

Metodika, evidence a zúčtování záloh a proforem z pohledu změny DPH po přechodu z r. 2023 na 2024. (Aktualizováno 06.03.2024)

Ne vždy bylo možné v některých firmách/obchodních případech realizovat optimální (standardní) postup tzn. vyúčtování záloh do konečné faktury proběhlo v původních sazbách do konce 2023 a následné účtování záloh 2024 v nových sazbách 2024 v další „zúčtovačce“ – konečné faktuře. Následně jsou uvedeny příkladů s řešením, kdy k tomuto optimálnímu stavu nedošlo a jednoduše řečeno nastaly situace, kdy se uhrazené zálohy r.2023 ve snížené sazbě zúčtují do konečné faktury letošním roce (případně později). Zálohy a faktury pouze se základní sazbou 21% se účtují standardním způsobem „po staru“, jelikož tam ke změně DPH nedošlo.

Metodika řeší účtování těchto dokladů z pohledu firmy – plátce DPH (u neplátců k žádné změně nedochází – vše probíhá mimo evidenci DPH). Pro jednoduchost uvádíme hlavní příklady pro přechod snížené sazby 10% na 12% (analogická metodika platí i pro ostatní změny sazeb např. 15% na 12%).

Zálohy (proformy) byly/jsou vystavovány buď přímo zadáním hodnot do záhlaví nebo prostřednictvím položek. **Zúčtovací (konečné) faktury doporučujeme vystavovat s položkami** (tj. výchozí položky a odpočty záloh). Možností je též vystavit „zúčtovačku ručně“ na záhlaví přímo zadáním výchozích hodnot i hodnot zálohy (s mínusem) – záložka zálohy. V případě tohoto zadávání hodnot na záhlaví (tj. bez položek) však ztrácíme možnost automatické evidence čerpání uhrazených záloh.

Níže uvádíme varianty z pohledu **vystavených faktur (A0-A4** případ nulové sumarizace základů = bez doplatku nebo kladné sumarizace základů = vzniká nedoplatek, který hradí odběratel, A5 případ záporné sumarizace základů = vzniká přeplatek, který hradí dodavatel odběrateli)

Specifická je interpretace a řešení **přijatých faktur (B)**

Od verze 2024/01 ze dne 6.3. (a novější) jsme doplnili do EKONOMA možnost evidovat **vícesazbové položky** faktur (t.z.n. 10,12,15% DPH pro sníženou sazbu) nejen pro účely např. přefakturování vodného a stočného s původními sazbami, ale i pro různé individuální požadavky na vícesazbové faktury. Podrobně popsáno v **části (C)**. Další novinou zapracovanou do aktuální verze je možnost přednastavení členění DPH u položek faktur dle katalogu pro účely správného zařazení do Kontrolního hlášení. Využije se např. u knih s 0% se členěním UZP_OSTVN. Toto je podrobně zpracováno dle metodiky **viz (D)**

Varianta A0

- v roce 2023 vystavena záloha
- v roce 2023 uhrazena záloha
- v roce 2023 vystaven daňový doklad o úhradě (nebyl-li vystaven, odpočet zálohy probíhá mimo evidenci DPH – možno v rámci jednoho zdaňovacího období DPH)
- v roce 2023 vystavena zúčtovací faktura

Zde nedochází k žádným rozdílům v DPH – zálohu odpočtete klasickým způsobem jako kdykoli v minulosti.

Varianta A1

- v roce 2023 vystavena
- v roce 2023 uhrazena záloha s rozpisem DPH
- v roce 2023 vystaven daňový doklad o úhradě (přijaté platbě)
- v roce 2024 vystavena zúčtovací faktura

Příklad:

záloha r. 2023

základ DPH celkem

1000 10 1100

zúčtování r. 2024
základ DPH celkem
1500 180 1680
-1000 (hrazená záloha z jiného období)
Výsledek:
základ DPH celkem
500 60 560

Pozn.: Díky „povýšení“ zálohy na novou sazbu DPH se může záloha jevit jako přečerpaná, důležitá je zde však hodnota základu

Resumé:

- pokud se základ zálohy a vyúčtování neshodují (tento případ), DPH a doplatek se spočítá novou sazbou (12%) z rozdílu základů

- pokud se základ zálohy a vyúčtování shodují, doplatek a DPH = 0 Kč

- pro FV se automaticky tiskne speciální faktura tzv. jiné období

V případě, že využíváme evidenci čerpání uhrazených záloh, postupujeme dle následné varianty A1.1 jinak (při ručním zadání odpočtené zálohy) dle podvarianty A1.2

A1.1 Varianta s evidencí a odečítáním uhrazených záloh:

Jedná se o nejčastější případ, který se vyskytuje zejména u vyúčtování různých služeb, kde byly v minulosti použity sazby 10% a 15% DPH. Vystavíme zúčtovací fakturu, zvolíme adresu a přidáme položku (položky) tvořící celkovou částku před odpočtem zálohy. Chceme-li odečíst zálohu uhrazenou před 01.01.2024 (na níž byl v minulém období vystaven doklad o přijaté platbě s rozpisem DPH) zvolíme jako druh položky „Odpočet zálohy jiné období“ a přes pomocný seznam tlačítka „...“ zvolíme uhrazenou zálohu. Záloha se pro účely odpočtu již odečte s novou sazbou DPH.

