



účetní program
money S3

Aparát přenesení daňové povinnosti

Obsah

Aparát přenesení daňové povinnosti v Money S3	2
Řešení v Money S3 (od verze 11.090)	2
Řešení v Money S3 (od verze 11.095)	2
Řešení v Money S3 (od verze 12.000)	2
Řešení v Money S3 (od verze 12.050)	2
Postup v Money S3	4
Členění DPH	4
Dodání komodit (dodavatel)	5
Odběr komodit (odběratel)	7
Daňový doklad - Podvojně účetnictví	8
Daňový doklad - Daňová evidence	10
Celková doporučení	11

Aparát přenesení daňové povinnosti v Money S3

Dosud se tato právní úprava používala pouze při dodání zlata, nově platí i u dodání šrotu a odpadu, včetně jeho zpracování, a při obchodování s povolenkami na emise skleníkových plynů. Účinnost uplatnění tohoto režimu při poskytnutí stavebních nebo montážních prací je posunuta na 1. leden 2012.

V rámci tohoto režimu má povinnost přiznat a zaplatit daň plátce, pro kterého bylo uvedené zdanitelné plnění v tuzemsku uskutečněno (odběratel). Režim platí pro dodání uskutečněná mezi plátcí v tuzemsku.

Vzhledem k tomu, že jde režim s pravidly zdanění odlišnými od obecného fungování stávajícího systému DPH, je dodavateli i odběrateli v této souvislosti uložena povinnost vést evidenci pro daňové účely, ve které budou muset uvádět DIČ obchodního partnera, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

Výpis z předmětné evidence bude plátce povinen podat ve lhůtě pro podání daňového přiznání, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. Výpis bude možné podat prostřednictvím tzv. EPO podání nebo datovou zprávou ve vymezené XML struktuře.


Řešení v Money S3 (od verze 11.090)

Pro tyto účely je v připravených seznamech aktualizovaný seznam *Členění DPH*, kde jsou definována dvě členění DPH pro přenesení daňové povinnosti na vstupu (17Ř10,11), resp. na výstupu (17Ř25), s příslušnými kolonkami pro DPH. Vystavitel dokladu (dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb) použije na svém dokladu členění *Přenesení daňové povinnosti na výstupu* (17Ř25), které neovlivňuje daňovou povinnost a slouží pouze k evidenčním účelům (viz dále tzv. *Výpis z evidence v režimu přenesení daňové povinnosti*). Příjemce (odběratel zboží nebo příjemce služeb) přizná daň se současným nárokem na odpočet pomoci členění (17Ř10,11) a (17Ř43,44).

Přenesení daňové povinnosti je v zásadě „tuzemský reverse charge“. Stejně jako u zahraničního reverse charge máte pro tento případ možnost v konfiguraci účetního roku nastavit implicitní hodnoty členění DPH a typu dokladu (do verze 12.000 Money S3 pouze v podvojném účetnictví, od verze 12.050 i v daňové evidenci).

Řešení v Money S3 (od verze 11.095)

Správce daně (MFČR) uveřejnil formát tzv. výpisu z evidence pro daňové účely pro daňové doklady v režimu přenesení daňové povinnosti na vstupu a výstupu. Tyto výpisy bude možné podávat výhradně v elektronické podobě. Pro tyto účely je v Money k dispozici samostatná tisková sestava *Výpis k režimu přenesení daňové povinnosti* s možností exportu do požadovaného XML formátu.

 **UPOZORNĚNÍ:** Správce daně (MFČR) vyžaduje na výpisech uvádět i tzv. *Kód předmětu plnění* a určenou *MJ* podle předepsaného číselníku. Tento kód a *MJ* musíte zadat na příslušném *Členění DPH*. Pokud obchodujete s více komoditami v režimu přenesení daňové povinnosti, musíte si v Money S3 vytvořit další členění DPH s odlišnými kódy a *MJ*. Pokud nezadáte na příslušném *Členění DPH* pro přenesení daňové povinnosti *Předmět plnění*, nevstoupí doklad do sestavy *Výpis k režimu přenesení daňové povinnosti*.

