

# Režim přenesení daňové povinnosti v ESO9



**ESO9 international a.s.**

U Mlýna 22  
141 00, Praha

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

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Režim přenesení daňové povinnosti u některých lokálních plnění (§92a) ..... | 3  |
| Práce s přenesenou DPH .....                                                | 4  |
| Doklady .....                                                               | 4  |
| Přenesená DPH u dodavatele .....                                            | 5  |
| Přenesená DPH u odběratele .....                                            | 6  |
| Tiskové výstupy .....                                                       | 8  |
| Faktura vydaná účetní, Opravný daňový doklad, Prodejní objednávka .....     | 8  |
| Likvidační lístek Faktury přijaté účetní .....                              | 8  |
| Výkaz DPH (činnost 1.1.2.3) .....                                           | 9  |
| Vybrané postupy .....                                                       | 11 |
| Kombinace složek s přenesenou a bez přenesené DPH u dodavatele .....        | 11 |
| Kombinace složek s přenesenou a bez přenesené DPH u odběratele .....        | 11 |
| Změna kódu pro výkaz DPH u dodavatele .....                                 | 11 |
| Změna kódu pro výkaz DPH u odběratele .....                                 | 12 |
| Dodání stavebních a montážních prací – kód pro výkaz DPH 47 .....           | 12 |
| Dodání zboží v rámci stavebních prací – kód pro výkaz DPH 48 .....          | 12 |
| Přijetí stavebních a montážních prací .....                                 | 13 |
| Dodání vybraného zboží s limitem 100 tis. Kč .....                          | 14 |
| Přenesená DPH a zálohy .....                                                | 15 |
| Pořízení majetku s kombinací přenesené DPH a řádkem 47 výkazu DPH .....     | 16 |
| Storno dokladu s přenesenou DPH .....                                       | 17 |
| Číselníky a parametry .....                                                 | 18 |
| Číselníky .....                                                             | 18 |
| Přenesená DPH (činnost 9.2.14) .....                                        | 18 |
| Kódy pro výkaz DPH (činnost 9.2.11) .....                                   | 19 |
| Celní sazebník (činnost 9.1.9) .....                                        | 20 |
| Číselníky Zboží (činnost 9.5.9) a Služby (činnost 9.5.11) .....             | 20 |
| Subjekty (9.3.3.0) .....                                                    | 22 |
| Parametry aplikace .....                                                    | 22 |
| Skupina Účetní kontroly .....                                               | 22 |
| Skupina Výkaz DPH .....                                                     | 22 |
| Skupina Výkaz DPH - Export .....                                            | 22 |
| Skupina Zaúčtování .....                                                    | 23 |

# Režim přenesení daňové povinnosti u některých lokálních plnění (§92a)

Veškeré informace o obecných pravidlech a povinnostech spojených s tímto režimem jsou k dispozici na internetových stránkách Finanční správy (<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti>).

Novelou zákona č. 235/2004 Sb. ve znění k 1. 4. 2011 bylo zavedeno uplatnění tzv. mechanismu reverse-charge (přenesení daňové povinnosti na odběratele). Týká se obchodu mezi dvěma tuzemskými plátcí DPH, pouze některých komodit: přenáší **povinnost přiznat a zaplatit daň na příjemce plnění** v následujících případech:

- kód 1 - dodání zlata, vykazuje se v gramech (G)
- kód 5 - dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu (tj. u odpadu z plastů, kovů, papíru, textilu a skla), vykazuje se v kilogramech (Kg)
- kód 2 (11, viz níže) - obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (v tomto případě účinnost omezena do poloviny roku 2015), vykazuje se v kusech (Ks)
- kód 4 - poskytování stavebních a montážních prací (v tomto případě s účinností od 1. 1. 2012), nevykazuje se v měrné jednotce

V ESO9 Start bylo zpracováno ve verzi 4.2 doplněk 3 a vyšší, rozšířeno ve verzích 4.3 a 4.4

V doplňku č. 3 k verzi 5.0 byly zpracovány změny související s novelou zákona č. 360/2014 Sb. Podrobné informace týkající se přenesení daňové povinnosti na odběratele jsou uvedeny v Informaci GŘ, která byla zveřejněna 11. března 2015.

- Od 1. 1. 2015 byla ukončena platnost kódu 2 (povolenky na emise podle § 92d zákona o DPH), byl založen nový kód 11 (povolenky na emise podle § 92f zákona o DPH).
- Od 1. 4. 2015 byly založeny nové kódy podle § 92f zákona o DPH (dodání vybraného zboží, pokud celková částka základu daně takového zboží překračuje částku 100 tis. Kč, dále přenesená DPH podléhající limitu) a to tyto:
  - kód 12 - obiloviny a technické plodiny, vykazuje se v tunách (T)
  - kód 13 - kovy, vykazuje se v kilogramech (Kg)
  - kód 14 - mobilní telefony, vykazuje se v kusech (Ks)
  - kód 15 - integrované obvody, vykazuje se v kusech (Ks)
  - kód 16 - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat, vykazuje se v kusech (Ks)
  - kód 17 - videoherní konzole, vykazuje se v kusech (Ks)

V souvislosti se změnou byl v ESO9 Start založen nový číselník kódů přenesení DP a nový parametr aplikace pro zadání limitu. Dále byly upraveny číselníky kódů pro výkaz DPH a celní sazebník. Na hlavičku faktury vydané účetní bylo doplněno tlačítko, kterým lze změnit kód pro výkaz DPH na složkách. Zároveň byly upraveny tiskové výstupy.

V doplňku č. 4 byly k režimům 12 až 17 doplněny měrné jednotky (MJ) pro vykazování (viz výše), dále byl doplněn výpočet rozsahu plnění nejen podle Balení zboží, ale i z Měrné hmotnosti zboží.

Podrobný popis je uveden níže u jednotlivých číselníků a postupů.

# Práce s přenesenou DPH

## Doklady

Přenesená DPH se v ESO9 týká dokladů s následujícími vlastnostmi:

- Vlastnost hlavičky dokladu „**Skutečný/plánovaný**“ je 0=skutečný nebo 1=plánovaný.
- Vlastnost hlavičky dokladu „**Pohledávka/závazek**“ je jedna z těchto hodnot: 1=oni budou platit nám, 2=my budeme platit jim, 3=oni nám zaplatili, 4=my jsme jim zaplatili.

Podle kódu pro výkaz DPH, který je zadán na hlavičce nebo složce dokladu v položce „Pro výkaz DPH“, se určí kód předmětu plnění pro výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti takto:

- Pro kódy přenesení DP 1, 5 a 11:
  - Z Faktur vydaných se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH = 47, zboží má přiřazen celní sazebník a v celním sazebníku je uveden odpovídající kód režimu přenesení DP.
  - Z Faktur přijatých se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH = 43, zboží má přiřazen celní sazebník a v celním sazebníku je uveden odpovídající kód režimu přenesení DP.
- Pro kód přenesení DP 4:
  - Z Faktur vydaných se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH = 47, zboží má přiřazen celní sazebník a v celním sazebníku je uveden odpovídající kód režimu přenesení DP. Dále se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH = 47 a zboží/služba není v celním sazebníku, nebo v celním sazebníku je, ale není v něm uveden odpovídající kód režimu přenesení DP. Vstupují sem také všechny složky typu zboží a služba, které nemají uvedeno zboží/službu v číselníku zboží/služeb. Týká se také všech složek typu zboží a služba, které mají uvedený Kód pro výkaz DPH = 48.
  - Z Faktur přijatých se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH = 43, zboží má přiřazen celní sazebník a v celním sazebníku je uveden odpovídající kód režimu přenesení DP. Dále se jedná o všechny částky, které jsou zaúčtované přímo z hlavičky (ne ze složek) a mají uvedený Kód pro výkaz DPH = 43. Týká se také složek, které mají uvedený Kód pro výkaz DPH = 43 a zboží/služba není v celním sazebníku, nebo v celním sazebníku je, ale není v něm uveden odpovídající kód režimu přenesení DP (zboží/služba musí existovat v číselníku zboží/služeb).
- Pro kódy přenesení DP 12 až 17:
  - Z Faktur vydaných se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH 4712 až 4717, zboží má přiřazen celní sazebník a v celním sazebníku je uveden odpovídající kód režimu přenesení DP. Dále se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH 4712 až 4717 a zboží/služba není v celním sazebníku, nebo v celním sazebníku je, ale není v něm uveden odpovídající kód režimu přenesení DP. Vstupují sem také všechny složky typu zboží a služba, které nemají uvedeno zboží/službu v číselníku zboží/služeb.
  - Z Faktur přijatých se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH 4312 až 4317, zboží má přiřazen celní sazebník a v celním sazebníku je uveden odpovídající kód režimu přenesení DP. Dále se jedná o složky, které mají uveden Kód pro výkaz DPH 4312 až 4317 a zboží/služba není v celním sazebníku, nebo v celním sazebníku je, ale není v něm uveden odpovídající kód režimu přenesení DP (zboží/služba musí existovat v číselníku zboží/služeb).

