

Podklady pro řádné zpracování formuláře DPH resp. XML souboru.

Zpracování DPH v Mac/WinKontu je výstupem zpracování následujících daňových dokladů:

a/ Přijaté faktury:

Uplatňují se faktury typu běžná, celní, zahraniční, přijetí platby a dobropis (spadající do zpracovávaného období) a to dle rozpisu základu a jednotlivých sazeb daně v jednotlivých fakturách.

Vstup do patřičného řádku přiznání je řízen naplněnými údaji v tabulce „Vazba na přiznání DPH“ obsahující č.řádku snížené a základní sazby, indikaci „nároku na odpočet DPH“ (0-má nárok, 1-nemá nárok, 2-povinnost krátit nárok, 3-dle nastavení v řádcích likvidace) a případné označení že se jedná o vratku DPH (částky vstupují do přiznání v záporných hodnotách). Zde naplněné údaje lze samozřejmě měnit. Indikace 3 nároku na odpočet znamená, že prioritu má nastavení této indikace v jednotlivých řádcích likvidace faktury (tamní údaj je dostupný po rozkliknutí řádku likvidace).

Nastavení údajů výše uvedené tabulky je řízeno volbou tzv. Dodávky v rozevírací nabídce tohoto údaje. Tato nabídka nabízí výběr z předem založených typů dodavatelů v číselníku dodavatelů (nabídka: Číselníky – Účto – Dodavatelé – založení a aktualizace) s přímou vazbou na tento číselník (popis viz. níže).

V případě třeba i částečného uhrazení faktury formou „přijetí platby“, kdy je faktura hrazena fakturou typu „přijetí platby“, je provedena korekce daně a jejího základu právě u tuto úhradu. V tabulce úhrad přijaté faktury lze u takovéto úhrady nastavit skutečné částky daně (a jejího základu), které byly již dříve uplatněny v přiznání DPH. Nejsou-li částky vyplněny, je provedena korekce o celkovou částku úhrady (za podmínky skutečné existence faktury k této úhradě v databázi).

Přijaté faktury vstupují do zpracování přiznání DPH na straně vstupu (řada Na vstupu). Současný vstup záznamů některých faktur (zahraniční, přenesení daňové povinnosti, aj.) taktéž do řádků na výstupu (řada Na výstupu) je nutné řešit uvedením do některého z řádků 3 až 13 na výstupu přičemž je zabezpečen automatický zápis v součtovém řádku 43 a 44 na vstupu.

b/ Vydané faktury:

Uplatňují se faktury typu běžná, celní, zahraniční, přijetí platby a dobropis (spadající do zpracovávaného období) a to dle rozpisu základu a jednotlivých sazeb daně zde v jednotlivých řádcích faktur. Dobropis se zahrne za podmínky vyplněného data jeho potvrzení, které spadá do zpracovávaného období.

Vstup do patřičného řádku přiznání je řízen naplněnými údaji v řádcích vydané faktury. Nastavení pro vstup do řádků přiznání je taktéž řízeno volbou tzv. Dodávky přednastavené předem založenými typy odběratelů (nabídka: Číselníky – Účto – Odběratelé – založení a aktualizace) obdobně jako u přijatých faktur.

Obdobně jako u přijatých faktur je i zde řešeno zohlednění uplatnění DPH při uskutečnění úhrady formou dokladu „přijetí platby“.

Vydané faktury vstupují do zpracování přiznání DPH na straně výstupu (řada Na výstupu).

c/ Pokladní doklady:

Uplatňují se pokladní doklady označené jako daňové s vyplněným datem uplatnění DPH spadajícím do zpracovávaného období.

Vstup do patřičného řádku přiznání je řízen typem pokladního dokladu (příjmový, výdajový) a obdobně jako u faktur volbou tzv. Dodávky (číselníky typu dodavatelů pro výdajové doklady a typu odběratelů pro příjmové doklady).

d/ Bankovní doklady:

Uplatňují se záznamy bankovních dokladů spadajících do zpracovávaného období a k nimž existují záznamy (řádky) s označením „daňový“ (viz. záložka „DPH a leasing“ ve formuláři pro založení bankovního dokladu). Zde je nutno zajistit správné označení pro zařazení „Na vstupu“ nebo „Na výstupu“.

e/ Účetní doklady:

Uplatňují se záznamy účetních dokladů spadajících do zpracovávaného období a u nichž je nastaveno označení „daňový doklad“ (viz. záložka „DPH, poznámka“ ve formuláři pro založení účetního dokladu).

I zde je nutno zajistit správné označení pro zařazení „Na vstupu“ nebo „Na výstupu“ a ostatní nastavení (nárok na odpočet, zvláštní režim).

Nastavení údaje „Rozpis pro daňový doklad“ v řádcích účetního dokladu předurčuje uplatnění částky uvedené v tomto řádku (0-základ, 1-DPH ve snížené sazbě, 2-základ ve snížené sazbě, 3-DPH v zákl.sazbě, 4-základ v zákl.sazbě, 5-osvobozeno)

f/ Interní doklady:

Uplatňují se záznamy interních dokladů spadající do zpracovávaného období a u nichž je nastaveno označení „daňový doklad“ (viz. záložka „úhrady, vazby, DPH“ ve formuláři pro založení interního dokladu).

