

Režim přenesení daňové povinnosti v ESO9 od 1.1.2016



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

..... www.eso9.cz

Režim přenesení daňové povinnosti u některých lokálních plnění (§92a)	3
Práce s přenesenou DPH	3
Doklady	3
Přenesená DPH u dodavatele	3
Přenesená DPH u odběratele	4
Tiskové výstupy	6
Faktura vydaná účetní, Opravný daňový doklad, Prodejní objednávka	6
Likvidační lístek Faktury přijaté účetní	7
Výkaz DPH (činnost 1.1.2.3)	7
Speciální postupy	8
Prominutí DPH u elektřiny a plynu	8
Kombinace složek s přenesenou a bez přenesené DPH u dodavatele	8
Kombinace složek s přenesenou a bez přenesené DPH u odběratele	8
Změna kódu pro výkaz DPH u dodavatele	9
Změna kódu pro výkaz DPH u odběratele	9
Použití kódu pro výkaz DPH 47	9
Použití kódu pro výkaz DPH 43	10
Dodání zboží v rámci stavebních prací – použití kódu pro výkaz DPH 48	10
Dodání vybraného zboží s limitem 100 tis. Kč	10
Přenesená DPH a zálohy	11
Storno dokladu s přenesenou DPH	12
Pořízení majetku s kombinací přenesené DPH a řádkem 47 výkazu DPH	13
Číselníky a parametry	14
Číselníky	14
Režimy přenesené DPH (činnost 9.2.14)	14
Kódy pro výkaz DPH (činnost 9.2.11)	14
Celní sazebník (činnost 9.1.9)	16
Subjekty (9.3.3.0)	17
Číselníky Zboží (činnost 9.5.9) a Služby (činnost 9.5.11)	17
Parametry aplikace	18
Skupina Subjekt	18
Skupina Účetní kontroly	18
Skupina Výkaz DPH	18
Skupina Výkaz DPH - Export	18
Skupina Zaúčtování	19

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>).

Dokument popisuje 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 (§ 92b)
- kód 1a - zprostředkování dodání investičního zlata (§ 92b odst.3)
- kód 3 - dodání nemovité věci, pokud se při tomto dodání uplatní daň (§ 92d)
- kód 3a - dodání nemovité věci v nuceném prodeji (§ 92d odst.2)
- kód 4 - stavební a montážní práce (§ 92e)
- kód 4a - poskytnutí pracovníků na stavební a montážní práce (§ 92e odst.2)
- kód 5 - dodání zboží dle přílohy č.5 k zákonu o DPH (§ 92c)
- kód 6 - dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (§ 92ea písm.a)
- kód 7 - dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (§ 92ea písm.b)
- kód 11 - obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (§ 92f)
- kód 12 - obiloviny a technické plodiny (§ 92f)
- kód 13 - kovy (§ 92f)
- kód 14 - mobilní telefony (§ 92f)
- kód 15 - integrované obvody (§ 92f)
- kód 16 - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (§ 92f)
- kód 17 - videoherní konzole (§ 92f)
- kód 18 - dodání certifikátů elektřiny (§ 92f)
- kód 19 - dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi (§ 92f)
- kód 20 - dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi (§ 92f)
- kód 21 - poskytnutí vybraných telekomunikačních služeb (§ 92f)

Dokument popisuje řešení zpracované ve verzi 5.2 (a doplňované postupně o nové režimy). Jedná se o řešení vytvořené v souvislosti se zavedením Kontrolního hlášení DPH (dále jen KH DPH). Podrobnosti k podávání KH DPH jsou uvedeny v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

Podrobný popis je uveden níže u jednotlivých číselníků a postupů.

POZNÁMKA: Doklady s obdobím DPH nižším, než je 2016.01, je nutné podat pomocí původních výpisů z evidence, pomocí příloh k výkazu DPH. Toto je popsáno v původním dokumentu **Přenesená DPH v tuzemsku (CZ legislativa) – původní řešení do 31.12.2015**. Popis určení Období DPH je uveden v dokumentu **Práce s DPH (CZ legislativa) – od 1.1.2016**.

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.

Přenesená DPH u dodavatele

Pro doklady s přenesenou DPH na výstupu jsou určeny Kódy pro výkaz DPH **47, 48 a 47xx** (kde xx je nahrazeno čísly), více 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%**.

..... www.eso9.cz

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 nastavení složky

Při splnění níže uvedených podmínek se na složce dokladu **automaticky provede**:

- nastaví se příslušný kód pro výkaz DPH (47, 47xx)
- sazba DPH se nastaví na 0 %
- ceny s DPH se nastaví na ceny bez DPH

Podmínkou pro funkčnost je:

- 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
- vlastnost Adresy / Subjektu „Plátce DPH“ má hodnotu „Plátce tuzemsko“
- zboží/služba na složce má v číselníku zboží nastaven **celní sazebník** s přiřazeným kódem režimu přenesené DPH, který nemá nastavenou kontrolu limitu (viz kapitola **Číselníky a parametry**)
- kód režimu přenesené DPH je zároveň uveden u kódu pro výkaz DPH v číselníku **Kódy pro výkaz DPH**

Přenesená DPH u odběratele

Pro doklady s přenesenou DPH na vstupu jsou určeny Kódy pro výkaz DPH **43** a **43xx** (kde xx je nahrazeno čísly), 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.