Protože se pro tvorbu výkazu DPH a jeho příloh pro režimy s kódy 1, 5, 11 a 12 až 17 bere rozsah plnění ze složek, je nutné pro tyto kódy pořizovat doklady se složkami. Toto platí pouze do 31.12.2015.

- Pokud má zboží (služeb se netýká) jinou MJ, než ve které se pro daný kód vykazuje, musí v Balení zboží existovat přepočít na danou MJ. Pro režimy s kódy 5, 12 a 13 stačí zadat hmotnost (v Kg) do položky Měrná hmotnost, dle které se vypočítá celková hmotnost (v Kg) na složce dokladu. Přepočít z Kg na T se u kódu 12 provede automaticky. Pokud je uveden přepočít v Balení zboží i hmotnost v Měrné hmotnosti, použije se přepočít z Balení zboží.
- Pro režimy s kódy 1, 5 a 11 je navíc nutné, aby zadané zboží mělo přiřazený celní sazebník s odpovídajícím kódem režimu přenesení DP (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Toto není nutné pro režim s kódem 4 (stavební a montážní práce), popsáno v kapitole **Vybrané postupy**.

## Přenesená DPH u dodavatele

Pro doklady s přenesenou DPH na výstupu jsou určeny Kódy pro výkaz DPH **47, 48 a 4712 až 4717** (včetně textu preferenční věty), viz kapitola **Číselníky a parametry**.

Kódy jsou určeny pro použití na dokladech s vlastností „Účetní nebo neúčetní = účetní“ a „Pohledávka nebo závazek = oni budou platit nám nebo oni nám zaplatili“. V ESO9Start má význam na Fakturách vydaných a na Pokladních dokladech příjmových.

Při použití těchto kódů na dokladech bude ve složce dokladu vždy nastaveno DPH na **0%**.

The screenshot displays the 'FVU tuzemská' (Domestic Invoice) form in the ESO9Start software. The form is organized into a header section with tabs for 'Formulář' (Form), 'Sestavy' (Reports), and a main data entry area. The 'Formulář' tab is active, showing fields for 'Typ / Číslo' (FVU / 0115040002), 'Vystaveno' (28. 4. 2015), 'Zdanit. plnění' (28. 4. 2015), 'Splatno' (12. 5. 2015), 'K úhradě val' (422 500,00), 'K úhradě CZK' (422 500,00), 'Datum INTRASTAT', 'Období' (2015.04), 'Konst.s.' (0308), 'Variab.s.' (115040002), 'Účet DAL', 'Záloha val', 'Záloha CZK', 'INTRASTAT' (ne), 'Odběratel' (26147165), 'Ověření DIČ v EU', 'METROPOLITAS s.r.o.', 'Jejich obj.', 'Cenová skupina', 'Přirážka' (0,00 %), 'Měna' (CZK), 'Kurz' (1,00), 'Zakázka', 'Pro výkaz DPH' (0 standard), 'Tisk pref. věty z parametrů aplikace' (Ne), 'Recyklační poplatky', and 'Limitní přenesená DPH'. Below the main form is a section for 'Složky faktury vydané' (Issued Invoice Items) with a table showing 'Pořadí' (1), 'Typ složky' (Zboží), 'Identifikace složky' (z00025), 'Text složky' (Výkovek), 'Celkový počet' (65,00), 'Měrná jednotka' (KS), 'Přirážka v %' (0,00), 'Jedn.cena val' (6 500,00), 'Celkem val' (422 500,00), 'Sazba DPH' (0 %), 'Jedn.cena s DPH' (6 500,00), 'Celkem s DPH' (422 500,00), 'Pro výkaz DPH' (4713), 'režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - kovy (ř 92f)', 'INTRASTAT' (ne), 'Středisko DAL' (00), 'Účet DAL', 'Zakázka', 'Karta', 'Název', 'Doplňující údaj', and 'Číslo karty'. The interface includes navigation buttons like 'Uložit', 'Nový', 'Storno', 'Smazat', and 'Menu'.

Pokud se má přenesená DPH týkat celého dokladu (v jednom režimu), použijte kód přímo na hlavičce dokladu. Pokud se má týkat jenom některé složky (nebo ve složkách budou různé režimy přenesení DP), je nutné na hlavičce nastavit Kód pro DPH 0 a na příslušné složce odpovídající kód pro výkaz DPH.

## Automatické naplnění hodnoty Pro výkaz DPH kódem 47

Na složce dokladu se **automaticky** naplní položka „Pro výkaz DPH“ hodnotou **kód 47** za následujících podmínek:

- Vlastnost hlavičky dokladu „Skutečný/plánovaný“ je „skutečný“ nebo „plánovaný“
- Vlastnost hlavičky dokladu „Pohledávka/závazek“ je „oni budou platit nám“ nebo „oni nám zaplatili“
- Vlastnost hlavičky dokladu „Pro výkaz DPH“ je 0 nebo 47.
- Zboží/služba na složce je v číselníku zboží/služeb navázáno na celní sazebník s přiřazeným kódem režimu přenesení DP, který nemá nastavenou kontrolu limitu (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Vlastnost Adresy / Subjektu „Plátce DPH“ má hodnotu „Plátce tuzemsko“.

## Přenesená DPH u odběratele

Pro doklady s přenesenou DPH na vstupu jsou určeny Kódy pro výkaz DPH **43** a **4312 až 4317**, viz kapitola **Číselníky a parametry**.

Kódy jsou určeny pro použití na dokladech s vlastností „Účetní nebo neúčetní = účetní“ a „Pohledávka nebo závazek = my budeme platit jim nebo my jsme jim zaplatili“. V ESO9Start má význam na Fakturách přijatých a na Pokladních dokladech výdajových.

Při použití tohoto kódu na dokladu bude ve složce dokladu vždy nastaveno DPH na **0%**.

**Faktura přijatá**

Rozúčtování - Přiznání historie - Import EDI

Číslo 2015060001 Od 1011 Palmant Group s.r.o. VS : K úhradě 0,00 CZK

Záloha - Kontrola nákupní objednávky - Kontrola fyzické příjemky - Kontrola účetní příjemky - Založení účetní příjemky

Menu

Porovnání základů mezi hlavičkou a sumou ze složek

|                          |            |                               |      |                         |            |
|--------------------------|------------|-------------------------------|------|-------------------------|------------|
| Základ z hlavičky MD     | 0,00       | Rozdíl hlavička-složky MD     | 0,00 | Základ ze složek MD     | 0,00       |
| Základ z hlavičky 0%     | 161 977,50 | Rozdíl hlavička-složky 0%     | 0,00 | Základ ze složek 0%     | 161 977,50 |
| Základ z hlavičky 10%    | 0,00       | Rozdíl hlavička-složky 10%    | 0,00 | Základ ze složek 10%    | 0,00       |
| Základ z hlavičky 15%    | 0,00       | Rozdíl hlavička-složky 15%    | 0,00 | Základ ze složek 15%    | 0,00       |
| Základ z hlavičky 21%    | 0,00       | Rozdíl hlavička-složky 21%    | 0,00 | Základ ze složek 21%    | 0,00       |
| Celkem základ z hlavičky | 161 977,50 | Rozdíl hlavička-složky celkem | 0,00 | Celkem základ ze složek | 161 977,50 |

Složky faktury přijaté

1 Poznámky - Historie složky - Rozpuštění vedlejších nákladů - Založení majetku

Typ složky: Zboží

Text složky: Pšenice krmná

Celkový počet: 35 995,00

Pro výkaz DPH: 4312 režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratel - obiloviny a technické plodiny (§ 92f)

Jedn.cena val: 4,50

Celkem val: 161 977,50

Středisko MD: 00 Správa

Zakázka:

Karta:

Identifikace složky: Z00018

Měrná jednotka: KC

INTRASTAT: ne

Jedn.cena CZK: 4,50

Celkem CZK: 161 977,50

Sazba DPH: 0 %

Jedn.cena s DPH: 4,50

Celkem s DPH: 161 977,50

Účet MD:

Doplňující údaj:

Název:

Číslo karty:

Uložit Nový Storno Smazat Menu

Pokud se má přenesená DPH týkat celého dokladu (v jednom režimu), použijte kód přímo na hlavičce dokladu. Pokud se má týkat jenom některé složky (nebo ve složkách budou různé režimy přenesení DP), je nutné na hlavičce nastavit Kód pro DPH 0 a na příslušné složce odpovídající kód pro výkaz DPH.

V parametrech aplikace mohou být vyplněny parametry **DPH05vstup43**, **DPH22vstup43**, **DPH05vystup43** a **DPH22vystup43**. Pokud by vyplněny nebyly, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (DPH05vstup, DPH22vstup, DPH05vystup a DPH22vystup), viz kapitola **Číselníky a parametry**.