Interpretace v EKONOMu

1. Vystavená proforma s dokladem o přijaté platbě hrazeno v r.2023 (je-li splátkový kalendář, postačí úhrada s rozpisem DPH, zaslání dokladu o přijaté platbě je na vzájemné dohodě / interních pokynech):

Vystavená proforma faktura

Hlavní údaje | Ostatní | Texty | Dodací list | Odpočet záloh

Doklad: 9240001 | Popis: Proforma+dokl.o přijaté platbě
Datum vyst.: 01.12.2023 | Splatnost: 15.12.2023

Specifikace: | Odběratel: |
Konstantní: | IČ: 11111111/ | A | G |
Specifický: | Firma: Zákazník - přechodné období
Variabilní: 9240001 | různé sazby DPH 2023-2024
Způsob úhr.: Převodem |
Předkontak: | DIČ: CZ11111111 | ? |
Koefficient ceny: 1,0000 (výchozí)

Sazba DPH	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Evidované odpočty
21%	0,00	0,00	0,00	
10%	1000,00	100,00	1100,00	
0%	0,00	Ostatní	0,00	
				Cena celkem
				1100,00

Položky faktury vystavené

Popis	Množství	Cena	DPH	Celkem vč. DPH
zboží / služby 2023	1,000	1000,000	10%	1 100,00

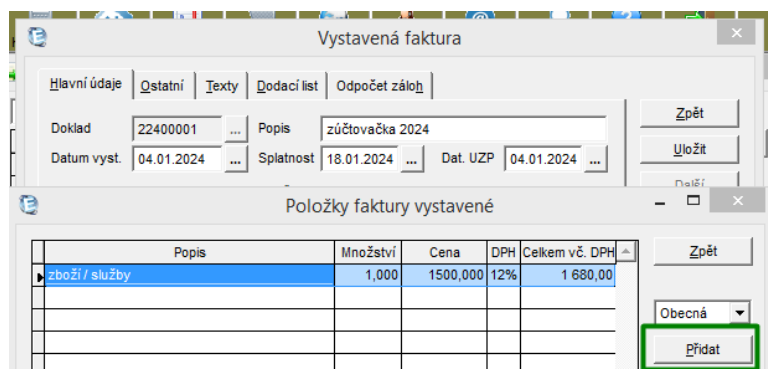
Daňový doklad - potvrzení o platbě

Evidenční číslo: BAV00001/9240001/1	
Datum vystavení: 02.12.2023	
Datum přijetí platby: 02.12.2023	
Variabilní symbol: 9240001	IČO odběratele: 11111111
	DIČ odběratele: CZ11111111
Odběratel:	
Zákazník - přechodné období	
různé sazby DPH 2023-2024	

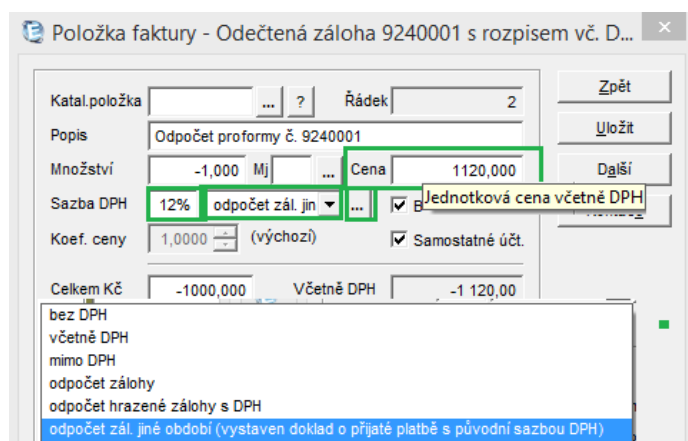
Rekapitulace DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)
Snížená sazba: 10%	1 000,00	100,00	1 100,00
Celkem:	1 000,00	100,00	1 100,00

Přijatá záloha celkem (Kč): 1 100,00

2. Zúčtovací faktura s doplněním hrazené zálohy minulé období (povýšení DPH z 10% na 12%)
 Jako první založíme položku s celkovou fakturovanou částkou (standardní postup):



Přidáme položku odpočtené zálohy (volíme odpočet zálohy jiné období), po výběru zálohy ze seznamu (tři tečky „...“) program nastaví odpočet zálohy s novou sazbou. Níže je uvedena správná matematická interpretace odpočtené zálohy:



Uložením vznikne vazba na čerpanou proformu 9240001, čímž se vynuluje/sníží její cena k dalšímu odpočtu:

Položky faktury vystavené							
	Popis	Množství	Cena	Druh	DPH	Celkem vč. DPH	Odpoč. ze zálohy
	zboží / služby	1,000	1500,000		12%	1 680,00	
	Odpočet proformy č. 9240001	-1,000	1000,000	záloha jiné období	12%	-1 120,00	9240001

Po návratu na záhlaví můžeme zkontrolovat celkovou rekapitulaci (záložka odpočet záloh). Po uložení faktury a náhledu zaúčtování

Zaúčtování dokladu "22400001" v účetním deníku

0 Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena
3	zúčtovačka 2024	22400001	311	602	04.01.2024	1500,00
4	DPH snížená sazba	22400001	311	343/001	04.01.2024	60,00
43	Odpočet pro formy č. 9240001	22400001	311	324	04.01.2024	-1000,00

Zpět

Opravit

Rozúčtovat

se pro tisk automaticky nabídne speciální tisk „Faktura s odpočtem záloh z jiného období“:

Faktury vystavené

Doklad

Řádek	Doklad	Druh	Adresa	Datum	Cena	Uhr.	Zaú.
1	9240001	Prof.	Zákazník - přechodné období	01.12.2023	1100,00	*	
2	22400001		Zákazník - přechodné období	04.01.2024	560,00		*