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

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.

Faktura přijatá

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

Odkazy

Císlo 1021090002

Od 0010 PRO BYT Nábytek

VS : 8896669

K úhradě 0,00 CZK

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

<<

<

1 / 1

>

>>

Porovnání základů mezi hlavičkou a soumou ze složek

Základ z hlavičky MD	0,00	Rozdíl hlavička-složky MD	0,00	Základ ze složek MD	0,00
Základ z hlavičky 0%	18 000,00	Rozdíl hlavička-složky 0%	0,00	Základ ze složek 0%	18 000,00
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	18 000,00	Rozdíl hlavička-složky celkem	0,00	Celkem základ ze složek	18 000,00

<<

<

1 / 1

>

>>

Složky faktury přijaté

Tabulka

Detail

Q

T

C

≡

Odkazy

Uložit

Nový

Smazat

Historie složky

Pořadí

1

Typ složky

Služba

Text složky

stavební práce "§ 92e - stavební a montážní práce"

Celkový počet

18 000,00

Pro výkaz DPH

4304

režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratel - stavební a montážní práce (§ 92e)

Jedn.cena val

1,00

Celkem val

18 000,00

Středisko MD

...

Účet MD

540000

Jiné provozní náklady

Zakázka

...

Karta

...

Identifikace složky

STPR

Měrná jednotka

KC

INTRASTAT

ne

Jedn.cena CZK

1,00

Celkem CZK

18 000,00

Nárok na odpočet

neurčeno

Sazba DPH

0

%

Jedn.cena s DPH

1,00

Celkem s DPH

18 000,00

Pohyb

FP

Faktura přijatá

Projekt MD

...

Doplňující údaj

...

Název

...

Číslo karty

...

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.
- V rozúčtování nesmí existovat účetní zápisy zaúčtované na účty DPH na vstupu a výstupu mechanismem samovyměření DPH. Pokud již existují a je třeba provést přepočít, je třeba je nejdříve zrušit.
- Stiskem tlačítka „**Provést samovyměření DPH**“ vzniknou 2 nové účetní zápisy pro zaúčtování DPH na vstupu a na výstupu
 - 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**).
 - při nastavené vlastnosti „ze složek“ musí mít zboží/služba v číselníku uvedenou nákupní sazbu DPH
- Období DPH se v případě přenesení DP řídí vždy datem zadaným v položce „Zdanit. plnění“ (podle dokladu dodavatele). V případě, že doklad nelze pořídit do období DPH dle dodavatele (např. z důvodu uzavřeného období apod.), je třeba při pořizování do položky „**Datum DPPD**“ zadat datum zdanitelného plnění z dokladu dodavatele. Jedná se o datum, kdy dodavatel přiznal daň. Jde o informativní položku, toto datum nemá vliv na zařazení dokladu do výkazů a na zaúčtování dokladu (zaúčtuje se podle data 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**:
 - odkud bylo zaúčtováno
 - v případě použití složek o jakou složku se jedná (zboží/služba)
 - v jaké sazbě DPH bylo zaúčtováno
 - vlastní spočtené DPH
 - 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).

<< < 2 / 2 > >> FPU režijní tuzemská

 Tabulka Detail Q Y C ≡
 Odkazy Sestavy

Základní údaje Rozšířené údaje Subjekt Importy

Typ / Číslo	FPU / 1021090003	Období	2021.09	Dodavatel	28740131	DIC CZ28740131
Jejich č. faktury	5589BA559	VS	5589559	DEM STAV s.r.o.		
Vystaveno	15.09.2021	KS	0308	Adresa dodavatele	Zatec Volynských Čechů 1401	
Zdanit.plnění	17.09.2021	Přijato	21.09.2021	IBAN		
Datum DPPD		Splatno	05.10.2021	Bankovní účet		
Text	FPU režijní tuzemská			Upřesnění pro KH		
Stav	zaúčtováno					
Je uhrazeno	Ne					
Částky						

ES09 - klient - Operace aplikačního serveru

Bylo provedeno přeúčtování DPH :
 základní sazba : 16,007.88
 snížená sazba : 0.00

Výpočet DPH	Nechat (základ)				
K úhradě val	76 228,00				
K úhradě CZK	76 228,00				
Základ 10%	0,00	Daň 10%	0,00	Základ 0%	76 228,00
Základ 15%	0,00	Daň 15%	0,00	Mimo daň	0,00
Základ 21%	0,00	Daň 21%	0,00		

Pro výkaz DPH 4304 režim přenesení DPH (ř.10,11) - odběratel - stavební a montážní práce (§ 92e)

Samovyměření DPH z hlavičky základní sazba

Účetní údaje

Středisko MD		Účet MD	
Středisko DAL	00 Správa	Účet DAL	321001 Dluhy/závazky dodavatelé tuzemsko
Doplňující údaj			

Automatické nastavení složky

Při splnění níže uvedených podmínek se na složce dokladu **automaticky provede**:

- nastaví se příslušný kód pro výkaz DPH (43, 43xx)
- sazba DPH se nastaví na 0 %
- ceny s DPH se nastaví na ceny bez DPH

Podmínkou pro funkčnost je:

- 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
- vlastnost Adresy / Subjektu „Plátce DPH“ má hodnotu „Plátce tuzemsko“
- zboží/služba na složce má v číselníku zboží nastaven **celní sazebník** s přiřazeným kódem režimu přenesené DPH, který nemá nastavenou kontrolu limitu (viz kapitola **Číselníky a parametry**)
- kód režimu přenesené DPH je zároveň uveden u kódu pro výkaz DPH v číselníku **Kódy pro výkaz DPH**

Tiskové výstupy

Použití přenesené DPH je zohledněno na níže uvedených tiskových výstupech.