Pro vlastní výpočet DPH slouží upravený **mechanismus samovyměření DPH**:

- Doklad musí být rozúčtován.
- Na hlavičce musí být nulové hodnoty DPH a v rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účty DPH (pokud již existují a je třeba provést přepočty, je třeba je nejdříve vymazat).
- Stiskem tlačítka „**Provést samovyměření DPH**“ vzniknou 2 nové účetní zápisy pro zaúčtování DPH na vstupu a na výstupu, při nastavené vlastnosti „ze složek“ musí mít zboží/služba v číselníku uvedenou nákupní sazbu DPH.
  - pro režimy s kódy 1, 5, 11 a 12 až 17 je nutné vždy používat složky typu zboží
  - zda je pro kód výkazu DPH povoleno samovyměření z hlavičky závisí na nastavení kódu pro výkaz DPH a na nastavení parametru aplikace KontrProVykazDPH, (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Období DPH se v případě přenesení DP řídí vždy datem zdanitelného plnění.
- Pokud je v parametru **FAPEU\_TypPozn** uveden existující typ poznámky k dokladu, pak se současně se založením účetních zápisů navíc založí i poznámka tohoto typu, ve které je uveden **podrobnější rozpis výpočtu DPH**:
  - jakou složku se jedná - zboží/služba.
  - V jaké sazbě DPH bylo zaúčtováno.
  - Vlastní spočtené DPH pro složku.
  - Celkový součet DPH.

- Pokud má mít doklad i složky, kterých se přenesená DPH netýká, je nutné je založit až po zaúčtování DPH tlačítkem.
- Pokud je faktura pořízena **v cizí měně**, použije se pro výpočet částky DPH kurz, kterým je přepočtena hlavička dokladu.
- Na záložce „Rozšířené údaje“ je možné zadat kurzy pro výpočet DPH ze zboží a složek. Tyto se použijí jen pro výpočet částky DPH v rozúčtování při samovyměření. Výpočet se provádí z valutové částky k úhradě, která se přepočte kursem a vypočte se DPH podle zvolené možnosti (Z hlavičky, Ze složek).

FPU nákup na sklad tuzemská

| Základní údaje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Rozšířené údaje                                                                                              | Subjekt                                                                                                                 | Importy |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <a href="#">Složky</a> - <a href="#">Rozúčtování</a> - <a href="#">Historie</a> - <a href="#">Kopie</a> - <a href="#">Tisk líkvizit</a> - <a href="#">Platba v hotovosti</a> - <a href="#">Úhrady</a> - <a href="#">Spl.kal.</a> - <a href="#">Neplatit</a> - <a href="#">PP</a> - <a href="#">Provedené PP</a> - <a href="#">Poznámky</a><br>Typ / Číslo <b>FPU / 2015060001</b><br>Jejich č. faktury<br>Vystaveno 2. 6. 2015<br>Zdanit.plnění 2. 6. 2015<br>Text FPU nákup na sklad tuzemská<br>Stav zaúčtováno | Období 2015.06<br>VS<br>KS<br>Přijato 2. 6. 2015<br>Splatno 16. 6. 2015<br>Platební p. PP Převodním příkazem | Dodavatel 1011<br>Palmant Group s.r.o.<br>Adresa dodavatele Olomouc Denisova 277/16<br>IBAN<br>Bankovní účet<br>Zakázka |         |

  

| Částky                                                                                                                                                                                               | Nárok                                       | Měna                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Výpočet DPH Nechat (základ)<br>K úhradě val 161 977,50<br>K úhradě CZK 161 977,50<br>Základ 10% 0,00<br>Základ 15% 0,00<br>Základ 21% 0,00<br>Pro výkaz DPH 0 standard<br>Samovyměření DPH ze složek | Zálaha<br>Zálaha<br>Daň 1<br>Daň 1<br>Daň 2 | Měna CZK Kurz 1,00<br>Kurz hlavičky 1,00<br>Základ 0% 161 977,50<br>Mimo daň 0,00 |

Bylo provedeno přeúčtování DPH :  
základní sazba : 34,015,28  
snížená sazba : 0,00

Provést samovyměření DPH

| Účetní údaje                                                         | Účet MD                    | Účet DAL                          |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Středisko MD 00 Správa<br>Středisko DAL 00 Správa<br>Doplnující údaj | Účet MD<br>Účet DAL 321001 | Dluhy/závazky dodavatelé tuzemsko |

Uložit Nový Sorno Smazat Menu

### Automatické naplnění hodnoty Pro výkaz DPH kódem 43

Na složce dokladu se položka „Pro výkaz DPH“ automaticky naplní hodnotou **kód 43** za následujících podmínek:

- Vlastnost hlavičky dokladu „Skutečný/plánovaný“ je „skutečný“ nebo „plánovaný“
- Vlastnost hlavičky dokladu „Pohledávka/závazek“ je „my budeme platit jim“ nebo „my jsme jim zaplatili“
- Vlastnost hlavičky dokladu „Pro výkaz DPH“ je 0 nebo 43.
- Zboží/služba na složce je v číselníku zboží/služeb navázáno na celní sazebník s přiřazeným kódem režimu přenesení DP, který nemá nastavenou kontrolu limitu (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- Vlastnost Adresy / Subjektu „Plátce DPH“ má hodnotu „Plátce tuzemsko“.

## Tiskové výstupy

Již dříve byly z důvodu přenesené daně upraveny tiskové formuláře:

### Faktura vydaná účetní, Opravný daňový doklad, Prodejní objednávka

Při uvedení kódu pro výkaz DPH = 47, 48 a 4712 až 4717 na hlavičce nebo na složce dokladu se tiskne:

- Sazba DPH na řádku dokladu:
  - při použití kódu 47 a 4712 až 4717: kód **§92a + % sazby DPH** z číselníku zboží/služeb.
  - při použití kódu 47 a 4712 až 4717 pokud složka typu zboží/služba nemá uvedeno zboží/službu z číselníku zboží/služeb: kód **§92a + % základní sazby DPH** z číselníku sazeb DPH.
  - při použití kódu 48: kód **§92a + % snížené sazby DPH** z číselníku sazeb DPH.
- Popisek sazby DPH u rekapitulace - **0%; §92a**.
- Preferenční věta: **Předmět plnění označený §92a je v režimu přenesené daňové povinnosti dle §92a zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Daň odvede zákazník.**

**Fakturuje vám následující položky (v cenách je již obsažena uvedená sleva):**

| Označení      | Počet MJ MJ | DPH  | Cena MJ CZK       | Celkem CZK       | Zakázka |
|---------------|-------------|------|-------------------|------------------|---------|
| Popis dodávky |             |      | Cena MJ s DPH CZK | Celkem s DPH CZK | Sleva%  |
| Z00025        | 65,00 KS    | §92a | 6 500,00          | 422 500,00       |         |
| Výkovek       |             | 21%  | 6 500,00          | 422 500,00       | 0,00    |

| Rekapitulace DPH |            |            |              |
|------------------|------------|------------|--------------|
| Sazba            | Základ DPH | Částka DPH | Celkem s DPH |
| 0%; §92a         | 422 500,00 | 0,00       | 422 500,00   |
| Celkem           | 422 500,00 | 0,00       | 422 500,00   |

**Celkem k úhradě: 422 500,00 CZK**

Předmět plnění označený §92a je v režimu přenesené daňové povinnosti dle §92a zákona č.235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. Daň odvede zákazník.

Vystavil: Jindřich Skála  
Telefon: 585203370 I. 22  
Email: j.skala@email.cz

Podpis a razítko:



### Likvidační lístek Faktury přijaté účetní

Jsou 3 možné varianty tisku rekapitulace:

- U běžných tuzemských faktur: sekce Rekapitulace DPH.
- U faktur, na kterých proběhlo samovyměření DPH: samostatně sekce DPH reverse charge.
- U tuzemských kombinovaných faktur (tj. takových, které obsahují složky s DPH i složky podléhající samovyměření): tisknou se obě sekce - Rekapitulace DPH + DPH reverse charge.

| Rekapitulace DPH |            |            |              |
|------------------|------------|------------|--------------|
| Sazba            | Základ DPH | Částka DPH | Celkem s DPH |
| 0%               | 161 977,50 | 0,00       | 161 977,50   |
| 21%              | 3 774,00   | 792,54     | 4 566,54     |
| Celkem           | 165 751,50 | 792,54     | 166 544,04   |

| DPH reverse charge |            |            |              |
|--------------------|------------|------------|--------------|
| Sazba              | Základ DPH | Částka DPH | Celkem s DPH |
| DPH vstup          | 21%        | 161 977,50 | 34 015,28    |
| DPH výstup         | 21%        | 161 977,50 | 34 015,28    |
| DPH vstup - výstup |            | 0,00       | 0,00         |

**Celkem k úhradě: 166 544,04 CZK**

Vystavil: Jindřich Skála

Kontroloval: .....

Schválil: .....

## Výkaz DPH (činnost 1.1.2.3)

Ve výkazu DPH jsou pro režim přenesení DP určeny řádky **10** (odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní), **11** (odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená) a **25** (dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb).

Správné naplnění příloh pro výkaz DPH závisí na:

- u režimů s kódy 1, 5 a 11 uvedením zboží na složce dokladu, kdy zboží má v číselníku zboží přiřazen celní sazebník s odpovídajícím kódem režimu přenesení DP. Na složce musí být uveden kód pro výkaz DPH 43/47.
- u režimu s kódem 4 uvedením kódu pro výkaz DPH 43 nebo 47/48 na hlavičce nebo složce, který má přiřazen odpovídající kód režimu přenesení DP. Lze použít i postup s uvedením zboží/služby z číselníku zboží.
- u režimů s kódy 12 až 17 zboží na složce dokladu. Na složce musí být uveden odpovídající kód pro výkaz DPH, který má přiřazen odpovídající kód režimu přenesení DP. Lze použít i postup s uvedením zboží/služby z číselníku zboží. V takovém případě se použije kód režimu přenesení DP, který je přiřazen u kódu pro výkaz DPH.