Nastavení tisku

Formát tiskové sestavy

Faktura s odpočtem záloh z jiného období

Zpět Náhled

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD

Dodavatel: IČO: 99999999 DIČ: CZ99999999 Testovací firma	Evidenční číslo: 22400001 Konstantní symbol: IČO odběratele: 11111111 Variabilní symbol: 22400001 DIČ odběratele: CZ11111111																																																																																																
Způsob dopravy: Konečný příjemce:	Odběratel: Zákazník - přechodné období různé sazby DPH 2023-2024 Forma úhrady: Převodem Datum vystavení: 04.01.2024 Datum splatnosti: 18.01.2024 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 04.01.2024																																																																																																
zúčtovačka 2024																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Název</th> <th>Katalog. číslo</th> <th>Mj</th> <th>Množství</th> <th>Cena/mj</th> <th>Celkem bez DPH</th> <th>DPH</th> <th>Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>zboží / služby</td> <td></td> <td></td> <td>1,000</td> <td>1 500,00</td> <td>1 500,00</td> <td>12%</td> <td>1 680,00</td> </tr> <tr> <td>Odpočet pro formy č. 9240001</td> <td></td> <td></td> <td>-1,000</td> <td></td> <td>-1 000,00</td> <td>záloha z jiného období</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">odpočet hraz. záloh ymínulé obd</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Sumarizace podle DPH</td> <td colspan="4">Základ</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Snížená sazba:</td> <td colspan="4">1 500,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Celkem:</td> <td colspan="4">1 500,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Sumarizace odpočtu záloh podle DPH</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Snížená sazba:</td> <td colspan="4">-1 000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Výsledná rekapitulace DPH</td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Snížená sazba: 12%</td> <td colspan="2">500,00</td> <td colspan="2">60,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">Celkem:</td> <td colspan="2">500,00</td> <td colspan="2">60,00</td> </tr> </tbody> </table>		Název	Katalog. číslo	Mj	Množství	Cena/mj	Celkem bez DPH	DPH	Celkem	zboží / služby			1,000	1 500,00	1 500,00	12%	1 680,00	Odpočet pro formy č. 9240001			-1,000		-1 000,00	záloha z jiného období						odpočet hraz. záloh ymínulé obd				Sumarizace podle DPH				Základ				Snížená sazba:				1 500,00				Celkem:				1 500,00				Sumarizace odpočtu záloh podle DPH								Snížená sazba:				-1 000,00				Výsledná rekapitulace DPH								Snížená sazba: 12%				500,00		60,00		Celkem:				500,00		60,00	
Název	Katalog. číslo	Mj	Množství	Cena/mj	Celkem bez DPH	DPH	Celkem																																																																																										
zboží / služby			1,000	1 500,00	1 500,00	12%	1 680,00																																																																																										
Odpočet pro formy č. 9240001			-1,000		-1 000,00	záloha z jiného období																																																																																											
				odpočet hraz. záloh ymínulé obd																																																																																													
Sumarizace podle DPH				Základ																																																																																													
Snížená sazba:				1 500,00																																																																																													
Celkem:				1 500,00																																																																																													
Sumarizace odpočtu záloh podle DPH																																																																																																	
Snížená sazba:				-1 000,00																																																																																													
Výsledná rekapitulace DPH																																																																																																	
Snížená sazba: 12%				500,00		60,00																																																																																											
Celkem:				500,00		60,00																																																																																											
Cena k úhradě celkem (Kč) :		560,00																																																																																															

A1.2 Varianta s ručním zadáním uhrazených záloh:

Vystavíme zúčtovací fakturu, zvolíme adresu a přidáme položku (položky) tvořící celkovou částku před odpočtem zálohy. Poté přidáme zálohu uhrazenou před 01.01.2024 (na níž byl v minulém období vystaven doklad o přijaté platbě s rozpisem DPH) odečteme tak, že zvolíme jako druh položky „Odpočet zálohy jiné období“, do sazby DPH zadáme novou hodnotu DPH např. 12% (v poli Cena musí být nula) a do pole Celkem Kč (jednotková cena Bez DPH) zadáme zápornou hodnotu základu zálohy, pak se ostatní hodnoty včetně pole Cena se dopočtou. Druhou možností je naopak do pole Cena zadat kladnou částku = základ DPH

zálohy vynásobený koeficientem $(1 + \text{nová sazba}/100) = \text{tj. celkovou „novou“ částku včetně DPH.}$ – opět proběhne výpočet zbývajících hodnot. Před uložením odpočtené zálohy zkontrolujeme zadané (vypočtené hodnoty). Touto variantou A1.2. vazba na seznam záloh k čerpání/odpočtům nevzniká.

Při tisku FV se nabídnou speciální formuláře s tiskem odpočtu záloh přechodného (jiného) období. Tyto formuláře jsou univerzální a pokud máte na míru upravené FV, tyto úpravy se zde neprojeví.

Pozn: Jsou-li na fakturách odpočteny též hrazené zálohy z aktuálního období apod., použijeme pro tyto zálohy standardní druh položky „Odpočet hrazené zálohy s DPH“.

Varianta A2

- v roce 2023 vystavena záloha
- v roce 2024 uhrazena záloha s rozpisem DPH
- v roce 2024 vystaven daňový doklad o úhradě
- v roce 2024 vystavena zúčtovací faktura

Příklad:

záloha 2023

základ DPH celkem

1000 100 1100

úhrada – doklad o úhradě 2024

základ DPH celkem

982 118 1100

zúčtování 2024

základ DPH celkem

1000 120 1120

-982 -118 -1100

Výsledek:

základ DPH celkem

18 2 20

- je nutno odvést DPH 2 Kč
- doplatek 20 Kč buď vyžadovat na odběrateli (nedodržel-li např. splatnost do konce roku) nebo zlikvidovat nedoplatek přes interní doklad

Interpretace v EKONOMu

Rozpis DPH na potvrzení o úhradě odpovídá nové sazbě DPH (12%) při dodržení částky s DPH z hrazené zálohy (sumy inkasované převodem nebo do pokladny).