Faktura vydaná účetní, Opravný daňový doklad, Prodejní objednávka

Při uvedení kódu pro výkaz DPH 47, 48 a 47xx na hlavičce nebo na složce dokladu se tiskne:

- Sazba DPH u složky dokladu:
 - při použití kódu 47 a 47xx: kód **§92a + % sazby DPH** z číselníku zboží/služeb
 - při použití kódu 47 a 47xx pokud složka typu zboží/služba nemá nastaveno 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 Popis dodávky	Počet MJMJ	DPH	Cena MJ CZK Cena MJ s DPH CZK	Celkem CZK Celkem s DPH CZK	Zakázka Sleva%
K026	5,00KS	§92a	4 900,00	24 500,00	
Trezor příruční - ODPAD		21%	4 900,00	24 500,00	0,00

Rekapitulace DPH daňového dokladu 0121090002			
Sazba	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
0%; §92a	24 500,00	0,00	24 500,00
Celkem	24 500,00	0,00	24 500,00

Celkem k úhradě: 24 500,00 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.

Likvidační lístek Faktury přijaté účetní

U faktur, na kterých proběhlo samovyměření, jsou možné 2 varianty tisku rekapitulace:

- proběhlo pouze samovyměření DPH: tiskne se samostatně sekce DPH reverse charge
- kombinované faktury (tj. takové, které obsahují složky s DPH i složky podléhající samovyměření): tisknou se obě sekce - Rekapitulace DPH + DPH reverse charge

Rekapitulace DPH daňového dokladu 1021090002			
Sazba	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
21%	1 500,00	315,00	1 815,00
0%	18 000,00	0,00	18 000,00
Celkem	19 500,00	315,00	19 815,00

DPH reverse charge			
Sazba	Základ DPH	Částka DPH	Celkem s DPH
DPH vstup	15%	18 000,00	2 700,00
DPH výstup	15%	18 000,00	2 700,00
DPH vstup - výstup		0,00	0,00

Celkem k úhradě: 19 815,00 CZK

Výkaz DPH (činnost 1.1.2.3)

Od 1.1.2016 obsahuje údaje pro režim přenesené DPH kontrolní hlášení DPH. Podrobný popis tvorby, kontroly a exportu KH DPH je uveden v samostatném dokumentu **Kontrolní hlášení DPH (CZ legislativa)**.

Speciální postupy

Prominutí DPH u elektřiny a plynu

V období **1. 11. 2021 až 31. 12. 2021** je **prominuta DPH u elektřiny a plynu**. Prominutí se týká jak dodání, tak pořízení.

Dle metodického pokynu GFR se daňové doklady vystavují jako doposud, bez uvedení sazby daně a výše daně. Z hlediska přenesené DPH se jedná o režimy s kódy plnění **19 a 20** (zjednodušeně se týká obchodníků s licenci od ERÚ). Zálohy i nadále v tomto případě nejsou předmětem DPH, viz kapitola **Přenesená DPH a zálohy**.

Dodavatel a prominutí DPH:

Dodavatel vykazuje jako doposud na ř. 25 výkazu DPH, neuvádí se však v Kontrolním hlášení DPH. **Je třeba nainstalovat doplněk č. 2 verze 6.3.** Na dokladu (typicky např. fakture vydané účetní) se nadále použijí kódy pro výkaz DPH **4719 a 4720**.

- Po instalaci je nutné přepočítat období výkazů KH DPH. Podklady pro výkaz DPH, které vzniknou z dokladů nebo složek s kódem 4719 a 4720 a patří do období 2021.11 a 2021.12, nevstoupí do KH DPH.
- Zároveň se v preferenční větě nebude tisknout informace, že daň odvede zákazník.
- Aby se u složek tiskly správné hodnoty sazby DPH, je třeba u příslušného zboží/služby (pro elektřinu a plyn) v číselníku zboží/služeb doplnit do vlastností v čase 2 záznamy. Jeden se sazbou 21% s platností do 31.10.2021 a druhý se sazbou 0% s platností do 31.12.2021.
 - Poznámka: na fakturách z 2021.10 a starších z 2022.01 a novějších není třeba mít zboží/službu přiřazenou z číselníku zboží/služeb. Stačí mít zadaný jen odpovídající kód pro výkaz DPH (4719, 4720), protože v tom případě se automaticky u složky tiskne sazba 21%. Viz kapitola **Tiskové výstupy**.

Odběratel a prominutí DPH:

Odběratel neprovádí samovyměření DPH, ale vykazuje na ř. 26. Na dokladu (typicky např. fakture přijaté účetní), resp. odpovídající složce, se musí použít **kód pro výkaz DPH 36** (ostatní plnění osvobozené (ř. 26)), resp. **40** (není zdanitelné plnění (ř. 26)).