Při **podání dodatečného daňového přiznání** musí příloha pro řádky 10, 11 a 25 obsahovat všechny položky za dané období, ne pouze rozdíl oproti dříve podanému výpisu. V tomto případě je nutné přílohy vytisknout nebo vyexportovat v odkazu **Opravné výkazy DPH**, které jsou součtem řádných a dodatečných přiznání.

## Podklady

Odkazem na **účetní období** v seznamu jednotlivých období se zobrazí výkaz DPH ve formě řádkové sestavy. Tato forma výkazu slouží pro vnitřní potřeby firmy.

- Odkazem na číslu řádku výkazu DPH lze zobrazit **detailní seznam dokladů**, které vytvářejí částku na tomto řádku. Je aktivní pouze tehdy, je-li částka na řádku nenulová. Ze seznamu dokladů je možné dále odkazem na číslu dokladu přejít do zobrazení jednotlivého dokladu a dále s ním pracovat.
- Odkazem „příloha...“ lze vytisknout **kontrolní sestavy** pro Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti. Podání těchto příloh musí být ve formátu a struktuře XML, viz Export. Odkaz na sestavu se u každého řádku zobrazuje pouze v případě, je-li částka na řádku nenulová. Pokud hmotnost byla určena z měrné hmotnosti, je za měrnou jednotkou uveden znak hvězdička. Odkazem na číslu dokladu lze přejít do zobrazení jednotlivého dokladu a dále s ním pracovat.

| I. Zdanitelná plnění                                                            |                                                                                                                 | Základ daně | Daň na výstupu |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| 1                                                                               | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - základní               | 45 721,00   | 9 601,00       |
| 2                                                                               | Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8) - snížená                | 0,00        | 0,00           |
| 3                                                                               | Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - základní                  | 0,00        | 0,00           |
| 4                                                                               | Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3) - snížená                   | 0,00        | 0,00           |
| 5                                                                               | Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - základní | 0,00        | 0,00           |
| 6                                                                               | Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě - snížená  | 0,00        | 0,00           |
| 7                                                                               | Dovoz zboží (§ 23 odst. 3–5) - základní                                                                         | 0,00        | 0,00           |
| 8                                                                               | Dovoz zboží (§ 23 odst. 3–5) - snížená                                                                          | 0,00        | 0,00           |
| 9                                                                               | Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)                                                            | 0,00        | 0,00           |
| 10                                                                              | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní                     | 161 978,00  | 34 015,00      |
| 11                                                                              | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená                      | 0,00        | 0,00           |
| 12                                                                              | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) - základní        | 0,00        | 0,00           |
| 13                                                                              | Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) - snížená         | 0,00        | 0,00           |
| II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně |                                                                                                                 |             | Hodnota        |
| 20                                                                              | Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)                                                                   |             | 0,00           |
| 21                                                                              | Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2          |             | 0,00           |
| 22                                                                              | Vývoz zboží (§ 66)                                                                                              |             | 0,00           |
| 23                                                                              | Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)           |             | 0,00           |
| 24                                                                              | Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)                                                                  |             | 0,00           |
| 25                                                                              | Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb                            |             | 422 500,00     |
| 26                                                                              | Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)    |             | 0,00           |

## Export

Odkaz slouží pro export **výkazu DPH a příloh pro řádky 10, 11 a 25** do XML souborů, které je možné načíst na stránkách Daňového portálu.

- Cesta pro uložení souboru XML se nabízí dle nastavení v parametru aplikace **VykazDPH\_SouboryXML**. Před uložením je potřeba za cestu doplnit název XML souboru.

- Při exportu příloh výkazu DPH se provádí **součtování částky základu DPH** podle data zdanitelného plnění, DIČ a kódu předmětu plnění. Součtují se nezaokrouhlené částky základu DPH, v exportním souboru se ale vykazování provádí jen v celých korunách, proto je nutné tento součet zaokrouhlit. Způsob zaokrouhlení (výsledného součtu) je definován v parametru **PD\_ZaokrJak\_Castka**.
- Při exportu příloh se provádí také součtování množství (v daných měrných jednotkách podle nastavení číselníku režimů přenesení DP), opět podle data zdanitelného plnění, DIČ a kódu předmětu plnění. Součtují se nezaokrouhlené částky množství, v exportním souboru se ale vykazování provádí jen v jednotkách, proto je opět nutné tento součet zaokrouhlit. Způsob zaokrouhlení (výsledného součtu) je definován v parametru **PD\_ZaokrJak\_Mnoz**. Pokud je výsledný součet menší než 1 a vlivem nastaveného zaokrouhlení je výsledkem nulové množství, podle nastavení v parametru **PD\_Mnozsvi0** se bude exportovat buď hodnota 0, nebo 1.

Vlastní exporty probíhají ve dvou krocích – vygenerování souboru a jeho uložení:

- Tlačítka **příloha - ř.10+11** a **příloha - ř.25** budou vytvořeny soubory XML s přílohami pro Výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti.
- Před každým generováním, nebo pokud je třeba generování opakovat, je nutné nejprve obsah položky Export pro XML vymazat tlačítkem **Smazat**. Následně lze export vygenerovat nově.
- Poté je nutné tlačítkem **Uložit do souboru** soubor uložit na disk.
- Takto vytvořený soubor je možné z počítače načíst na stránkách Daňového portálu, kam lze přejít odkazem **Odkaz na Daňový portál**.

 Vytvoření XML souboru pro DPH

|                  |            |             |        |
|------------------|------------|-------------|--------|
| Účetní období    | 2015.06    | Verze       | 201101 |
| Datum výkazu DPH | 02.06.2015 | Legislativa | CZ     |

Export pro XML
 

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>  
 <Pisemnost nazevSW="ESO9" verzeSW="5.00.0003"><DPHEVD  
 verzePis="2011"><VetaD d\_poddp="02.06.2015" dokument="EVD"  
 k\_uladis="DPH" mesic="6" rok="2015" typ\_vypisu="D"  
 vypis forma="B"/><VetaP c orient="22" c pop="2305"

Způsob vytváření příloh
 

kumulovaně

Výkaz DPH
 příloha - ř.10+11
 příloha - ř.25
 Smazat

Soubor XML
 

c:\DPH\_2015\_06\_PriL\_R25.xml
 Procházet...

Uložit do souboru

[Odkaz na Daňový portál](#)

## Vybrané postupy

### Kombinace složek s přenesenou a bez přenesené DPH u dodavatele

Pokud se má týkat přenesená DPH jen některé složky, je nutno na hlavičce nastavit Kód pro výkaz DPH **0** a na příslušné složce odpovídající kód výkazu DPH (**47, 48, 4712 až 4717**).

### Kombinace složek s přenesenou a bez přenesené DPH u odběratele

Pokud se má týkat přenesená DPH jenom některé složky, je nutno na hlavičce nastavit Kód pro výkaz DPH **0** a založit složky s odpovídajícím kódem pro výkaz DPH (**43, 4312 až 4317**)

- Na hlavičce musí být nulové hodnoty DPH a v rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účty DPH.
- Nejprve je nutno pořídit pouze složky, kterých se přenesená daň týká, tj. složky s kódem 43, 4312 až 4317. Doklad musí být ve stavu, kdy vzniká rozúčtování. Poté je možné zaúčtovat DPH ze složek pomocí tlačítka „Provést samovyměření DPH“ s vybranou možností „ze složek“.
- Až po zaúčtování DPH tlačítkem je možné založit další složky s jiným kódem než je 43, 4312 až 4317. Vzhledem k tomu, že pak dojde ke změně částek na hlavičce dokladu, je třeba mít toto povoleno v parametru aplikace **ZmenaPriExSamovymer**. Dle nastavení parametru může být navíc uživatel na změnu upozorněn.

- V tiskové sestavě Likvidačního lístku FP se tisknou sekce Rekapitulace DPH a DPH reverse charge.

### Změna kódu pro výkaz DPH u dodavatele

Pokud má hlavička nastaven Kód pro výkaz DPH **0** a na složce byl nastaven ruční vstup sazby DPH (nastaveno ručním zadáním sazby DPH nebo nastavením položky „Pro výkaz DPH“ na hodnotu **47/48** nebo **4712 až 4717**), pak při ruční změně hodnoty „Pro výkaz DPH“ na složce z hodnoty **47/48** nebo **4712 až 4717** na jinou (než je některá z těchto) dojde znovu k automatickému určení sazby DPH na složce. Zároveň se zobrazí informativní hláška vyzývající ke zkontrolování sazby DPH a částky na složce dokladu.