Na zúčtovací faktuře volíme „Odpočet hrazené zálohy s DPH“

V případě, že využíváme evidenci čerpání uhrazených záloh, vybereme zálohu určenou pro odpočet, v opačném případě zadáme hodnoty ručně (nejdříve sazbu DPH a pak cenu, což je v tomto případě celková částka včetně DPH). Rozpis DPH této odpočtené položky by měl odpovídat rekapitulaci DPH na dokladu o úhradě (lze provést jeho korekci přímo na položce)

Tiskne se klasický doklad s rozpisem DPH, který obsahuje rekapitulaci výchozí, zálohy a celkovou.

Varianta A3

- v roce 2023 vystavena záloha
- v roce 2024 uhrazena záloha bez rozpisu DPH (doklad o úhradě nebyl vystaven)
- v roce 2024 vystavena zúčtovací faktura v období úhrady

Příklad:

záloha 2023 na celkem = 1100

zúčtování 2024

základ DPH celkem

1000 120 1120

-1100 mimo evidenci DPH

Výsledek:

výsledná rekapitulace DPH

základ DPH celkem

1000 120 20

Resumé: je nutno odvést DPH 120 Kč, doplatek 20 Kč buď vyžadovat na odběrateli (nedodržel-li např. splatnost do konce roku) nebo zlikvidovat nedoplatek přes interní doklad

Interpretace v EKONOMu

Na zúčtovací faktuře volíme „Odpočet zálohy“. V případě, že využíváme evidenci čerpání uhrazených záloh, vybereme pomocným tlačítkem „...“ zálohu určenou pro odpočet (byla-li záloha vystavena s rozpisem DPH, přenes se rozpis DPH (bez ohledu na úhradu) i na položku odpočtu zálohy a automaticky se nastaví „Odpočet hrazené zálohy s DPH“ – zde stačí překliknout zpět na původní volbu „Odpočet zálohy“ hodnoty se přenastaví správně mimo evidenci DPH).

V případě ručního zadání zadáváme přímo hodnotu odpočtené záloha do pole cena.

Tiskne se klasická faktura s rozpisem DPH, která obsahuje rekapitulaci výchozí, zálohu mimo DPH a celkovou rekapitulaci.

Pozn: V případě varianty 2 a 3 (kdy vznikne nedoplatek díky rozdílu sazeb DPH a potažmo celkových částek), je možné (když nevyžadujeme dorovnání nedoplatku na zákazníkovu) snížit výchozí hodnoty zúčtovací faktury na úroveň odpočtené zálohy. Na faktuře vznikne pak rozdíl 0 a není nutné provádět likvidaci nedoplatku např. interním dokladem.

Záleží na legislativě a interní směrnici ve firmě.

Varianta A4

Varianta s přeplatkem - nejčastější pro případy vyúčtování např. vodného/stočného a podobných případů/služeb, kdy sumarizace základů uhrazených záloh a finální částka je minusová – jedná se tedy o vrácení přeplatku odběrateli. Pak platí, že vrácení by mělo proběhnout v loňské snížené sazbě. (v případě plusového zůstatku se potupuje dle předchozích příkladů)

- v roce 2023 uhrazeny zálohy dle splátkového kalendáře
- v roce 2024 proveden odpočet stavu vodoměrů a vystavena „zúčtovačka“

Příklad:

v roce 2023 byly dle splátkového kalendáře uhrazeny odběratelem na vodném/stočném po 2 měsících zálohy s 10% DPH tzn. $6 \times 5500,- = 33000,-$ (základ $30000,-$ + odvedené DPH $3000,-$)

při zúčtování v 2024 bylo zjištěno, že skutečná spotřeba odpovídala částce $25000,-$ bez DPH - jedná se tedy o přeplatek, kdy základ přeplatku $=5000,-$ ($30000,- - 25000,-$) a v tomto případě bude odběrateli vrácena částka s původní sazbou DPH 10% tzn. $5500,-$ ($5000,- \times 1,1$). Výsledná částka na vystavené faktuře je minus $5500,-$

Jelikož nelze standardním způsobem algoritmovat všechny varianty odpočtů (5 možných sazeb, ale zejména vrácení přeplatků v různých původních sazbách apod.) je doporučeným řešením zadání takové zúčtovací faktury na záhlaví dokladu. Případně lze kombinovat zadání položek s Korekcí záhlaví.

To, že se nabídnou při zadání ve faktuře aktuální sazby a vy provedete zadání odpovídající jiným sazbám není z pohledu legislativy chybné, jelikož z pohledu Výkazu DPH se např. všechny snížené sazby kumulují do jedné hodnoty (jednoho pole). (V případě, že nutně potřebujete provést vnitřní rozúčtování základů, lze k tomuto účelu použít interní doklad, resp. interní přeučtování přes účet 395 = vnitřní zúčtování)).

Níže je interpretace zadání v EKONOMu, kdy zadáme základy a do políček DPH přepíšeme hodnoty odpovídající snížené sazbě – v tomto případě 10% (tj. přepíšeme výši DPH, která byla předdefinována se sazbou 12%). Výsledná částka vrácení přeplatku přesně odpovídá legislativním pokynům (finální hodnota odpovídá původní sazbě 10%). Na záložce texty lze specifikovat o jaké odpočty záloh se jednalo. Druhou – složitější - variantou je interpretovat tento případ přes položky, je potřeba dbát na správné zadání základů - hodnoty položek zadáváme s nulovou sazbou DPH, aby nedošlo k chybné modifikaci výsledných částek a po návratu na záhlaví je nutno provést Korekci cen, záloh DPH (volba na tlačítku „Korekce“) tj. na záhlaví přeneseme hodnoty z pole sazba 0% do pole se sazbou 12% a upravíme hodnotu DPH. Získáme naprosto stejné částky jako v prvním případě (tj. přímého zadání). Zaúčtování a přenosy takto generovaných částek odpovídají matematicky potřebným hodnotám a přenos do výkazů DPH by měl být v pořádku.