- Při zadání výše uvedeného kódu pro výkaz DPH u odběratele se může zobrazit upozornění, že tento kód není určen pro DPH na vstupu. Po potvrzení se však kód nastaví a částka vstoupí do výkazu DPH na ř. 26.

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, 47xx**).

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, 43xx**)

- Doklad musí být ve stavu, kdy vzniká rozúčtování. Po založení složek je možné zaúčtovat DPH pomocí tlačítka „Provést samovyměření DPH“ s vybranou možností „ze složek“.
- Po přidání dalších složek s jiným kódem (např. **0**) po zaúčtování tlačítkem dojde ke změně částek na hlavičce dokladu. Takovou změnu je nutné mít povolenou 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.

The screenshot shows the ESO9 application interface. A warning dialog box is displayed in the center, titled "ES09 - klient - Operace aplikačního serveru". The message reads: "Pozor ! Na dokladu FPU 1021090002 bylo již bylo provedeno samovyměření DPH. Změna dokladu, kterou jste provedli, však na něj může mít vliv ! Zkontrolujte správnost zaúčtování samovyměření, případně jej zrušte a znovu vytvořte." There is an "OK" button at the bottom right of the dialog.

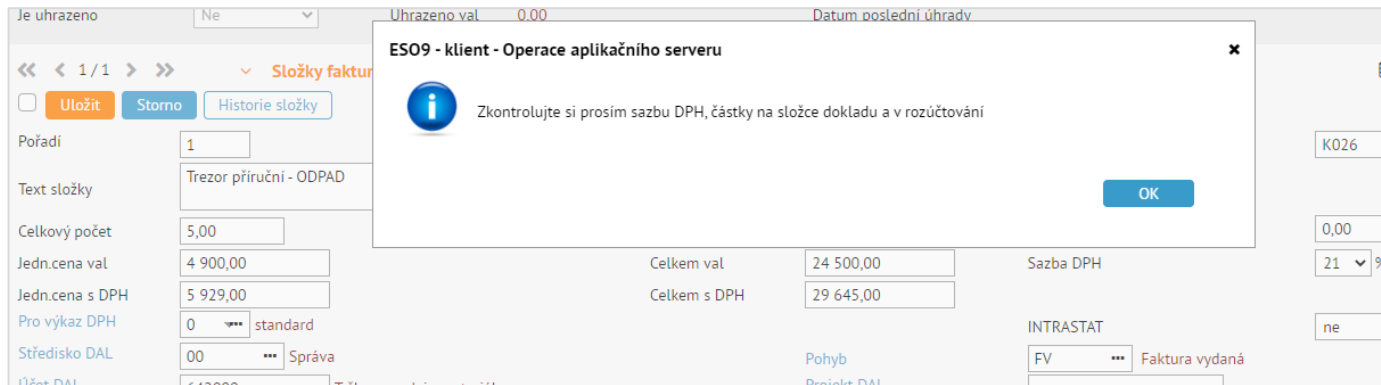
Below the dialog, there is a summary table with the following data:

	Jedn.cena CZK	Jedn.cena s DPH
Jedn.cena CZK	15,00	18,15
Celkem CZK	750,00	907,50

At the bottom right, there is a section for "Faktura přijatá" with a dropdown menu set to "FP" and a button "Faktura přijatá".

Změna kódu pro výkaz DPH u dodavatele

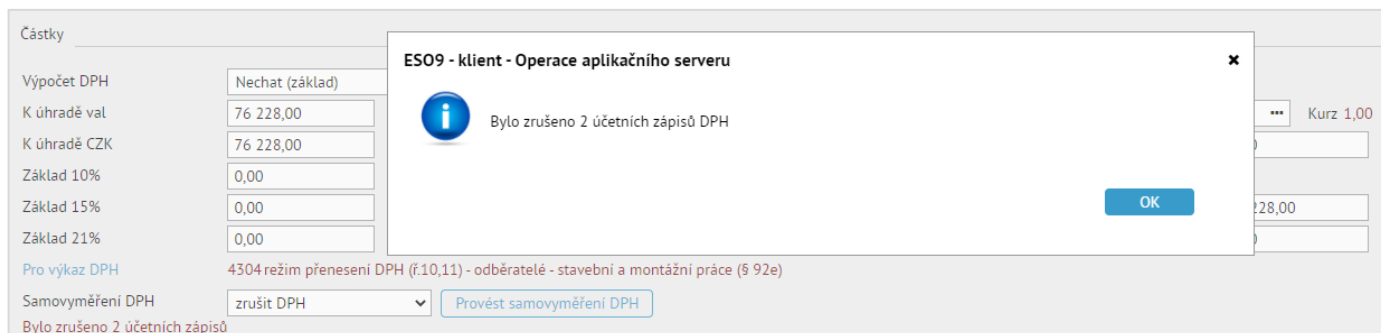
Pokud má hlavička nastaven Kód pro výkaz DPH 0 a na složce byl nastaven ruční vstup sazby DPH (nastaveno ručním zadáním sazby DPH, nastavením položky „Pro výkaz DPH“ na hodnotu 47/48 nebo 47xx), pak při ruční změně hodnoty „Pro výkaz DPH“ na složce na jinou (než je některá z výše uvedených) dojde znovu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



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 43xx), pak při ruční změně hodnoty „Pro výkaz DPH“ na složce na jinou (než je některá z výše uvedených) dojde znovu k automatickému určení sazby DPH na složce. Zároveň se zobrazí informativní hláška vyzývající ke zkontrolování sazby DPH a částky na složce dokladu a v rozúčtování.

