



Upgrade 4/2011 - popis úprav

Moduly Účetnictví a DanEv – řešení novely Zákona o dani z přidané hodnoty

Část úprav dle novely ZPDH již byla obsažena ve verzi ENTRY 1/2011, především nové kódy a série Příznání k Dph v souvislosti s novým formulářem Příznání k Dph (vzor č.17), platným od 1. 1. 2011. Nyní, po schválení novely Zákona o dani z přidané hodnoty, platné od 1. 4. 2011, verze ENTRY 4/2011 přináší následující úpravy:

Režim přenesení daňové povinnosti na příjemce plnění (tzv. Tuzemské reverse charge)

Účelem tohoto režimu je přenesení povinnosti plátce (poskytovatele plnění) přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku v zákonem stanovených případech na plátce, který toto zdanitelné plnění přijal (příjemce plnění).

Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplatu bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Režim přenesení daňové povinnosti použije plátce při uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o:

- dodání zlata plátcí (§92b)
- dodání zboží uvedeného v příloze č. 5 k zákonu o Dph plátcí (§92c) – šrot, odpad
- převod povolenek na emise skleníkových plynů plátcí (§92d)
- poskytnutí stavebních prací plátcí (§92e) – až od 1. 1. 2012.

Poskytovatel plnění

Poskytovatel plnění je povinen vystavit nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění daňový doklad s náležitostmi běžného daňového dokladu. Tento doklad však oproti běžnému daňovému dokladu neobsahuje vyšší daně ale sdělení, že vyšší daně je povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.

Doporučujeme, aby si uživatel (poskytovatel plnění) připravil v Entry Závěrečný text faktury, který bude vkládat na tyto faktury vydané, obsahující plnění v režimu přenesení daňové povinnosti. Pro fakturaci v tomto režimu jsou v Entry připraveny nové kódy Dph DT1 a DT8. Základy daně těchto plnění jsou následně uvedeny na řádku 25 daňového příznání.

Příjemce plnění

Příjemce plnění odpovídá za správnost vypočtené daně. Daň je správně vypočtená, pokud je správně stanovena sazba daně. Příjemce plnění je povinen přiznat a odvést daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

Příjemce plnění je oprávněn k odpočtu daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění při splnění podmínek uvedených v §72 a dalších zákona o Dph. Podle §72 odst. 3 zákona o Dph nárok na odpočet daně plátcí vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost tuto daň přiznat.

V aktualizaci závazků v Entry lze při přidání závazku zvolit nový druh faktury došlé, tj. „7 Tuzemské reverse charge“ a následně pak na záložce „Rekapitulace Dph“ volit jednak z nových nákupních kódů pro reverse charge DT2, DT3, DT5 a DT6 v kombinaci se standardními nákupními kódy, přičemž při použití nákupního kódu reverse charge dojde při uložení Rekapitulace Dph k vygenerování nových kódů Dph reverse charge na výstupu DT4 a DT7.

Základy daně a daň těchto reverse charge plnění na vstupu jsou uvedeny na řádcích 43 nebo 44 daňového příznání a na výstupu jsou uvedeny na řádcích 10 nebo 11 daňového příznání.

Výpis z evidence pro daňové účely

Poskytovatel i příjemce plnění jsou povinni předložit správci daně současně s daňovým příznáním výpis z evidence pro daňové účely, který obsahuje údaje, jež jsou plátcí povinni v evidenci pro daňové účely vést, a to ve formátu a struktuře, která bude zveřejněna správcem daně (§72 odst. 3 daňového řádu).

Poskytovatel plnění je v této evidenci povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Příjemce plnění je povinen v této evidenci uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění a obdobně jako poskytovatel plnění datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Tento výpis je řešen v Entry jako samostatná akce „Evidence reverse charge tuzemsko“ v menu „Výsledky - Daň z přidané hodnoty“. Uživatel volí Typ evidence (z pohledu Dodavatele či Odběratele) a Zdaňovací období, za které má být evidence vystoupena. Zdrojem dat může být přímo účetní deník nebo případně podkladová data, uložená při zpracování Příznání k Dph.

Na záložkách „Hlavička formuláře“ a „Pokračování hlavičky“ jsou zobrazeny potřebné údaje, jejichž obsah je přebrán z údajů definovaných uživatelem v akci pro tvorbu Přiznání k Dph. Na záložce „Editace“ jsou uživateli zobrazeny záznamy tuzemského reverse charge, jež jsou vybrány z účetního deníku podle použitých kódů Dph (DT1 a DT8 pro Dodavatelskou evidenci a DT4, DT7 a D59 pro Odběratelskou evidenci). Program u těchto záznamů zobrazuje dostupné údaje i ze zdrojových dokladů. Jelikož však evidence obsahuje i údaje, které nejsou v účetnictví obsaženy (např. *Množství* a *Měrná jednotka* pro Odběratelskou evidenci, ale především *Kód předmětu plnění*), je potřeba, aby uživatel jednotlivé záznamy prošel a chybějící údaje v nich doplnil (pro usnadnění orientace program zobrazuje vazbu na zdrojové doklady, ze kterých jsou záznamy evidence čerpány). Pro výběr údaje *Kód předmětu plnění* je uživateli nabízen obsah číselníku, připraveného dle přílohy č. 5 ZDPH.