Vystavená faktura
X

Hlavní údaje

Ostatní

Texty

Dodací list

Odpočet záloh

Doklad	<input type="text" value="22400008"/>	...	Popis	<input type="text" value="vrácení přeplatku s 10% DPH"/>	
Datum vyst.	<input type="text" value="17.01.2024"/>	...	Splatnost	<input type="text" value="31.01.2024"/>	...
			Dat. UZP	<input type="text" value="17.01.2024"/>	...
Specifikace	Odběratel				
Konstantní	<input type="text"/>	...	IČ	<input type="text" value="11111111/"/>	... A G
Specifický	<input type="text"/>		Firma	<input type="text" value="Zákazník - přechodné období"/>	
Variabilní	<input type="text" value="22400008"/>			<input type="text" value="různé sazby DPH 2023-2024"/>	
Způsob úhr.	<input type="text" value="Převodem"/>	...		<input type="text"/>	
Členění DPH	<input type="text" value="UZP_TUZ"/>	...		<input type="text"/>	
Předkontakt	<input type="text"/>	...	DIČ	<input type="text" value="CZ11111111"/>	?
Datum zaúčt.	<input type="text" value="17.01.2024"/>	...	Koeficient ceny	<input type="text" value="1,0000"/>	(výchozí)

Zpět

Uložit

Další

Položky

Kontace

Reverse Ch.

Intrastat

Registr plátců

Změna druhu

Vystavená faktura

Hlavní údaje | Ostatní | Texty | Dodací list | **Odpočet záloh**

Zúčtovací faktura - rekapitulace odpočtu záloh

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Sazba 21%			
Sazba 12%	-30000,00	-3000,00	-33000,00
Sazba 0%		Mimo DPH	

Výsledná rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Suma snížené saz.
Základní saz.				
Snížená saz.	-5000,00	-500,00	-5500,00	-5500,00
Sazba 0%		Mimo DPH		

Výchozí rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Odpočtená záloha
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00	-33000,00
Sazba 12%	25000,00	2500,00	27500,00	Cena celkem
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00	-5500,00

Evidenční číslo

Zaúčtování dokladu "22400009" v účetním deníku

0 Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena
33	vrácení přeplatku s 10% DPH	22400009	311	602	17.01.2024	25000,00
34	DPH snížená sazba	22400009	311	343/001	17.01.2024	-500,00
36	Přijaté provozní zálohy	22400009	311	324	17.01.2024	-30000,00

K tisku (pouze pro tento účel) použijeme sestavu *speciální faktura - odpočty přechodné období barevné provedení* nebo *speciální faktura - odpočty přechodné období s razítkem*. Obě sestavy jsou k dispozici ve verzi 2024/01 ze dne 18.01. nebo novější

Faktury vystavené

Doklad

Řádek	Doklad	Druh	Adresa	Datum	Cena	Uhr.	Zaúč.
1							
2							
3							
4							
5							

Nastavení tisku

Formát tiskové sestavy

Speciální faktura - odpočty přechodné období s razítkem

Při tisku používat tento ovladač

náhled varianty bez položek:

vrácení přeplatku s 10% DPH

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)
Snížená sazba:	25 000,00	2 500,00	27 500,00
Celkem:	25 000,00	2 500,00	27 500,00
Sumarizace odpočtu záloh podle DPH			
Snížená sazba:	-30 000,00	-3 000,00	-33 000,00
		Zálohy celkem:	-33 000,00
Výsledná rekapitulace DPH			
Snížená sazba:	-5 000,00	- 500,00	-5 500,00
Celkem:	-5 000,00	- 500,00	-5 500,00

Cena k úhradě celkem (Kč) : -5 500,00

Zúčtován odpočet záloh r.2026

6 x 5 500,- = 33 000,-

skutečnost 27 500,-

Přeplatek 5500,- bude vrácen na účet obdávatele

Náhled varianty s položkami: (výchozí zadání s nulovými sazbami, poté korekce záhlaví – popsáno výše)

Popis	Množství	Cena	Druh	DPH	Celkem vč. DPH
	1,000	25000,000		0%	25 000,00
	-1,000	30000,000	záloha jiné období	0%	-30 000,00

Popis dodávky:

vrácení přeplatku s 10% DPH

Název	Katalog. číslo	Mj	Množství	Cena/mj	Celkem bez DPH
			1,000	25 000,00	25 000,00
			-1,000	30 000,00	-30 000,00 záloha z jiného období
Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)		
Snížená sazba:	25 000,00	2 500,00	27 500,00		

(Sumarizace podle DPH je naprosto stejná jako v předchozím případě)

Varianta B – zúčtování faktur přijatých v přechodném období

Zde je situace zdánlivě jednodušší, jelikož obdržíme fakturu a částky musíme zaznamenat do přijaté faktury dle údajů na vystavené faktuře.

Zde postupujeme zrcadlově adekvátně jako v případě vystavených faktur- varianty A.

Příklad:

v r 2023 byla uhrazena dodavateli záloha 8000+10% DPH = 8800,- (odpočet zálohy minulé období)

v.r. 2024 nám pošle zúčtovačku s výchozí částkou 10000.