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“.



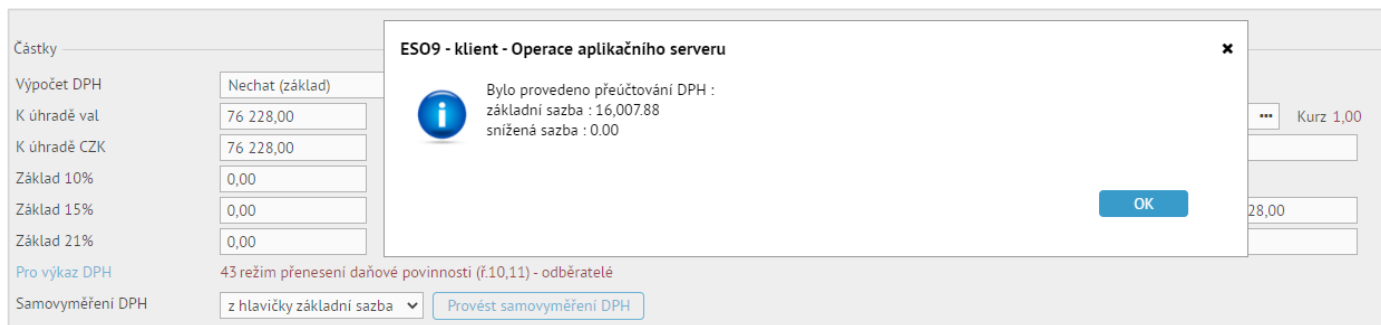
Použití kódu pro výkaz DPH 47

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 u složky tiskne **§92a + % sazby DPH** z číselníku zboží/služeb.
 - Do KH 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 u složky tiskne **§92a + % sazby DPH** z číselníku zboží/služeb.
 - Do KH 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 u složky tiskne **§92a + % základní sazby DPH** z číselníku sazeb DPH.
 - Do KH DPH vstupuje **vždy s kódem předmětu plnění = 4** (stavební a montážní práce).

Použití kódu pro výkaz DPH 43

Na Faktuře přijaté není nutné uvádět složky, je možné zadat částku přímo na hlavičku.



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 KH DPH 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 KH 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:
 - Do KH DPH vstupuje **vždy s kódem předmětu plnění = 4** (stavební a montážní práce).

Dodání zboží v rámci stavebních prací – použití kódu pro výkaz DPH 48

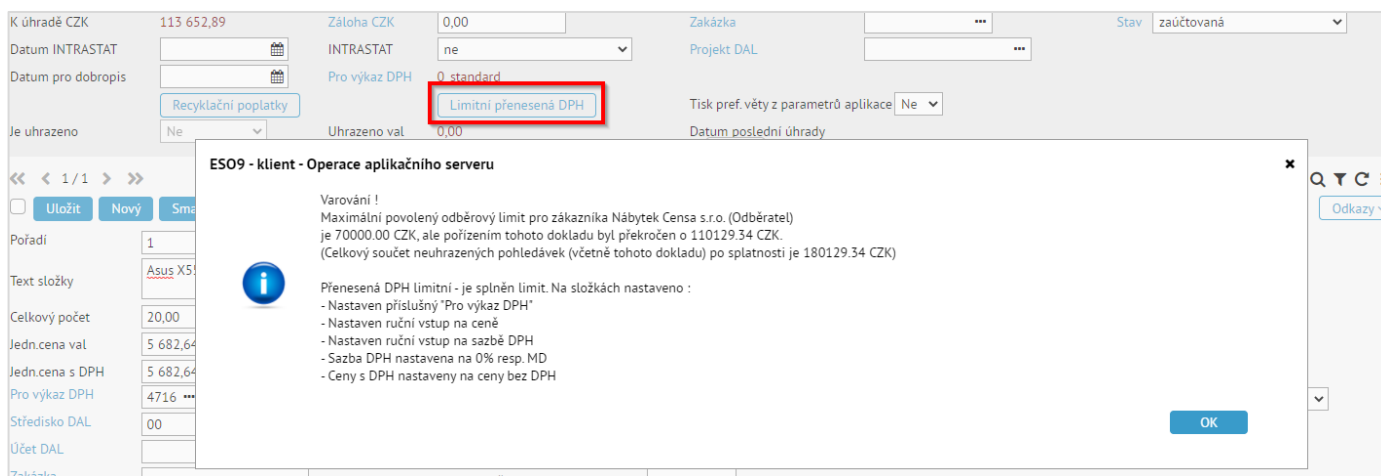
Pokud v rámci stavebních a montážních prací dojde k dodání zboží, které při běžném prodeji nikdy není předmětem přenesení DP, ale může být součástí stavebně montážních prací (například okna, dveře, podlahové krytiny, klimatizace atd.), je možné toto zboží uvést detailně na faktuře a bude předmětem přenesení 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 u složky vždy tiskne **§92a + % snížené sazby DPH** z číselníku sazeb DPH.
- Do KH DPH 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 (a kontrolovat) kódy pro výkaz DPH (a tedy i režim přenesení) tlačítkem „Limitní přenesená DPH“. Tlačítko je dostupné na hlavičce faktur vydaných účetních.