Po doplnění potřebných údajů si jednak uživatel může pro vlastní potřebu vytisknout přehled záznamů evidence, ale především vytvořit XML soubor evidence a následně jej odeslat správci daně prostřednictvím Daňového portálu nebo datové schránky (jiné varianty, např. papírová forma, nejsou přípustné). Doporučujeme i v případě odesílání evidence prostřednictvím Datové schránky, provést nejprve kontrolu XML souboru na Daňovém portále (k datu tvorby tohoto dokumentu však zatím tato možnost na Daňovém portále obsažena není). Má-li uživatel povinnost podat evidenci jak z pohledu Dodavatele tak Odběratele, vytváří dvě samostatné evidence, tj. dva samostatné XML soubory.

DIČ	Kód předm.pln.	Datum UZP	Základ daně	Množství MJ	Množství a MJ zdroj.dokl.	Zdroj.doklad	Kód firmy
CZ78945612	4004 00 00	4.4.2011	2000	2 kus		2005000008	ALFA
CZ78945612	7902 00 00	4.4.2011	1000	5 kus		2005000010	ALFA
CZ78945612	8107 30 00	6.4.2011	1000	8 kus		2005000012	ALFA

Změny v pravidlech pro uplatňování nároku na odpočet daně

Z časového hlediska se možnost uplatnit vzniklý nárok na odpočet daně posouvá až na zdaňovací období, ve kterém jsou splněny podmínky vymezené v §73 odst. 1 (podle zásady v §73 odst. 2).

V případě tuzemských zdanitelných plnění, u kterých daň uplatnil podle zákona o Dph poskytovatel plnění, je plátce oprávněn si uplatnit nárok na odpočet této daně nejdříve až za zdaňovací období, ve kterém vlastní příslušný daňový doklad (podle §73 odst. 1 písm. a))

U přijatých zdanitelných plnění, u kterých je příjemce plnění osobou povinnou přiznat daň ve svém přiznání k Dph, není držení daňového dokladu nutnou podmínkou pro uplatnění nároku na odpočet daně (podle §73 odst. 1 písm. b)). Jde o přijatá plnění, u kterých se uplatňuje tzv. reverse-charge princip, tj. při poskytnutí přeshraniční služby osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo tuzemských plnění podle §92a až 92e, a o pořízení zboží z jiného členského státu. V těchto případech je nutnou podmínkou pro možnost uplatnění nároku na odpočet daně skutečnost, že plátce příslušnou daň přizná. Nemá-li daňový doklad, je oprávněn nárok prokázat jiným způsobem podle daňového řádu.

Aktualizace závazků v modulu Účetnictví

Při přidávání či opravě závazku je zdanitelné období odpočtu Dph plněno variabilně v závislosti na druhu došlé faktury buď dle hodnoty nového údaje „Datum doručení“ (u standardních plnění) nebo dle stávajícího údaje „Datum uskutečnění plnění“ (u plnění typu reverse charge). O použitím zdrojovém datu, sloužícím pro vyplnění údaje „Zdaňovací období“, je uživatel informován obsahem nového údaje, zobrazeném v detailu závazku vedle hodnoty zdaňovacího období. Údaj může obsahovat hodnoty „DORUČ“ (zdaňovací období je naplněno dle data doručení), „USKUT“ (zdaňovací období je naplněno dle data uskutečnění plnění) nebo případně „UŽIV“ (zdaňovací období je naplněno manuálně uživatelem prostřednictvím operace „Změna zdaňovacího období“). Datum doručení v závazku je při přidání závazku přednaplňován hodnotou data vystavení (provádí se pouze při první změně data vystavení). Uživatel navíc může prostřednictvím nového parametru „Do data doručení nabízet hodnotu data vystavení“ v modulu Správce v Nastavení Účetnictví určit počet dnů, které mají být při přednaplnění data doručení připočteny k datu vystavení (typicky se bude jednat o 1-2 dny, výchozí hodnota parametru je nula).

Aktualizace faktur došlých v modulu Nákup

Při přidávání či opravě došlé faktury je zdanitelné období odpočtu Dph plněno dle hodnoty nového údaje „Datum doručení“.

Dodatečná oprava dokladu

Jelikož uživatelé budou verzi 04/2011 instalovat až po datu 1. 4. 2011, kdy již pravděpodobně budou pořízeny i závazky s datem uskutečnění plnění od 1. 4. 2011, mohou v těchto závazcích datum doručení buď doplnit přímou opravou závazku, nebo mohou použít akci „Doplnění data doručení“ v modulu Správce v menu Funkce – Účetnictví, pomocí níž lze datum doručení doplnit hromadně.

Nejdéle k datu tvorby Přiznání k Dph za duben (u měsíčních plátců) či za 2.čtvrtletí (u čtvrtletních plátců) musí být hodnoty Data doručení vyplněny, aby odpočty za přijatá zdanitelná plnění byly zahrnuty do správného zdaňovacího období.