Celkový nedoplatek z naší strany by tedy měl činit by tedy měl činit rozdíl základů + aktuální DPH – tedy 2000+240= 2240,-

Přijatá faktura

[Hlavní údaje](#) | [Ostatní](#) | [Texty](#) | [Odpočet záloh](#)

Zúčtovací faktura - rekapitulace odpočtu záloh

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Sazba 21%			
Sazba 12%	-8000,00	-960,00	-8960,00
Sazba 0%		Mimo DPH	

Výsledná rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	
Základní saz.				Suma snížené saz.
Snížená saz.	2000,00	240,00	2240,00	2240,00
Sazba 0%		Mimo DPH		

Výchozí rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Odpočtená záloha
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00	-8960,00
Sazba 12%	10000,00	1200,00	11200,00	Cena celkem
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00	2240,00

Evidenční číslo: Kontr.hlášení 111
 DPPD Dodavatel: 15.01.2024

KH Doplnující

Položky faktury přijaté

Popis	Množství	Cena	Celkem	DPH	Druh	Dph
	1,000	10000,000	10 000,00	12%		1200,00
	-1,000	8000,000	-8 000,00	12%	záloha jiné období	-960,00

Způsob zaúčtování odpovídá variantě A1 u vystavených faktur.

Zaúčtování dokladu "FAP00002" v účetním deníku

0 Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena
40	faktura přijatá přechodné obd.	FAP00002	501	321	15.01.2024	10000,00
41	DPH snížená sazba	FAP00002	343/001	321	15.01.2024	240,00
42	Poskytnuté provozní zálohy	FAP00002	314	321	15.01.2024	-8000,00

Adekvátně se postupuje i v ostatních případech – přijaté faktury se řeší zrcadlově obdobně jako vystavené

Na rozdíl od vystavených faktur zde ovšem může nastat jiná situace a sice v odlišnosti mezi obdobími datumu odpočtu DPH a DPPD Dodavatel (datum povinnosti přiznat daň)
např. Datum odpočtu DPH je 15.01.2024, ale DPPD Dodavatel je 01.12.2023. V tomto případě bychom měli pořídit rekapitulaci (zadání na záhlaví) v loňských sazbách nebo zadat položky v nulových sazbách a na záhlaví provést korekci do potřebných hodnot.

Tip: v případě kopie faktury z minulého období s následnou opravou je potřeba dočasně změnit datum odpočtu DPH na 2023 vymazat částky 10 a 12%. Po zpětné opravě datumu zadáme na záhlaví do 12% potřebné hodnoty odpovídající loňské snížené sazbě. (Jde o to, že loňská druhá snížená sazba není letos zpřístupněna a bez této korekce by nesprávně ovlivnila výpočet)

C vícesazbové (DPH) položek faktur

obsahuje zapracování více sazeb DPH (z „jakéhokoli důvodu“) na letošní fakturu např. 10,12,15% DPH – možnost zadávání, tisku, přepočtu (přeúčtování položek se starými sazbami, kopie starého dokladu)

Popis	Členění DPH	Množství	Cena	DPH	Dph	Celkem včetně DPH
		1,000	1000,000	10%	100,00	1 100,00
		1,000	1000,000	12%	120,00	1 120,00
		1,000	1000,000	15%	150,00	1 150,00

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00
Snižovaná saz.	3000,00	370,00	3370,00
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00
			Cena celkem 3370,00

při návratu z položek na záhlaví se nabízí:

Striktní přepočtení záhlaví dle DPH položek

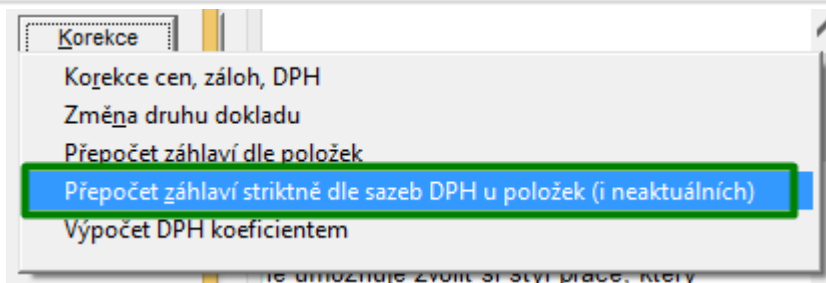
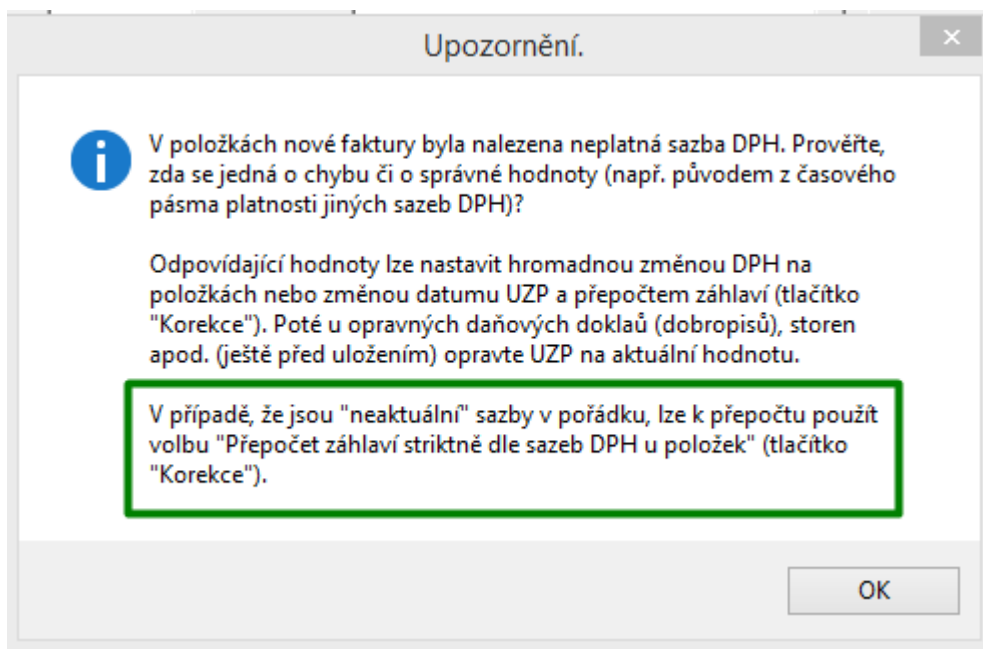
Provést přepočtení záhlaví dle neaktuálních sazeb DPH v položkách faktur?
V opačném případě proveďte opravu sazeb u položek, případně datumu zdanitelného plnění.