V případě, že součet částek základů DPH složek faktury vydané účetní **přesáhne limit**, při stisku tlačítka bude u odpovídajících složek provedeno (dle níže 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.

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 **LimitPřenesenéDPH** je zadán limit 100 tis. Kč
- kód režimu přenesené DPH je zároveň uveden u kódu pro výkaz DPH v číselníku **Kódy pro výkaz DPH (47xx)**
- 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“

Dodání vybraného zboží bez splnění limitu

Od 1. 2. 2016 lze režim přenesené DPH použít i v případě, že celková částka základu daně v případě dodání vybraného zboží nepřekračuje limit 100 tis. Kč, a to za předpokladu, že se na tom plátcí písemně dohodnou.

Kontrolu (nastavení) režimu přenesené DPH tlačítkem „**Limitní přenesená DPH**“ podle splnění limitu lze vypnout založením poznámek k subjektu, který je uveden na hlavičce dokladu. V takovém případě se při použití tlačítka nekontroluje splnění limitu pro subjekt uvedený na dokladu, ale kód pro výkaz DPH (a další vlastnosti viz výše) se nastaví vždy.

- Ručním zadáním poznámek s kódy uvedenými v parametrech aplikace KodPozn_LimDPH_Od (standardně **DohPDz**) a KodPozn_LimDPH_Do (standardně **DohPDK**) se zajistí vypnutí kontroly splnění limitu při použití tlačítka v rozmezí zadaných v datumech poznámek. Pokud bude zadána pouze poznámka s typem „začátek“, pak se kontrola na limit vypne od zadaného datumu. Jedná se tedy o předem neurčený konec vypnutí kontroly limitu pro daný subjekt. Zapnutí kontroly limitu při použití tlačítka (pro subjekt) nastane až po založení poznámky s typem „konec“. Podrobný popis parametrů viz kapitola **Číselníky a parametry**.

Přenesená DPH a zálohy

Pokud je zdanitelné plnění předmětem přenesení DP §92 mezi dvěma plátcí DPH, nejsou placené zálohy předmětem DPH. Na FVZ/FPZ musí být nastavena sazba DPH na 0%, nevystavuje se z ní zálohová faktura daňová (FPZD/FVZD).

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 uhrazené před zavedením povinnosti přenesené DPH pro dané zboží

Uhrazená FVZ za zboží s přenesením DP je před zavedením povinnosti přenesení DP předmětem DPH. Před datem zavedením povinnosti přenesení DP je nutné vystavit FVZD. Pokud je doúčtovací faktura po datu zavedení povinnosti DP:

- Na FVZD (případně již na FVZ) musí být uvedená složka, složka nemá uveden žádný z kódů 47, 48 a 47xx a má uvedenu sazbu DPH.
- Doúčtovací FVU po datu zavedení povinnosti přenesení DP má uvedenu složku s odpovídajícím kódem pro výkaz DPH.
- FVZD se připojí k doúčtovací FVU pomocí tlačítka „**včetně DPH (kopii 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. 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 fakturu.

Zálohy u odběratele za zboží s přenesenou DPH uhrazené před zavedením povinnosti přenesené DPH pro dané zboží

Uhrazená FPZ za zboží s přenesením DP je před zavedením povinnosti přenesení DP předmětem DPH. Před datem zavedení povinnosti přenesení DP je nutné vystavit FPZD. Pokud je doúčtovací faktura po datu zavedení povinnosti DP:

- Na FPZD (případně již na FPZ) musí být uvedena složka, složka nemá uveden kód žádný z kódů 43 a 43xx a má uvedenu sazbu DPH.
- Doúčtovací FPU po datu zavedení povinnosti přenesení DP má uvedenu složku s odpovídajícím kódem pro výkaz DPH, která má v číselníku zboží uvedenu nákupní sazbu 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. 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 fakturu.
- K výpočtu DPH dojde tlačítkem „**Provést samovyměření DPH**“ ze složek (dle popisu uvedeného v kapitole **Přenesená DPH u odběratele**).

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

Tabulka Detail

Odkazy

Číslo

0121090001

Text

FVU tuzemská

Typ dokladu

FVU

Vzor předchůdce

VZORFVUT - FVU tuzemská

Subjekt

BAUMAX ČR s.r.o.

K úhradě

102 168,24 CZK

Typ následníka

FVU

Vzor následníka

VZORFVUT - FVU tuzemská

Datum následníka

Storno

Ano

Kopírovat ruční účetní zápisy

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

Odkazy

Pořadí složky	Kód pohybu	Sklad	Kód složky	Text složky	Číslo šarže	Počet na složce	Měrná jednotka	Stornováno/Kop	Kopírovat
1	FV		Z00022	Asus X553MA-SX376H		16,00	KS	0,00	
2	FV		dop	Dopravné		1,00	KČ	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 dobropis (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 zaúčtováno v dříve platné sazbě DPH.