## Změna kódu pro výkaz DPH u odběratele

Pokud má hlavička nastaven Kód pro výkaz DPH 0 a na složce byl nastaven ruční vstup sazby DPH (nastaveno ručním zadáním sazby DPH nebo nastavením položky „Pro výkaz DPH“ na hodnotu 43 nebo 4312 až 4317), pak při ruční změně hodnoty „Pro výkaz DPH“ na složce z hodnoty **43** nebo **4312 až 4317** na jinou (než je některá z těchto) dojde znovu k automatickému určení sazby DPH na složce. Zároveň se zobrazí informativní hláška vyzývající ke zkontrolování sazby DPH a částky na složce dokladu.

**POZOR**, po automatickém určení sazby DPH zůstanou v rozúčtování zapsány ruční zápisy o DPH na vstupu a výstupu (vypočtené dříve tlačítkem Provést samovyměření DPH), zároveň se přidá automatický zápis o DPH na vstupu vypočtený z určené sazby DPH. Je nutné vymazat tyto ruční zápisy zaúčtované na účty DPH na vstupu a výstupu, a to buď ručně v rozúčtování dokladu, nebo na hlavičce zvolit způsob samovyměření „zrušit DPH a provést tlačítkem „Provést samovyměření DPH“.

The screenshot shows a software interface for managing VAT returns. A central dialog box titled 'Informace' (Information) with a red border and an information icon states: 'Bylo zrušeno 2 účetních zápisů DPH' (2 accounting entries for VAT have been deleted). Below the message is an 'Ok' button. The background interface includes several sections: 'Částky' (Amounts) with fields for VAT calculation (0%), payments (17 889,00 CZK), and bases (0,00); 'Účetní údaje' (Accounting data) with fields for MD and DAL codes; and a 'Pro výkaz DPH' (For VAT return) section with a dropdown set to '43 režim přenesení daňové povinnosti (ř.10,11) - oc'. A red text message at the bottom left says 'Bude zrušeno 2 účetních zápisů' (2 accounting entries will be deleted).

## Dodání stavebních a montážních prací – kód pro výkaz DPH 47

Při použití kódu **47** závisí tisk Faktury vydané účetní a Opravného daňového dokladu a nastavení kódu předmětu plnění ve výkazu DPH na celním sazebníku zboží/služby, které je uvedeno ve složce:

- Pokud zboží/služba je v celním sazebníku a v celním sazebníku je uveden kód režimu přenesení DP:
  - V tisku Faktury vydané se tiskne kód **§92a + % sazby DPH** z číselníku zboží/služeb.
  - Do přílohy k řádku 25 výkazu DPH vstupuje s kódem předmětu plnění podle kódu režimu přenesení DP, který je uveden v celním sazebníku.
- Pokud zboží/služba není v celním sazebníku, nebo v celním sazebníku je, ale není v něm uveden kód režimu přenesení DP:
  - V tisku Faktury vydané se tiskne kód **§92a + % sazby DPH** z číselníku zboží/služeb.
  - Do přílohy k řádku 25 výkazu DPH vstupuje vždy s kódem předmětu plnění = **4** (stavební a montážní práce).
- Pokud složka typu zboží/služba nemá uvedeno zboží/službu z číselníku zboží/služeb:
  - V tisku Faktury vydané se tiskne kód **§92a + % základní sazby DPH** z číselníku sazeb DPH.
  - Do přílohy k řádku 25 výkazu DPH vstupuje vždy s kódem předmětu plnění = **4** (stavební a montážní práce).

## Dodání zboží v rámci stavebních prací – kód pro výkaz DPH 48

Pokud v rámci stavebních a montážních prací dojde k dodání zboží, které při běžném prodeji nikdy není předmětem přenesení DP, ale může být součástí stavebně montážních prací (například okna, dveře, podlahové krytiny, klimatizace atd.), je možné toto zboží uvést detailně na faktuře a bude předmětem přenesení DP se sníženou sazbou (pouze tehdy, když příjemce je plátcem DPH).

Pro tento případ je nutné na složce (pokud je na hlavičce uveden kód 0), případně na hlavičce (pak bude kód použit u všech složek) nastavit Kód pro výkaz DPH **48**. Kód 48 se chová podobně jako kód 47 s těmito rozdíly:

- V tisku Faktury vydané účetní a Opravného daňového dokladu se vždy tiskne kód **§92a + % snížené sazby DPH** z číselníku sazeb DPH.
- Do přílohy k řádku 25 výkazu DPH vstupuje vždy s kódem předmětu plnění = **4** (stavební a montážní práce).

## Přijetí stavebních a montážních prací

Při přijetí stavebních a montážních prací není nutné uvádět ve Faktuře přijaté složky, je možné zadat částku přímo na hlavičku (např. pokud nám plátce DPH vymaluje kancelář apod.).

**Základní údaje** | Rozšířené údaje | Subjekt | Importy

[Složky](#) - [Rozúčtování](#) - [Historie](#) - [Kopie](#) - [Tisk likvid.listku](#) - [Platba v hotovosti](#) - [Úhrady](#) - [Spl.kal.](#) - [Neplatit](#) - [PP](#) - [Provedené PP](#) - [Poznámky](#)

Typ / Číslo: FPU / 1015060001 | Období: 2015.06 | Dodavatel: 1011 | Palmant Group s.r.o.

Jejich č. faktury: | VS: | KS: 0308 | Adresa dodavatele: Olomouc Denisova 277/16

Vystaveno: 2. 6. 2015 | Přijato: 2. 6. 2015 | IBAN: | Bankovní účet: /

Zdanit.plnění: 2. 6. 2015 | Splatno: 16. 6. 2015 | Zakázka: |

Text: FPU režijní tuzemská - malování kanceláří

Stav: zaúčtováno | Platební p.: PP | Převodním příkazem

**Částky**

Výpočet DPH: 0% | Nárok na odpočet: neurčeno

K úhradě val: 17 889,00 | Zálaha: | Měna: CZK | Kurz: 1,00

K úhradě CZK: 17 889,00 | Daň 10%: | Kurz hlavičky: 1,00

Základ 10%: 0,00 | Daň 15%: | Základ 0%: 17 889,00

Základ 15%: 0,00 | Daň 21%: | Mimo daň: 0,00

Základ 21%: 0,00

Pro výkaz DPH: 43 režim přenesení daňové povinnosti (ř.10,11) - od |

Samovyměření DPH: z hlavičky základní sazba | Provést samovyměření DPH

**Účetní údaje**

Středisko MD: | Účet MD: 511000 | Opravy a udržování

Středisko DAL: 00 | Správa | Účet DAL: 321001 | Dluhy/závazky dodavatelé tuzemsko

Doplňující údaj: |

Uložit | Nový | Storno | Smazat | Menu

V tom případě je nutné na hlavičce nastavit Kód pro výkaz DPH **43** a částku zadat do položky „K úhradě“ a „Základ 0%“. Poté je třeba zvolit způsob samovyměření (buď „**z hlavičky základní sazba**“, nebo „**z hlavičky snížená sazba**“, sazby nelze kombinovat) a stisknout tlačítko „Provést samovyměření DPH“:

- Dojde k zaúčtování přenesení DP na vstupu a výstupu ve zvolené sazbě.
- Do přílohy k řádku 10 nebo 11 výkazu DPH (podle zvolené sazby) vstupuje vždy s kódem předmětu plnění = **4** (stavební a montážní práce).

Při zaúčtování „**ze složek**“ závisí nastavení sazby DPH na uvedené nákupní sazbě DPH v číselníku zboží/služby, nastavení kódu předmětu plnění ve výkazu DPH závisí na celním sazebníku zboží/služby, které je uvedeno ve složce:

- Pokud zboží/služba je v celním sazebníku a v celním sazebníku je uveden kód režimu přenesené DPH:
  - Do přílohy k řádku 10 nebo 11 výkazu DPH (podle nákupní sazby z číselníku zboží/služby) vstupuje s kódem předmětu plnění podle kódu režimu přenesení DP, který je uveden v celním sazebníku.
- Pokud zboží/služba není v celním sazebníku, nebo v celním sazebníku je, ale není v něm uveden kód režimu přenesení DP:
  - Do přílohy k řádku 10 nebo 11 výkazu DPH (podle nákupní sazby z číselníku zboží/služby) vstupuje vždy s kódem předmětu plnění = **4** (stavební a montážní práce).

## Dodání vybraného zboží s limitem 100 tis. Kč

Při dodání zboží, u kterého závisí režim přenesení DPH na limitu 100 tis. Kč, je možné nastavit kódy pro výkaz DPH (a tedy i režim přenesení) tlačítkem „Limitní přenesená DPH“. Tlačítko je dostupné na hlavičce faktur vydaných účetních.