I zde je nutno zajistit správné označení pro zařazení „Na vstupu“ nebo „Na výstupu“ a ostatní nastavení (nárok na odpočet, zvláštní režim).

Nastavení údaje „Rozpis pro daňový doklad“ v řádcích interního dokladu předurčuje uplatnění částky uvedené v tomto řádku (0-základ, 1-DPH ve snížené sazbě, 2-základ ve snížené sazbě, 3-DPH v zákl.sazbě, 4-základ v zákl.sazbě, 5-osvobozeno) obdobně jako u účetního dokladu.

Ve zpracovaném přehledu daňových dokladů jsou výše uvedené doklady řazeny pod označením „**Druh dokladu**“ následovně:

- 1 - přijaté a vydané faktury,
- 2 - pokladní doklady,
- 4 - bankovní doklady,
- 5 - účetní doklady,
- 6 - interní doklady

Pro přiznání DPH je k dispozici rutina pro naplnění patřičného formuláře. Spuštění této úlohy je umístěno v rozevřací nabídce pro tisk v používaném obrazovkovém formátu „Seznam daňových dokladů“. Zde se pak nabízí tlačítka pro nastavení parametrů pro vyplnění záhlaví formuláře, možnost jeho vytištění a též sestavení XML dokumentu s možností elektronického podání.

Číselník typů dodavatelů (odběratelů):

Číselník typů dodavatelů (odběratelů) slouží k rozčlenění dodavatelů (odběratelů) mimo jiné i pro potřeby zpracování přiznání k DPH tj.

- k začlenění do patřičného typu daňových dokladů (1-tuzemské bez daně, 2-země EU, 3-tuzemské s daní, 4-ostatní), dále pro nastavení:

- uplatnění částek v konkrétních řádcích formuláře přiznání DPH pro základní a sníženou sazbu,
- indikace „nárok na odpočet DPH“ (0 .. má nárok, 1 .. nemá nárok, 2 .. povinnost krátit nárok)
- indikace „režim plnění“ (umožňuje oddělenou evidenci DPH, 1 .. cestovní služby, 2 .. přenesení daňové povinnosti)
- indikace „kód plnění“ (1 .. dodání zlata, 2 .. povolenky na emise, 4 .. stavební a montážní práce, .. plnění podle §92c zákona).
- textu o tom, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce pro kterého je plnění uskutečněno (odběratel).

Informace pro uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti:

Realizace režimu přenesení daňové povinnosti vyžaduje v číselníku typu dodavatelů (odběratelů) založení nových typů, kde je zapotřebí :

- vyplnit uplatnění řádku formuláře a to 10 (11) pro „dodavatele“ a 25 (25) pro odběratele a to pro základní a sníženou sazbu,
- přednastavit režim plnění na 2 .. přenesení daňové povinnosti a
- nastavit kód plnění (1 .. dodání zlata, 2 .. povolenky na emise, 4 .. stavební a montážní práce, 5 .. plnění podle §92c zákona).
- uvést požadovaný text, který bude uveden na faktuře jako doplňující text na daňovém dokladu.

Takto nastavené typy lze pak uplatnit ve výběru údaje "dodávka" v daňových dokladech (zde výhradně v přijatých a vydaných fakturách).

Podle zákona o DPH je třeba vézt „evidenci daňových dokladů v režimu přenesení“ ve formě dokumentu „Výpis z evidence pro daňové účely podle §92a zákona o DPH“ v elektronické podobě jako XML soubor.

Výpis z evidence je pro zpracování požadován odděleně, tj. zvlášť za pozici jako dodavatel a za pozici jako odběratel.

Pro nutnost uvedení údaje "rozsah plnění" v dokumentu (Výpis z evidence .. ze strany jako odběratel) je nutno tuto hodnotu (množství) doplnit do nově vytvořeného údaje v přijatých fakturách (údaj „množství“ v tabulce vazeb na přiznání DPH).

Na straně výpisu jako dodavatel je tento údaj načten z množství uvedeného v řádku vydané faktury. Pro stavební a montážní práce (kód plnění 4) se tato hodnota nevyplňuje.

Spuštění úlohy pro založení tohoto výše uvedeného dokumentu je umístěno v rozevírací nabídce pro tisk v používaném obrazkovém formátu „Seznam daňových dokladů“.

Vydaná faktura v režimu přenesení daňové povinnosti musí obsahovat patřičný text o tom, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce pro kterého je plnění uskutečněno. Text tohoto nebo podobného znění lze přednastavit v příslušném záznamu číselníku typu odběratelů a je automaticky ve faktuře doplněn.

Pořízení přijaté faktury v režimu přenesení musí být uskutečněno včetně daně (v sazbě uvedené na dokladu). V Mac/WinKontu to lze uskutečnit tak, že se ve formátu pro pořízení faktury vyplní částky faktury obdobně jako je to běžné pro cizí fakturu (vyplní se celková částka bez daně a příslušná daň). Předpokladem je nastavení údaje dodávky - typu dodavatele u něhož je vyplněn příznak „režim plnění“ pro uplatnění přenesení daňové povinnosti (hodnota 2).