Na rozdíl od „zahraničního reverse charge“, kdy je předmětem zdanění celý doklad, jsou u „tuzemského reverse charge“, resp. u režimu přenesení daňové povinnosti, předmětem zdanění jednotlivé komodity, tj. položky dokladu. Z tohoto faktu plynou následující důsledky:

Dodavatel těchto komodit musí vystavit doklad s položkami (nejčastěji faktura vystavená), na kterých uvede pro každou komoditu daně (příloha č. 5 zákona o DPH) patřičné *Členění DPH* na výstupu (17Ř25). Součástí těchto *Členění DPH* je i odpovídající *MJ*. Na těchto položkách je nutné uvádět příslušné komodity v určených *MJ*. Počet *MJ* se přenáší do zmíněné sestavy z položek dokladu, *MJ* sama je pak určená konkrétním *Členěním DPH*. Dodavateli dodáním těchto komodit (v režimu přenesení daňové povinnosti) tedy nevzniká daňová povinnost, je však povinen jejich dodání vykazovat ve zmíněném formátu (sestava *Výpis k režimu přenesení daňové povinnosti*).

Řešení v Money S3 (od verze 12.000)

U normálních položek interních dokladů (PU), resp. pohledávek a závazků (DE) přibyla možnost editace ceny *Celkem za položku*. Doposud tuto cenu program vždy počítal jako součin hodnot *Cena za MJ* a *Počet MJ* a nebylo možné ji nastavit přímo. V souvislosti s povinnostmi, které ukládá MFČR pro vykazování tzv. *Přenesení daňové povinnosti*, nyní musí uživatel vykázat a dodržet jak přesný *Počet MJ*, tak i přesnou *Celkovou cenu*. U některých dokladů (zejména v cizí měně) však není možné prostým vynásobením hodnot *Počet MJ* a *Cena za MJ* požadovanou přesnou hodnotu *Celkové ceny* dodržet. Proto nyní lze hodnotu *Celková cena* nastavit přímo – po její úpravě program automaticky vypočítá hodnotu *Cenu za MJ*, tak aby souhlasil výpočet $Cena\ Celkem = Cena\ za\ MJ * Počet\ MJ$.

Řešení v Money S3 (od verze 12.050)

Reaguje na Novelu zákona o DPH 235/2004 Sb. (tzv. Sazbová Novela o DPH) a na pokyny MFČR s ní spojené. (Dále jen Novela 2012 či Zákon o DPH).

V Money S3 pro Daňovou evidenci (DE) je od této verze možné zadávat *Interní doklady* s normálními položkami podobně jako v Podvojném účetnictví (PÚ). *Interní doklady* v DE se tak stávají doklady s položkami a daňovými doklady vzhledem k DPH. Vzhledem ke zpětné kompatibilitě s dřívějšími verzemi Money S3, je zadávání *Členění DPH* na hlavičkách opravovaných dokladů (starších verzí programu) nepovinné. Takové doklady pak nejsou považovány za doklady daňové (DPH).

S touto vlastností přibyla i v DE možnost automatické tvorby dokladů tzv. *Reverse Charge* v seznamu *Přijatých faktur*, za stejných podmínek jako v PÚ.

Od 1. 1. 2012 se stávají komoditami, podléhajícími režimu *Přenesení daňové povinnosti* i Stavební práce. Jejich definici upravuje předpis MFČR, jehož podrobnosti naleznete například zde: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/legislativa_metodika_14436.html

Zároveň správce daně (MFČR) uveřejnil nový formát tzv. výpisu z evidence pro daňové účely pro daňové doklady v režimu přenesení daňové povinnosti na vstupu (odběratel) a výstupu (dodavatel) související s těmito stavebními pracemi.

Stručně řečeno: režimu *Přenesení daňové povinnosti* podle ust. § 92e zákona o DPH podléhá nově i poskytnutí stavebních a montážních prací (bez ohledu na to, zda jde z hlediska vymezení dané zákonem o DPH o služby nebo dodání zboží s montáží), které podle sdělení ČSÚ odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1.1.2008.