..... www.eso9.cz

Strana 12 (celkem 19)

Storno dokladu u dodavatele uhrazeného před zavedením povinnosti přenesené DPH pro dané zboží

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

Storno dokladu u odběratele uhrazeného před 1 před zavedením povinnosti přenesené DPH pro dané zboží

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

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**).

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 nebo 4304.) 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*.

Číselníky a parametry

Číselníky

Režimy přenesené 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 uvádějí v KH DPH.

<< < 12 / 20 > >>

▼ Přenesená DPH

☐ Uložit

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

U režimů s kódy 1, 5 a 11 až 17 je zadána měrná jednotka (**MJ**) pro vykazování, protože se do 31.12.2015 vykazoval rozsah plnění. 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**.

V současnosti existují tyto režimy:

- 1 - dodání zlata (§ 92b)
- 1a - zprostředkování dodání investičního zlata (§ 92b odst.3)
- 3 - dodání nemovité věci, pokud se při tomto dodání uplatní daň (§ 92d)
- 3a - dodání nemovité věci v nuceném prodeji (§ 92d odst.2)
- 4 - stavební a montážní práce (§ 92e)
- 4a - poskytnutí pracovníků na stavební a montážní práce (§ 92e odst.2)
- 5 - dodání zboží dle přílohy č.5 k zákonu o DPH (§ 92c) (do 31. 12. 2011 se vyplňoval harmonizovaný kód zboží)
- 6 - dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (§ 92ea písm.a)
- 7 - dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (§ 92ea písm.b)
- 11 - obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů (§ 92d)
- 12 - obiloviny a technické plodiny (§ 92f)
- 13 - kovy (§ 92f)
- 14 - mobilní telefony (§ 92f)
- 15 - integrované obvody (§ 92f)
- 16 - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (§ 92f)
- 17 - videoherní konzole (§ 92f)
- 18 - dodání certifikátů elektřiny (§ 92f)
- 19 - dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi (§ 92f)
- 20 - dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi (§ 92f)
- 21 - poskytnutí vybraných telekomunikačních služeb (§ 92f)

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 význam zejména nastavený **kód režimu přenesené DPH** (z číselníku Režimy přenesené DPH, viz výše).

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

POZOR, vzhledem k technologickému omezení nelze v číslování kódů pro výkaz DPH použít písmena. Pro režimy s písmeny jsou kódy pro výkaz DPH číslovány od xx50, tedy např. 4351 a 4751 pro režim 1a atd.

- **4753** - režim přenesení DPH (ř.25) - dodavatelé - dod. nem. věci v nuc. prodeji (§ 92d odst.2), s kódem režimu přenesené DPH = 3a
- **4754** - režim přenesení DPH (ř.25) - dod. - poskyt. prac. na stav. a mont. práce (§ 92e odst.2), s kódem režimu přenesené DPH = 4a
- **48** - režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel vždy snížená sazba (ř. 25), s kódem režimu přenesené DPH = 4. Slouží pro dodání zboží, které při běžném prodeji nikdy není předmětem přenesení DP, ale může být součástí stavebně montážních prací. Viz kapitola **Vybrané postupy**.

Pro doklady s přenesenou DPH **na vstupu** (u odběratele) jsou určeny následující Kódy pro výkaz DPH (včetně povolení samovyměření DPH). U všech je povoleno samovyměření (v položce „**Povoleno samovyměření DPH**“) a zadán kód režimu přenesené DPH (v položce „**Režim přenesené DPH**“):

- **43** - režim přenesení daňové povinnosti (ř.10,11,43,44) - odběratelé, s kódem režimu přenesené DPH = 4
- **4301** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dodání zlata (§ 92b), s kódem režimu přenesené DPH = 1
- **4303** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dodání nemovité věci (§ 92d), s kódem režimu přenesené DPH = 3
- **4304** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - stavební a montážní práce (§ 92e), s kódem režimu přenesené DPH = 4
- **4305** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dod. zboží dle příl. č.5 k zákonu o DPH (§ 92c), s kódem režimu přenesené DPH = 5
- **4306** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odb. - dodání zboží posk. pův. jako záruka (§ 92ea písm.a), s kódem režimu přenesené DPH = 6
- **4307** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odb. - dodání zboží po post. výhr. vlastn. (§ 92ea písm.b), s kódem režimu přenesené DPH = 7
- **4311** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - obchodování s povolenkami na emise (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 11
- **4312** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - obiloviny a technické plodiny (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 12
- **4313** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - kovy (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 13
- **4314** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - mobilní telefony (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 14
- **4315** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - integrované obvody (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 15
- **4316** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - přenosná zař. pro aut. zpracování dat (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 16
- **4317** „režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - videoherní konzole (§ 92f)“, s kódem režimu přenesené DPH = 17
- **4318** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dodání certifikátů elektřiny (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 18
- **4319** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dodání elektřiny obchodníkovi (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 19
- **4320** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dodání plynu obchodníkovi (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 20
- **4321** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - poskytnutí vybraných telekomunikačních služeb (§ 92f), s kódem režimu přenesené DPH = 21
- **4351** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - zprostř. dodání invest. zlata (§ 92b odst.3), s kódem režimu přenesené DPH = 1a
- **4353** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odběratelé - dod. nem. věci v nuc. prodeji (§ 92d odst.2), s kódem režimu přenesené DPH = 3a
- **4354** - režim přenesení DPH (ř.10,11,43,44) - odb. - poskyt. prac. na stav. a mont. práce (§ 92e odst.2), s kódem režimu přenesené DPH = 4a

Celní sazebník (činnost 9.1.9)

Číselník obsahuje položku „**Režim přenesené DPH**“ (z číselníku Režimy přenesené 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 (vyplňoval se do 31.12.2011).