Ano Ne

v případě ANO proběhne kumulace = součet podle starých sazeb (viz výše)

v případě NE proběhne výpočet ze základu se sazbou 12% pro všechny položky

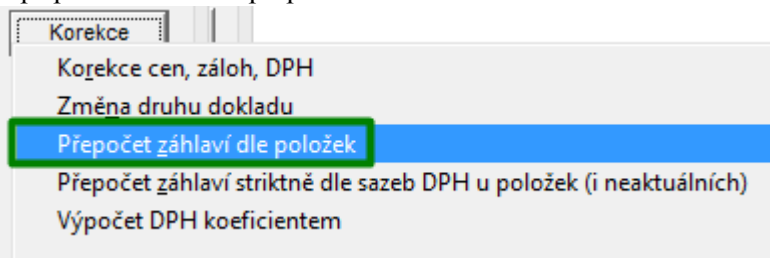
nicméně přepočteme-li podle 12% máme možnost kdykoli i dodatečně provést přepočtení přes Korekci



proběhne přepočet dle sazeb u položek včetně neaktuálních 10,15,

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00	
Snížená saz.	3000,00	370,00	3370,00	Cena celkem
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00	3370,00

v případě klasického přepočtu



se položky snížených sazeb přepočtou 12% DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Odpočtená záloha
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00	0,00
Sazba 12%	3000,00	360,00	3360,00	Cena celkem
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00	3360,00

K tisku faktury s neaktuálními sazbami včetně sumarizace DPH dle těchto sazeb

Snížená saz.	3000,00	370,00	3370,00	Cena celkem
--------------	---------	--------	---------	-------------

doporučujeme použít

některou z faktur:

„speciální faktura - položky dph přechodné období s razítkem“

„speciální faktura - položky dph přechodné období barevné provedení“

ilustrace viz.např.

Datum splatnosti: 14.03.2024
Forma úhrady: x
Datum vystavení: 29.02.2024
Datum zdan. plnění: 29.02.2024

Popis dodávky:
Tržba

Název	Katalog. číslo	Mj	Množství	Cena/mj	Celkem bez DPH	DPH	Celkem
			1,000	1 000,00	1 000,00	10%	1 100,00
			1,000	1 000,00	1 000,00	12%	1 120,00
			1,000	1 000,00	1 000,00	15%	1 150,00
Sumarizace podle DPH				Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)	
----- Razítko, podpis dodavatele -----							
Snížená sazba:				3 000,00	370,00		3 370,00
Celkem:				3 000,00	370,00		3 370,00

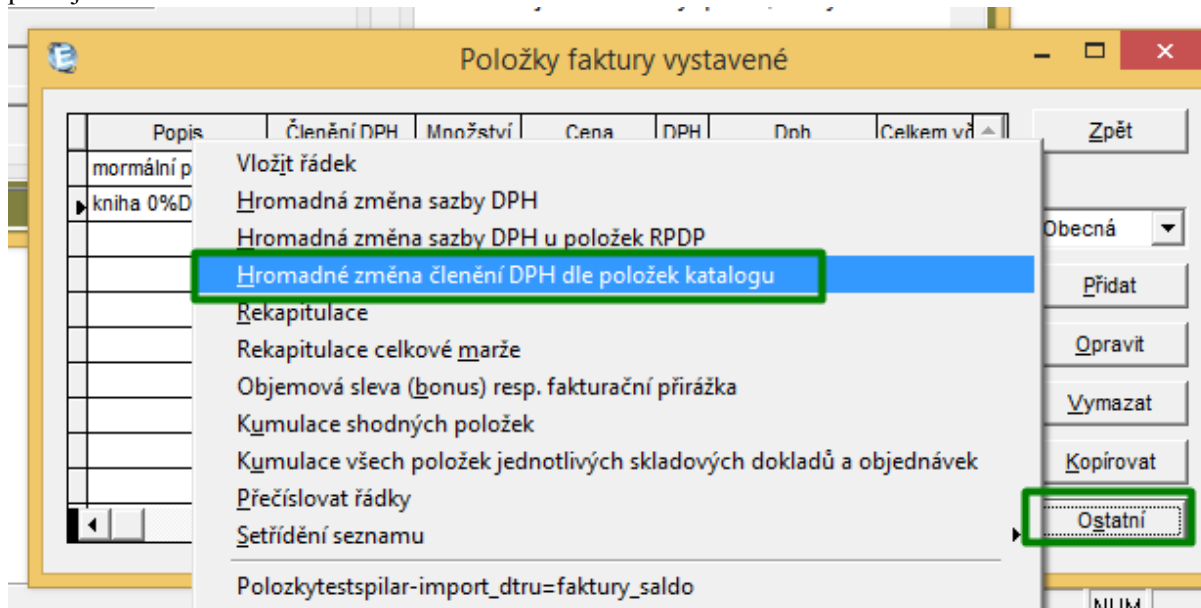
Cena k úhradě celkem (Kč) : 3 370,00

D přenos členění DPH z katalogu do položky faktury

Obsahuje možnost přenosu členění DPH z katalogu do položky faktury s následným speciálním účtováním (zřízené zejména pro účel speciálního účtování a sumarizace do KH např. pro knížky s nulovou sazbou kod UZP_OSTVN)