The screenshot shows the 'FVU tuzemská' software interface. The top bar includes navigation icons and a search bar. The main area is divided into sections for invoice details, customer information, and tax settings. A dialog box titled 'Informace' is open, displaying the following text:

Přenesená DPH limitní - je splněn limit. Na složkách nastaveno :  
- Nastaven příslušný "Pro výkaz DPH"  
- Nastaven ruční vstup na ceně  
- Nastaven ruční vstup na sazbě DPH  
- Sazba DPH nastavena na 0% resp. MD  
- Ceny s DPH nastaveny na ceny bez DPH

The dialog box has an 'Ok' button. Below the dialog, the invoice items are listed in a table:

| Poř. | Typ složky | Identifikace složky | Text složky              |
|------|------------|---------------------|--------------------------|
| 1    | Zboží      | Z00022              | Asus X553MA-SX376H       |
| 2    | Zboží      | Z00023              | PlayStation 4, černá + ! |

Podmínkou pro funkčnost tlačítka je:

- částka na složce je kladná
- zboží na složce má v číselníku zboží nastaven **celní sazebník** s přiřazeným kódem režimu přenesené DPH
- v číselníku Přenesené DPH je u kódu povolena „**Kontrola dle limitu**“ (viz kapitola **Číselníky a parametry**).
- v parametru aplikace **LimitPreneseneDPH** je zadán limit 100 tis. Kč
- kód režimu přenesené DPH je zároveň uveden u kódu pro výkaz DPH v číselníku **Kódy pro výkaz DPH** (4712 až 4717)
- vlastnost hlavičky dokladu „Skutečný/plánovaný“ je „skutečný“ nebo „plánovaný“
- vlastnost hlavičky dokladu „Pohledávka/závazek“ je „oni budou platit nám“
- vlastnost Adresy / Subjektu „Plátce DPH“ má hodnotu „Plátce tuzemsko“.

V případě, že součet částek základů DPH složek faktury vydané účetní **přesáhne limit**, při stisku tlačítka bude u odpovídajících složek provedeno (dle výše uvedených podmínek):

- nastaven příslušný kód pro výkaz DPH
- nastavena sazba DPH na 0 %
- ceny s DPH nastaveny na ceny bez DPH

Pokud je součet základů DPH **nižší než limit**, pak u odpovídajících složek bude:

- nastaven kód pro výkaz DPH na 0
- nastavena sazba DPH dle prodejní sazby uvedené v číselníku zboží
- přepočteny ceny s DPH

**POZOR**, v případě jakékoliv změny na složkách (změna množství, smazání některé složky, přidání nové složky apod.) je nutné znovu pomocí tlačítka provést kontrolu složek. Případně lze samozřejmě složky upravit ručně.

## Přenesená DPH a zálohy

Pokud je zdanitelné plnění předmětem přenesení DP §92 mezi dvěma plátcí DPH, nejsou placené zálohy předmětem DPH. V tom případě se nevystavují FVZD případně FPZD.

- Na FVZ/FPZ se musí zadat sazba DPH 0%

Složky faktury přijaté zálohové

1 [Poznámky - Historie složky](#)

Typ složky: Ostatní  
Text složky: záloha - stavební úpravy  
Celkový počet: 1,00  
Pro výkaz DPH: 0 standard  
Sazba DPH: 0 %  
Jedn.cena val: 23 200,00  
Celkem val: 23 200,00  
Jedn.cena s DPH: 23 200,00

Identifikace složky:   
Měrná jednotka:   
Zakázka:   
Jedn.cena CZK: 23 200,00  
Celkem CZK: 23 200,00  
Celkem s DPH: 23 200,00

Uložit Nový Storno Smazat Menu

- k doúčtovací faktuře se pak připojí (v odkazu „Záloha“) pomocí tlačítka „nedaňové“.

Výběr záloh k doúčtovací faktuře

[Rozúčtování](#)

Číslo: 1015060003  
Vystaveno: 2. 6. 2015  
Zdanit. plnění: 2. 6. 2015  
Splatno: 16. 6. 2015  
K úhradě: 58 000,00

Období: 2015.06  
Konst.s.: 0308  
Variab.s.:  
Var.s.zálohy: Záloha  
Záloha: 0,00

Odběratel: 1011  
Palmant Group s.r.o.  
Jejich obj.  
Měna: CZK

Součet

Připravovat označené zálohy

nedaňové  
včetně DPH (kopií složek zálohy)  
ručním zadáním částek (bez složek)

Menu

Nespárované zálohy

| Číslo dokladu | Typ dokladu | Účetní období | Datum zda  | K úhradě Val | Měn | K úhradě CZK | Úhrada zálohy Va | Úhrada zálohy C | Datum úhra | Uhradit Val (zákl) | Uhradit CZK | Saz U |
|---------------|-------------|---------------|------------|--------------|-----|--------------|------------------|-----------------|------------|--------------------|-------------|-------|
| 9015010002    | FPZ         | 2015.01       | 6. 1. 2015 | 23 200,00    | CZK | 23 200,00    | -23 200,00       | -23 200,00      | 6. 1. 2015 | 23 200,00          | 23 200,00   | MD    |

**POZOR**, pro neplátce DPH (např. osoby stavějící domek) se nadále použije stávající postup využívající faktury zálohové daňové.

### Zálohy u dodavatele za zboží s přenesenou DPH s limitem uhrazené před 1. 4. 2015

Uhrazená FVZ za zboží s přenesením DP s limitem je před 1. 4. 2015 předmětem DPH. Před 1. 4. 2015 je nutné vystavit FVZD. Pokud je doúčtovací faktura po 1. 4. 2015:

- Na FVZD (případně již na FVZ) musí být uvedená složka, složka nemá uveden kód žádný z kódů 4712 až 4717 a má uvedenu sazbu DPH. Pro následné použití s některým z kódů 4712 až 4717 na doúčtovací faktuře musí mít složka již nyní vyplněný celní sazebník s kódem režimu přenesené DPH.
- Doúčtovací FVU po 1. 4. 2015 má uvedenu složku s odpovídajícím kódem (**4712 až 4717**), která má v číselníku služeb uveden celní sazebník s kódem režimu přenesené DPH.
- FVZD se připojí k doúčtovací FVU pomocí tlačítka „**včetně DPH (kopií složek zálohy)**“. Záloha bude založena jako složka faktury, množství bude mít opačné znaménko než složka, ze které se kopie provedla. Na složku je nutné ručně zadat odpovídající kód pro výkaz DPH (4712 až 4717). Složka má poté sazbu 0%, znamená to, že DPH ze zálohy již bylo vypořádáno dříve a nyní se o částku základu zálohy poníží základ pro přenesenou DPH na doúčtovací faktuře po 1. 4. 2015.

## Zálohy u odběratele za zboží s přenesenou DPH s limitem uhrazené před 1. 4. 2015

Uhrazená FPZ za zboží s přenesením DP s limitem je před 1. 4. 2015 předmětem DPH. Před 1. 4. 2015 je nutné vystavit FPZD. Pokud je doúčtovací faktura po 1. 4. 2015:

- Na FPZD (případně již na FPZ) musí být uvedená složka, složka nemá uveden kód žádný z kódů 4312 až 4317 a má uvedenu sazbu DPH. Pro následné použití s některým z kódů 4312 až 4317 na doúčtovací faktuře musí mít složka již nyní vyplněný celní sazebník s kódem režimu přenesené DPH.
- Doúčtovací FPU po 1. 4. 2015 má uvedenu složku s odpovídajícím kódem (**4312 až 4317**), která má v číselníku služeb uveden celní sazebník s kódem režimu přenesené DPH.
- FPZD se připojí k doúčtovací FPU pomocí tlačítka „**včetně DPH (kopií složek zálohy)**“. Záloha bude založena jako složka faktury, množství bude mít opačné znaménko než složka, ze které se kopie provedla. Na složku je nutné ručně zadat odpovídající kód pro výkaz DPH (4712 až 4717). Složka má poté sazbu 0%, znamená to, že DPH ze zálohy již bylo vypořádáno dříve a nyní se o částku základu zálohy poníží základ pro přenesenou DPH na doúčtovací faktuře po 1. 4. 2015.
- K výpočtu DPH dojde tlačítkem „**Provést samovyměření DPH**“ ze složek (dle popisu uvedeného v kapitole **Přenesená DPH u odběratele**).

## Pořízení majetku s kombinací přenesené DPH a řádkem 47 výkazu DPH

Pokud je pořízení majetku předmětem přenesení DP a současně má majetek vstupovat na řádek 47 výkazu DPH, pak je nutné nejprve provést samovyměření DPH ze složek (složka je typu služba, služba má v číselníku služeb navázaný celní sazebník s § 92e, složka má kód 43.) Poté se v příslušném účetním zápise pro DPH na vstupu nastaví položka „**Doplňující údaj výkazu DPH**“ na hodnotu „**ř.DPH-pořízený majetek**“. Ve výkazu DPH je pak částka základu i daně na řádku 10 nebo 11 (podle sazby uvedené v číselníku služeb) a zároveň i na řádku 47.

**POZOR**, protože složka je typu služba, nelze z ní založit kartu majetku (spolu s pohybem „Zařazení“). Kartu majetku je nutné založit ručně v činnosti **3.1 Evidence majetku** a poté teprve udělat pohyb „Zařazení“, podrobný popis viz **dokument Majetek**.

## Storno dokladu s přenesenou DPH

Pro zapsání storno dokladu do Historie a pro zkopírování složek z původního dokladu je doporučeno vytvářet storno odkazem „**Kopie**“ z hlavičky dokladu, v kopírovací stránce je nutné zvolit položku "**Storno**" na **ANO**. Při tomto způsobu zůstane zachován kód pro výkaz DPH a sazba DPH z původního dokladu.

