzu nekontroluje platnost kurzu (dny platnosti v číselníku 9.1.3 Měna), ale vždy se bere poslední platný kurz vůči zadanému datu (v případě hodnot denní a měsíční vůči dnešnímu datu, v případě hodnoty včerejší vůči včerejšímu datu)

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

Parametr se uplatňuje při vytvoření zaúčtování DPH ze zboží na přijatých fakturách mimo EU (pro výkaz DPH=23). Parametr má vliv, pouze pokud není kurz zadán na hlavičce faktury ručně před stiskem tlačítka Provést samovyměření DPH.

- Pokud je nastaveno **0** (standardní hodnota), pak se použije datum zdanitelného plnění.
- Pokud je nastavena hodnota **-1**, pak se datum pro výpočet bere z příslušného typu dokladu.
- Jestliže je potřeba použít jiný datum, je možno zvolit jednu z těchto hodnot:
  - 1 = zdan. plnění – denní
  - 2 = zdan. plnění – měsíční
  - 3 = odesláno/přijato – denní
  - 4 = odesláno/přijato – měsíční
  - 5 = zdan. plnění – včerejší
  - 6 = odesláno/přijato – včerejší
  - 7 = vystaveno – denní
  - 8 = vystaveno – měsíční
  - 9 = vystaveno – včerejší
  - 10 = zdan. plnění – roční
  - 11 = odesláno/přijato – roční
  - 12 = vystaveno – roční
- Vzhledem ke způsobu zveřejňování celního kurzu (zpravidla 1x až 2x měsíčně) se v případě celního kurzu nekontroluje platnost kurzu (dny platnosti v číselníku 9.1.3 Měna), ale vždy se bere poslední platný kurz vůči zadanému datu (v případě hodnot denní a měsíční vůči dnešnímu datu, v případě hodnoty včerejší vůči včerejšímu datu)

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

Parametr má význam pro naplnění **Období DPH** do účetních zápisů při akci (stisku tlačítka) **Provést samovyměření DPH** na formuláři přijatých faktur zahraničních z EU (pro výkaz DPH 21 a 22). Pokud nejsou datумы vyplněny, určí se datумы funkcí **dbo.fnFapEU\_DatumProDPH** (vysvětleno v kapitole **Zaúčtování DPH na vstupu a výstupu na Faktuře přijaté z EU**), naplnění datům lze dále ovlivnit tímto parametrem.

- Jsou dvě možnosti:
  - **0** – Pro zboží a ostatní bude období DPH odpovídat datu vystavení faktury, pro služby bude období DPH podle data zdanitelného plnění.
  - **1** – Období DPH bude shodné s obdobím dokladu (tato možnost je tam pouze z důvodu zpětné kompatibility s původní verzí výpočtu).
- Poznámka: naplnění účetního období se určuje parametrem **ZauctDHPFaP\_Obdobi**. Naplnění položky Období DPH viz **Úvodní otázky a odpovědi** v kapitole **Obecný princip DPH, KH DPH a SH**.

### **FAPEU\_DPH0\_MD - Samovyměření - výpočet z hodnot 0% DPH a Mimo daň**

Parametr má význam při samovyměření DPH na přijatých fakturách (jak zahraničních, tak v případě zaúčtování přenesené DPH na tuzemských fakturách) pro určení, zda se při samovyměření DPH má počítat z hodnot 0% DPH a Mimo daň, nebo pouze z 0% DPH. Jsou dvě možnosti, standardně je nastavena hodnota 1:

- **0** – výpočet se provádí pouze z 0% DPH
- **1** – výpočet se provádí z 0% DPH a Mimo daň

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

Parametr má význam při samovyměření DPH na přijatých fakturách (jak zahraničních, tak v případě zaúčtování přenesené DPH na tuzemských fakturách) pro založení poznámky s podrobnějším rozpisem výpočtu DPH

- Pokud je zde zadán existující typ poznámky k dokladu, tak se při založení DPH tlačítkem "Zaúčtuj DPH" současně založí poznámka uvedeného typu, kde je detailní výpis DPH, v případě výpočtu dle složek je vyčísleno DPH pro jednotlivé složky.

### **KontrProVykazDPH – Kontrola provádění samovyměření pouze pro povolené kódy DPH**

V parametru se nastavuje, zda lze pro kód pro výkaz DPH zadaný na hlavičce nebo složce faktury přijaté tlačítkem provést na faktuře samovyměření DPH.

- Dle nastavení parametru se kontroluje, zda má zadaný kód pro výkaz DPH v číselníku povoleno provádění samovyměření.

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

Parametr má význam pro naplnění **účetního období** do účetních zápisů při akci (stisku tlačítka) **Provést samovyměření DPH** na formuláři přijatých faktur.

- Období pro DPH na vstupu a na výstupu může být v závislosti na datech různé, tento parametr určuje, jak má být naplněno **účetní období** na účetních zápisech, které při akci vzniknou.
- Jsou dvě možnosti:
  - **0** – Účetní období bude shodné s obdobím DPH, které se určuje funkcí **dbo.fnFapEU\_DatumProDPH**, případně podle parametru **FAPEU\_Obdobi**.
  - **1** – Účetní období bude shodné s obdobím hlavičky dokladu.