Závazky - detail (IM99000069)

Účty: 30.4.2011 Zdaň.období(M/R): 05 / 2011 DORUČ

Řádek: 2 Částka: 1 200,00 Dluh: 1 200,00

Řádek	Rozpad Dph	Účet Md	Účet Dal	Částka	Text	Základ Dph	Kód firmy	Kód Dph	Sazba Dph	Závod Md	Středisko Md	Zakázka
1	Základ	395100	321100	1 000,00			ALFA					
500	Dph	343020	321100	200,00	Nákup z tuzemska Dph 20%	1 000,00	ALFA	D35	20,00 %			

✓ Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení

Věřitel má při splnění zákonných podmínek nárok na opravu výše daně na výstupu (tj. „vrácení“ odvedené Dph z uskutečněního zdanitelného plnění), pokud mu dlužník nezaplatil za dodané zboží (příp. nemovitost) nebo poskytnutou službu a insolvenční soud proti dlužníkovi zahájil a vede insolvenční řízení. Povinností dlužníka je odvést zpět původně uplatněný nárok na odpočet daně.

Aktualizace interních dokladů

Pro tvorbu daňových dokladů pro provedení opravy výše daně je potřeba v Entry použít aktualizaci interních dokladů, kde program nabízí nové kódy Dph, sloužící k tomuto účelu, tj. kódy DF7 a DF8 na straně věřitele a kódy DG1 až DG4 na straně dlužníka. V aktualizaci interních dokladů je připravena nová operace „Tisk daňového dokladu - oprava výše daně za dlužníky v insolvenčním řízení“, ve které nejprve uživatel vyplní veškeré programem požadované údaje (tj. potřebné náležitosti dle §46) a následně může vytisknout daňový doklad. A to jak daňový doklad při prvotní opravě výše daně, tak daňový doklad, který je potřeba vytisknout v případě následné opravy výše daně po případné dlužníkově úhradě pohledávky, na kterou již byl v minulosti vystaven prvotní daňový doklad pro opravu výše daně.

Částky opravy výše daně z pohledu věřitele jsou následně uvedeny na řádcích 1 nebo 2 a 33 daňového přiznání a z pohledu dlužníka na řádcích 40 nebo 41 a 34 daňového přiznání.

Prvotní oprava

šifra stránky

Daňový doklad při provedení opravy výše daně podle § 44 odst. 1 ZDPH 199000044

Dodavatel / Věřitel Omega, s.r.o. Hrbolatá 888 56301 Lanškroun Telefon: 111987879 IČ: 28782879 DIČ: CZ28782879	Dlužník: Alfa s.r.o. Hrušinská 55 56301 Lanškroun IČ: 78945612 DIČ: CZ78945612
---	---

Oprava výše daně provedena dle § 44 odst. 1 ZDPH

Spisová značka insolvenčního řízení:	abcd 1234
Evidenční číslo daňového dokladu:	199000044
Datum vystavení daňového dokladu:	9.4.2011
Datum uskutečnění plnění:	9.4.2011
Evidenční číslo původně vystaveného daňového dokladu:	199000119
Var. symbol původně vystaveného daňového dokladu:	199000119
Datum uskutečnění původního plnění:	2.4.2011

Celková dlužná částka:	480,00 Kč	Sazba DPH:	20%	Výše opravené daně:	80,00 Kč
------------------------	-----------	------------	-----	----------------------------	-----------------


Stránka 1 z 1

 **Přiznání k Dph**

V Přiznání k Dph (vzor č.17), platném od 1.1.2011, lze při tvorbě XML souboru přiznání od 1.4.2011, tj. od data účinnosti novely zákona, nově vkládat do struktury XML souboru samostatné přílohy. Dle novely ZDPH je potřeba jako přílohy uvádět např. daňové doklady, týkající se opravy výše daně za dlužníky v insolvenčním řízení.


Ve formuláři „Tvorba XML souboru“ lze vkládání příloh zpřístupnit pomocí tlačítka „Zobrazit seznam příloh“, které umožní do XML souboru vložit potřebné přílohy v povolených formátech DOC, RTF, XLS, PDF, JPG, TXT, ZIP. Celková velikost vložených příloh by neměla přesáhnout 4000 kB.

Tvorba XML souboru

 **Zadejte umístění a název XML souboru.**
 Chcete-li případně do XML souboru vložit přílohy, můžete jejich vkládání zpřístupnit pomocí tlačítka "Zobrazit seznam příloh".

Tvořený XML soubor:
 F:\DPHDP3-0028782879-20110411-101652.xml Procházet

Skrýt seznam příloh Počet vložených příloh: 1 Celková velikost příloh: 16 kB

Soubor	Popis	Velikost kB
 DD_199000041.pdf	Daňový doklad [199000041	16

Přidat
Odebrat

Ve sloupci "Popis" vyplňte popis příloženého souboru.
 Upozornění: Maximální povolená celková velikost příloh je 4 000 kB.
 Povolené přípony: DOC, RTF, XLS, PDF, JPG, TXT, ZIP.

OK Storno

HJ-SOFT, s.r.o. , 10.4.2011