Kopie nebo storno dokladu

Historie

Číslo

0115060002

Text

FVU tuzemská

Typ dokladu

FVU

Vzor předchůdce

VZORFVUT - FVU tuzemská

Subjekt

Krkonošské papírný a.s.

K úhradě

105 727,96 CZK

Typ následníka

FVU

[Vzor následníka](#)

VZORFVUT - FVU tuzemská

Datum následníka

Storno

Ano

Kopírovat ruční účetní zápisy

Ne

Kopírovat vazby na dokumenty

Ne

Historie

Ano

Kopie hlavičky dokladu

Kopie složek dokladu

[Vzniklý doklad](#)

Opakuj kopii dokladu

počet opakování

ke dni v měsíci

VSYM

poslední dvojčíslí dle čísla splátky

Menu

Složky dokladu pro kopii nebo storno

| Pořadí | Kód poh | Sklad | Kód složky | Text složky              | Číslo šarže | Počet na slož | Měrn | Stornováno dř | Kopírovat |
|--------|---------|-------|------------|--------------------------|-------------|---------------|------|---------------|-----------|
| 1      | FV      |       | Z00022     | Asus X553MA-SX376H       |             | 15,00         | KS   | 0,00          |           |
| 2      | FV      |       | Z00023     | PlayStation 4, černá + ! |             | 2,00          | KS   | 0,00          |           |

Zároveň na opravných daňových dokladech nefunguje tlačítko „Limitní přenesená DPH“. Storno doklad musí mít stejné sazby (případně být předmětem přenesení DP) jako původní doklad, nemá význam jej přepočítávat tlačítkem.

### Storno dokladu s přenesenou DPH u dodavatele

Opravné daňové doklady se u přenesení DP vždy **řídí datem zdanitelného plnění**. Řádek 25 se ve výkazu DPH naplňuje automaticky, není nutné zadávat na hlavičku dokladu Datum pro DPH (jako u klasického dobropisu).

### Storno dokladu s přenesenou DPH u odběratele

Na vytvořeném STORNO dokladu je nutné znovu zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu tlačítkem „**Provést samovyměření DPH**“ ze složek (dle popisu uvedeného v kapitole **Přenesená DPH u odběratele**).

### Storno dokladu s přenesenou DPH u dodavatele při změně sazby DPH

Pokud se vytváří storno dokladu, který vznikl dříve s jinou sazbou DPH, je v tisku Opravného daňového dokladu u položky v sazbě DPH uveden kód **§92a + %** dříve platné sazby.

### Storno dokladu s přenesenou DPH u odběratele při změně sazby DPH

Pokud se vytváří storno dokladu, který vznikl dříve s jinou sazbou DPH, je nutné na vytvořeném STORNO dokladu znovu zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu tlačítkem „**Provést samovyměření DPH**“ ze složek (dle popisu uvedeného v kapitole **Přenesená DPH u odběratele**). DPH na vstupu a výstupu je pak zaúčtované v dříve platné sazbě DPH.

### Storno dokladu u dodavatele uhrazeného před 1. 4. 2015 za zboží s přenesenou DPH s limitem

Pokud se vytváří po 1. 4. 2015 storno dokladu, který vznikl dříve za zboží podléhající nyní přenesení DP s limitem, není ani STORNO doklad předmětem přenesení DP. Opravný daňový doklad má v rozúčtování zaúčtované DPH na výstupu v sazbě DPH platné před 1. 4. 2015.

### Storno dokladu u odběratele uhrazeného před 1. 4. 2015 za zboží s přenesenou DPH s limitem

Pokud se vytváří po 1. 4. 2015 storno dokladu, který vznikl dříve za zboží podléhající nyní přenesení DP s limitem, není ani STORNO doklad předmětem přenesení DP. V rozúčtování má pak STORNO doklad zaúčtované DPH na vstupu v sazbě DPH platné před 1. 4. 2015.

### Storno dokladu s přenesenou DPH u dodavatele s připojenou zálohou

Pokud se má vrátit i částka za zaplacenou zálohu, je nutné smazat částku zálohy ze STORNO dokladu (při stornu se kopíruje také částka zálohy).

Pokud je záloha nevratná, doklad se nijak neupravuje.

## Storno dokladu s přenesenou DPH u odběratele s připojenou zálohou

Pokud se má vrátit i částka za zaplacenou zálohu, je nutné smazat částku zálohy ze STORNO dokladu (při stornu se kopíruje také částka zálohy).

Pokud je záloha nevratná, doklad se nijak neupravuje.

Na vytvořeném STORNO dokladu je nutné znovu zaúčtovat DPH na vstupu a výstupu tlačítkem „Provést samovyměření DPH“ ze složek (dle popisu uvedeného v kapitole **2.3 Přenesená DPH u odběratele**).

## Číselníky a parametry

### Číselníky

#### Přenesená DPH (činnost 9.2.14)

Jedná se o číselník kódů režimů (kódů předmětů plnění) pro přenesení DP. Číselník je **dostupný také odkazem z číselníku kódů pro výkaz DPH a z celního sazebníku**, viz níže. Kódy se zároveň používají pro výpis z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti. U režimů s kódy 1, 5, 11 a 12 až 17 je zadána měrná jednotka (MJ) pro vykazování:

- **1** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92b – zlato; MJ = G (gram)
- **4** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92e – stavební a montážní práce
- **5** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92c – zboží uvedené v příloze č. 5 (do 31. 12. 2011 se vyplňoval harmonizovaný kód zboží), dále jen odpady; MJ = Kg (kilogram)
- **11** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – povolenky na emise; MJ = Ks (kus)
- **12** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – obiloviny a technické plodiny; MJ = T (tuna)
- **13** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – kovy; MJ = Kg (kilogram)
- **14** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – mobilní telefony; MJ = Ks (kus)
- **15** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – integrované obvody; MJ = Ks (kus)
- **16** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat; MJ = Ks (kus)
- **17** - jedná-li se o zdanitelné plnění podle § 92f – videoherní konzole; MJ = Ks (kus)

Přenesená DPH

Kód režimu přenesené DPH: 16

Název režimu přenesené DPH: přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (§ 92f)

Kontrola dle limitu: Ano

Měrná jednotka pro vykazování: KS kus

Uložit Nový Storno Smazat Menu

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 kontroly limitu je uveden výše v kapitole **Práce s přenesenou DPH**.

## Kódy pro výkaz DPH (činnost 9.2.11)

Slouží k definici kódů a významů těchto kódů používaných pro určení řádku ve výkazu DPH.

Pro režim přenesení DP má zejména význam nastavený **kód režimu přenesené DPH** (z číselníku Přenesená DPH, viz výše).

Dále se zde nastavuje, zda je pro kód výkazu DPH povoleno samovyměření z hlavičky na fakturách přijatých (v závislosti na nastavení parametru aplikace **KontrProVykazDPH**).

Pro doklady s přenesenou DPH **na výstupu** jsou určeny následující Kódy pro výkaz DPH (včetně textu preferenční věty):

- **47** „režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb (ř. 25)“, s kódem režimu přenesení DP = 4
- **48** „režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel vždy snížená sazba (ř. 25)“, s kódem režimu přenesení DP = 4. Slouží pro dodání zboží, které při běžném prodeji nikdy není předmětem přenesení DP, ale může být součástí stavebně montážních prací. Tyto položky lze uvést detailně na faktuře a budou předmětem přenesení DP (např. okna, dveře, podlahové krytiny, klimatizace atd.). Popsáno v kapitole **Vybrané postupy**.
- **4712** „režim přenesené DPH (ř.25) - dodavatelé - obiloviny a technické plodiny (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 12
- **4713** „režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - kovy (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 13
- **4714** „režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - mobilní telefony (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 14
- **4715** „režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - integrované obvody (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 15
- **4716** „režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - přenosná zař. pro aut. zpracování dat (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 16
- **4717** „režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - videoherní konzole (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 17

Pro doklady s přenesenou DPH **na vstupu** jsou určeny následující Kódy pro výkaz DPH (včetně povolení samovyměření DPH):

- **43** „režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb (ř.10,11)“, s kódem režimu přenesení DP = 4
- **4312** „režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratelé - obiloviny a technické plodiny (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 12
- **4313** „režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratelé - kovy (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 13
- **4314** „režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratelé - mobilní telefony (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 14
- **4315** „režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratelé - integrované obvody (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 15
- **4316** „režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratelé - přenosná zař. pro aut. zpracování dat (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 16
- **4317** „režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratelé - videoherní konzole (§ 92f)“, s kódem režimu přenesení DP = 17

## Celní sazebník (činnost 9.1.9)

Číselník obsahuje položku „**Režim přenesené DPH**“ (z číselníku Přenesená DPH, viz výše), 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).