106 / 116 Celní sazebník

☐ Uložit

Položka	NTB_TABLET	Název zboží	Režim přenesené daňové povinnosti - § 92f - přeno
Platnost OD			Platnost DO
Měrná jednotka	CZK *** koruna česká		
Všeobecná	0,00	<----- Celní sazba [%] ----->	Smluvní
			0,00

Kód plnění přenesené DPH

Režim přenesené DPH 16 *** přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (§ 92f)

- na položce ZLATO je přiřazen režim přenesení DP = 1
- na položce ZLATO_ZPR je přiřazen režim přenesení DP = 1a
- na položce NEMOV je přiřazen režim přenesení DP = 3
- na položce NEMOV_NUC je přiřazen režim přenesení DP = 3a
- na položce STAV je přiřazen režim přenesení DP = 4
- na položce STAV_PRAC je přiřazen režim přenesení DP = 4a
- na položky s harmonizovaným kódem plnění přenesené DPH je přiřazen režim přenesení DP = 5
- na položce ZBOZI_ZAR je přiřazen režim přenesení DP = 6
- na položce ZBOZI_POST je přiřazen režim přenesení DP = 7
- na položce EMIS_POVOL je přiřazen režim přenesení DP = 11
- na položce OBIL_PLOD je přiřazen režim přenesení DP = 12
- na položce KOVY je přiřazen režim přenesení DP = 13
- na položce MOB_TEL je přiřazen režim přenesení DP = 14
- na položce INTEGR_OBV je přiřazen režim přenesení DP = 15
- na položce NTB_TABLET je přiřazen režim přenesení DP = 16
- na položce VIDEO_KONZ je přiřazen režim přenesení DP = 17
- na položce ELEKT_CERT je přiřazen režim přenesení DP = 18
- na položce ELEKTRINA je přiřazen režim přenesení DP = 19
- na položce PLYN je přiřazen režim přenesení DP = 20
- na položce TELEK_SLUZ je přiřazen režim přenesení DP = 21

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 správnou hodnotu (43, 43xx, nebo 47, 47xx) na složce dokladu v případě použití zboží/služby, které se týká režim přenesení DP. Podrobněji popsáno v kapitole **Práce s přenesenou DPH**.

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

18 / 24 Zboží

Uložit Nový Smazat Ceny pro subjekt Značení pro subjekt Balení zboží Zboží na skladě Odkazy

Číslo zboží: Z00022 Stav: aktivní Čárový kód:

Název zboží: Asus X553MA-SX376H

SKP/CZ-CPA: ...

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

Skupina PC: ... Výpočet PC: prodejní cena s DPH

Nákupní cena: 3 500,00 Nákupní DPH: 21 % Nákupní s DPH: 4 235,00

Skupina NC: ... Výpočet NC: nákupní cena

Jakostní norma: ... Účet skupina: ... Středisko: ...

Rozměrová norma: ... Obch. skupina: ...

Rozměr 1: 0,00 Skupina uživ: ... Nakupovaný rozměr: Ne

Rozměr 2: 0,00 Dodavatel: ... Typ dílu pro výrobu: Zboží

Rozměr 3: 0,00 Země původu: ... Rozpad pro výrobu: Ne

Celní sazba: NTB_TABLET - Režim přenesené daňové povinnosti - § 92f - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat

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

ADR: ... Množství ADR: Součin 1,00

Obrázek: Procházet...

Běžný sklad: ... Založit zboží na sklad

Zboží/služba musí mít v číselníku uvedenu nákupní 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).

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 Subjekt

KodPozn_LimDPH_Do - Kód pozn. pro dohodu o použití režimu přenesení DPH - konec

Určuje kód typu poznámky pro konec vypnutí kontroly limitu při použití tlačítka „Limitní přenesená DPH“. Podrobný popis přerušení odpisů viz kapitola **Vybrané postupy**.

KodPozn_LimDPH_Od - Kód pozn. pro dohodu o použití režimu přenesení DPH - začátek

Určuje kód typu poznámky pro začátek vypnutí kontroly limitu při použití tlačítka „Limitní přenesená DPH“. Podrobný popis přerušení odpisů viz kapitola **Vybrané postupy**.

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

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.

Skupina Výkaz DPH - Export

VykazDPH_SouboryXML - Cesta uložení XML souborů

POZOR, slouží také pro export souhrnného hlášení.

- Zadáva se zde cesta, kam se soubory XML (pro elektronické podávání výkazu DPH a KH DPH) vytvoří.

PD_ZaokrJak_Castka - Zaokrouhlení částky při XML exportu k režimu přenesení DPH

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

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_Mnozství0, PD_ZaokrJak_Mnoz.

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 43xx).

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

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.