v katalogu – záložka Měny vyplníme speciální členění DPH pro přenos do faktury - členění se přenesou (dle vystavené/přijaté faktury) automaticky s ostatními údaji z katalogu do položky faktury.
viz níže.

V případě, že potřebujeme (třeba i zpětně) hromadně automaticky předvyplnit členění DPH dle katalogu, pak použijeme volbu



Vystavená faktura

Hlavní údaje Ostatní Texty Dodací list Odpočet záloh

Doklad 22400019 Popis faka s UZP_OSTVN Zpět

Položky faktury vystavené

Popis	Členění DPH	Množství	Cena	DPH	Dph	Celkem vč.
mormální položka		1,000	1000,000	21%	210,00	1 210,00
kniha 0%DPH UZP	UZP_OSTVN	1,000	100,000	0%	0,00	100,00

Položka dokladu

Katal.položka SPECDPH1 Řádek 2

Popis kniha 0%DPH UZP_OSTVN

Množství 1,000 Mj Cena 100,000

Sazba DPH bez DPH Bez slevy

Koef. ceny 1,0000 (výchozí) Samostatné účt.

Celkem Kč 100,00 Včetně DPH 100,00

Členění DPH UZP_OSTVN Předkontace

Katalog položek

Hledat název zleva

Katalog. číslo	Název	Druh	Cena hlavní	DPH	Sk.
SPECDPH1	kniha 0%DPH UZP_OSTVN		100,00		Ne

Katalogová položka (neskladová)

Identifikace Ostatní Popis **Měny** Kódy Kategorie Parametry

Měna

Název měny

Cena hlavní

Cena1

Cena2

Cena3

Předkontace

Faktury vystavené

Faktury přijaté

Skladové výdejky

Skladové příjмки

Členění DPH

Uskutečněné UZP_OSTVN

Zpět Uložit Další Doplnující

Zaúčtování dokladu "22400019" v účetním deníku

0 Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena
64	faka s UZP_OSTVN	22400019	311	602	01.03.2024	1000,00
65	DPH základní sazba	22400019	311	343/002	01.03.2024	210,00
66	kniha 0%DPH UZP_OSTVN	22400019	311	602	01.03.2024	100,00

Zpět
Opravit
Rozúčtovat
Sloučit
Doklad
Tisk

Resumé:

Zmíněné přechodné období, které se bezesporu promítne do pořizování prvotních dokladů, nebude pro účetní jednoduché - alespoň ne ze začátku. „Papír“ sice snese všechno, ale ne vždy je interpretace z různých zdrojů totožná nebo alespoň úplná – tedy 100% a ne všechno lze algoritmizovat. Praxe dokáže připravit různé zapeklitosti (není nereálný např. doklad s 5 sazbami a různými odpočty DPH) a i když jistě budou účetní SW dělat maximum, nemusí to v tomto případě vždy znamenat, že se všechny účetní případy vyřeší samy – bez myši a klávesnice.

Jistě budou některé interpretace ještě upřesněny – jeden z konkrétních případů za všechny: počet polí kontrolního hlášení pro sníženou sazbu – když bude ještě probíhat účtování v „původních“ sazbách atd. atd. Průběžně budeme tyto novinky zapracovávat do programu i do tohoto návodu – sledujte proto naše www. V případě nejasností – dotazů Vám rádi poradíme na naší hot-line lince 387 007 777. Ti, kteří mají licenci pro letošní rok, mají logicky hot-line zdarma.

Další tipy

Upozornění při kopírování proformy/zálohy:

Při kopii proformy/zálohy je mezi uživateli velice populární automatické generování zúčtovačky:

Faktury vystavené

Doklad

Řádek	Doklad	Druh	Adresa	Datum	Cena	Uhr.	Zaú.
1	92400						*
2	22400						*

Zpět

Faktura

Přidat

Opravit

Vymazat

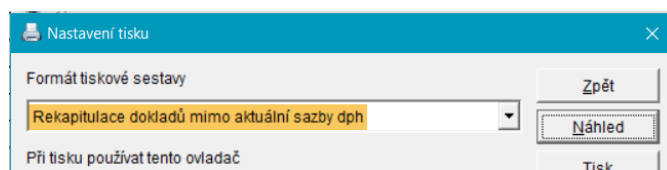
Kopírovat

V případě přechodného období je však potřeba hodnoty, sazby DPH položek, typ odpočtené zálohy apod. zkontrolovat, případně opravit, jelikož se generují se zdrojovými sazbami a automaticky - jednoznačně určit změnu sazby DPH nelze.

Přehled dokladů, kde se sazba DPH liší od aktuálně platných sazeb

Byla doplněna sestava, která rekapituluje doklady, na kterých je použita jiná, než aktuálně platná sazba DPH:

Výkaz DPH / Tisk / Rekapitulace dokladů DPH / Výpočet:



Nastavení tisku

Formát tiskové sestavy

Rekapitulace dokladů mimo aktuální sazby dph

Při tisku používat tento ovladač

Zpět

Náhled

Tisk