- na položky s harmonizovaným kódem plnění přenesené DPH byl přiřazen režim přenesení DP = 5
- na položku ZLATO byl přiřazen režim přenesení DP = 1
- na položku STAV byl přiřazen režim přenesení DP = 4
- na položku EMIS\_POVOL byl přiřazen režim přenesení DP = 11
- nová položka OBIL\_PLOD s režimem přenesení DP = 12
- nová položka KOVY s režimem přenesení DP = 13
- nová položka MOB\_TEL s režimem přenesení DP = 14
- nová položka INTEGR\_OBV s režimem přenesení DP = 15
- nová položka NTB\_TABLET s režimem přenesení DP = 16
- nová položka VIDEO\_KONZ s režimem přenesení DP = 17

Celní sazebník

Položka: NTB\_TABLET      Název zboží: Režim přenesené daňové povinnosti - § 92f - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (§ 92f)

Všeobecná: 0,00      <----- Celní sazba [%] ----->      Smluvní: 0,00

Měrná jednotka: CZK      koruna česká

Kód plnění přenesené DPH: 16      Režim přenesené DPH: přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (§ 92f)

Uložit   Nový   Storno   Smazat   Menu

## Číselníky Zboží (činnost 9.5.9) a Služby (činnost 9.5.11)

V číselnících **Zboží** a **Služby** je možné ke zboží/službě přiřadit položku celního sazebníku.

Zboží

Číslo zboží: Z00022      Stav: aktivní      Čárový kód:

Název zboží: Asus X553MA-SX376H

Měrná jednotka: KS      kus      Měrná hmotnost: 0,00      Evidovat expiraci: Ne

Prodejní cena: 6 313,70      Prodejní DPH: 21 %      Prodejní s DPH: 7 640,00

Nákupevní cena: 3 500,00      Nákupevní DPH: 21 %      Výpočet PC: prodejní cena s DPH

Nákupevní s DPH: 4 235,00      Výpočet NC: nákupevní cena

Účet.skupina:      Obch.skupina:      Skupina uživ:      Dodavatel:      Země původu:      Spotř./ekolog. daň:      Evidovat expiraci: Ne

Prodejní s DPH: 7 640,00      Výpočet PC: prodejní cena s DPH      Nákupevní s DPH: 4 235,00      Výpočet NC: nákupevní cena

Nakupovaný rozměr: Ne      Typ dílu pro výrobu: Zboží      Rozpad pro výrobu: Ne

Počítat spotř./ekolog. daň: Nepočítat      Množství ADR: Součin 1,00

Uložit   Nový   Storno   Smazat   Menu

To slouží pro správné nastavení položky „Pro výkaz DPH“ na hodnotu 43 nebo 47 na složce dokladu v případě použití zboží/služby, které se režim přenesení DP týká. Podrobněji popsáno v kapitole **Práce s přenesenou DPH**.

Přřazení celního sazebníku je také důležité pro správnou tvorbu výkazu DPH a jeho příloh, zejména **pro režimy s kódy 1, 5, 11 a 12 až 17** (podrobněji popsáno v kapitole **Práce s přenesenou DPH**):

- V přílohách řádků 10, 11 a 25 výkazu DPH (tj. ve Výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti) je nutné uvádět mimo jiné číselný kód a rozsah plnění.
- Kód vychází z Celního sazebníku, případně z Kódu pro výkaz DPH. Rozsah plnění se bere ze složky a přepočte se na určenou měrnou jednotku uvedenou v číselníku Přenesené DPH. U režimů s kódem 4 není rozsah plnění uváděn.
- Pokud má zboží jinou MJ než má režim přenesení DP (zadaný na přiřazené položce celního sazebníku nebo na kódu pro výkaz DPH uvedeného na složce), je nutné v Balení zboží nadefinovat přepočet na danou MJ.

**Zboží**

Číslo zboží: **Z00018**      Název zboží: **Pšenice krmná**      Měrná jednotka: **KG**

Uložit    Storno    Menu

**Balení zboží**

Měrná jednotka: **T**    Počet základní MJ: **1 000,00**    Výpočet: **Součin**

Hmotnost balení:    Stav: **aktivní**    Čárový kód MJ:

Uložit    Nový    Storno    Smazat    Menu

- Pro režimy s kódy 5, 12 a 13 stačí zadat hmotnost (v Kg) do položky Měrná hmotnost, dle které se vypočítá celková hmotnost (v Kg) na složce dokladu. Přepočet z Kg na T u kódu 12 se provede automaticky. Pokud je uveden přepočet v Balení zboží i hmotnost v Měrné hmotnosti, použije se přepočet z Balení zboží.

**Zboží**

Číslo zboží: **Z00025**    Stav: **aktivní**    Čárový kód:

Název zboží: **Výkovek**

SKP/CZ-CPA:    Měrná jednotka: **KS**    kus    Měrná hmotnost: **123,50**    Evidovat expiraci: **Ne**

Prodejní cena: **6 500,00**    Prodejní DPH: **21** %    Prodejní s DPH: **7 865,00**

Náskupní cena: **4 300,00**    Náskupní DPH: **21** %    Výpočet PC: **prodejní cena**

Náskupní s DPH: **5 203,00**    Výpočet NC: **náskupní cena**

Účet.skupina:    Obch.skupina:    Středisko:    Nakupovaný rozměr: **Ne**

Dodavatel:    Země původu:    Typ dílu pro výrobu: **Zboží**

Spotř./ekolog. daň:    Rozpad pro výrobu: **Ne**

Počítat spotř./ekolog. daň: **Nepočítat**

Množství ADR: **Součin** **1,00**

Obrázek:    Procházet...    Založit zboží na sklad

Běžný sklad:    Uložit    Nový    Storno    Smazat    Menu

- Zboží/služba musí mít v číselníku uvedenu náskupní sazbu DPH (pro zaúčtování přenesené DPH ze složek u odběratele – na Fakturách přijatých) a prodejní sazbu DPH (pro tisk při přenesené DPH u dodavatele – na Fakturách vydaných, při použití Kódu pro výkaz DPH = 48 se nebere při tisku vyplněná prodejní sazba v potaz).

### Subjekty (9.3.3.0)

Ve verzi 4.3 byly v subjektu a adrese subjektu doplněny položky „Plátce DPH“, které nabývají hodnot:

- Nedefinováno
- Neplátce
- Plátce tuzemsko
- Plátce v EU
- Mimo EU

Definování subjektu jako plátce/neplátce DPH ovlivňuje správné nastavení položky „Pro výkaz DPH“ na hodnotu 43 nebo 47 na složce dokladu v případě použití zboží/služby, které se týká režim přenesení DP. Podrobněji popsáno v kapitole **Práce s přenesenou DPH**.

### 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.

**Do parametrů aplikace nemá běžný uživatel přístup.** Nastavovat a měnit parametry může pouze pracovník s potřebnými znalostmi implementace systému!

Pro snazší orientaci jsou parametry rozděleny do tematických skupin.

### Skupina Účetní kontroly

#### ZmenaPriExSamovymereni

- 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

#### LimitPreneseneDPH

- 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.

### Skupina Výkaz DPH - Export

#### VykazDPH\_SouboryXML

- **POZOR**, slouží také pro export souhrnného hlášení.
- Zadává se zde cesta, kam se soubory XML (pro elektronické podávání výkazu DPH a jeho příloh) vytvoří.

#### PD\_Mnozstvi0

- Nastavuje se zde způsob exportu množství (v dané měrné jednotce) pro export výkazu k režimu přenesení daňové povinnosti v případě, že je množství po součtu menší než 1 a po zaokrouhlení je to hodnota 0. Lze nastavit, zda exportovat hodnotu 0 nebo 1. Způsob zaokrouhlení množství se nastavuje v parametru **PD\_ZaokrJak\_Mnoz**.

#### PD\_ZaokrJak\_Castka

- Určuje se zde způsob zaokrouhlení částky základu DPH při exportu výkazu k režimu přenesení daňové povinnosti. Definuje se způsob zaokrouhlení výsledného součtu, nikoliv jednotlivých detailních částek.

#### PD\_ZaokrJak\_Mnoz

- Určuje se zde způsob zaokrouhlení množství při exportu výkazu k režimu přenesení daňové povinnosti. Protože zaokrouhlením může vzniknout nulová hodnota, způsob jejího exportu lze ovlivnit parametrem **PD\_Mnozstvi0**.

## Skupina Zaúčtování

Skupina sdružuje mimo jiné parametry ovlivňující zaúčtování DPH z účetních zápisů. Na zde zadané účty vznikají účetní zápisy s DPH. Zde zadané účty musí existovat v účetní osnově. **POZOR**, neprobíhá kontrola, zda účet je opravdu v účetní osnově obsažen.

### Účty pro zaúčtování přenesené DPH při samovyměření na fakturách přijatých

- Mohou zde být vyplněny 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 nebo 4312 až 4317).
- Pokud nejsou tyto účty vyplněny, použijí se účty pro snížené a základní sazby DPH (DPH05vstup, DPH22vstup, DPH05vystup, DPH22vystup).

### FAPEU\_TypPozn

- 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

- V parametru se nastavuje, zda lze pro kód pro výkaz DPH zadaný na hlavičce faktury přijaté tlačítkem provést na faktuře samovyměření DPH „z hlavičky dokladu“ (s libovolnou ze sazeb).
- Dle nastavení parametru se kontroluje, zda má zadaný kód pro výkaz DPH v číselníku povoleno provádění samovyměření.