Klasifikace produkce (CZ-CPA) je dostupná na stránkách Českého statistického úřadu: http://www.czso.cz/csu/klasifik.nsf/i/klasifikace_produkce_cz_cpa


- **Kód CZ-CPA 41** – zahrnuje budovy a jejich výstavbu. Patří sem také služby developerských subjektů v oblasti bytových a nebytových stavebních projektů.
- **Kód CZ-CPA 42** – inženýrské stavby a jejich výstavba. Zároveň tento oddíl zahrnuje služby developerských subjektů v oblasti inženýrského stavitelství.
- **Kód CZ-CPA 43** – specializované stavební práce, tj. demoliční, průzkumné, elektroinstalační, instalatérské, topenářské, plynářské, truhlářské, malířské, obkladačské, sklenářské, pokrývačské, izolační, betonářské, zednické,... a dále mj. montáž ocelových konstrukčních prvků, prefabrikovaných dílů, stavbu a demontáž lešení a pracovních plošin a také instalaci topení, výtahů, klimatizačních, ventilačních a chladících zařízení apod.

Příklady produkce související se stavebnictvím, které nepatří do číselného kódu 41–43 a nevztahuje se na ně tedy režim přenesení daňové povinnosti

- vrtné práce související s těžbou ropy a zemního plynu (09.10.11)
- zkušební vrty během důlní činnosti (09.90.1)
- instalace elektromotorů, generátorů a transformátorů v elektrárnách (33.20.50)
- údržba a opravy průmyslových kotlů (33.12.14)
- instalace, opravy a údržba průmyslových klimatizačních a chladících zařízení (33.12.18, 33.20.29)
- čištění komínů (81.22.13)
- montáž volně stojícího nábytku (95.24.10)
- pronájem lešení nezahrnující jeho postavení a demontáž (77.32.10)
- prefabrikované stavební dílce z betonu (23.61.12)
- beton připravený k lití (23.63.10)
- půjčování stavebních strojů a vybavení bez obsluhy (77.32.10)
- instalace průmyslových strojů a zařízení (33.2), instalace parních kotlů (kromě kotlů pro ústřední topení), instalace potrubních systémů v průmyslových závodech (33.20.11), instalace kancelářských a účetnických strojů (33.20.21)
- sanace a čištění zeminy, vody, vzduchu a budov (39.00.1)
- architektonické a inženýrské služby; technické zkoušky a analýzy (71)
- služby související s úpravou krajiny (81.30.10)

Určení toho, zda konkrétní dodávané stavební práce jsou předmětem tohoto režimu je ponecháno na uživateli. Pro tyto komodity je vymezen *Kód předmětu plnění* = 4 a u těchto komodit není vyžadováno zadávání rozsahu plnění (MJ).

 **UPOZORNĚNÍ 1:** Určení toho, zda komodita spadá do režimu *Přenesení daňové povinnosti*, zejména v případě stavebních prací, konzultujte se svým Daňovým poradcem. Dokonce u určitých komodit (např. klimatizace) záleží na tom, kam je dodávka prováděna (rodinné domky, inženýrské stavby) a dle toho jsou tyto komodity řazeny do rozdílných klasifikací a tudíž podléhají nebo nepodléhají tomuto režimu.

 **UPOZORNĚNÍ 2:** Kontrolu, zda se opravdu jedná o režim *Přenesení daňové povinnosti*, je nutné provádět jak při vystavování dokladů, tak i při pořizování dokladů přijatých. Pokud dojde k chybnému zařazení komodit do tohoto režimu, hrozí doměření daně ze strany Správce daně.

Zároveň dochází ke zjednodušení zadávání komodit dříve vedené jako „*Ostatní*“, kdy již není třeba zadávat u těchto komodit kód *Kombinované nomenklatury*, ale postačí je uvést společně pod *Kódem předmětu plnění* = 5.

Verze 12.050 podporuje i tisk proměnných základů daně (na tiskových formulářích faktur vystavených, oddíl Závěrečná sumace faktury, proměnné „*Přenesení daň. pov. – základní sazba*“ resp. „*Přenesení daň. pov. – snížená sazba*“) pro režim přenesení daňové povinnosti, které je poplatník povinen uvést na vystavovaném dokladu v tomto režimu (Zákon o DPH § 92a (2)).

Novela 2012 dále zpřesňuje v tzv. Přechodných ustanoveních způsob výpočtu daňové povinnosti v režimu přenesení daňové povinnosti (zejména příjemce) v případech, kdy na toto plnění byly vystaveny zálohy, kdy příslušná komodita ještě nepodléhala tomuto režimu (a poplatník ji tedy musel dle Zákona o DPH zdanit), ale její vyúčtování již ano (zálohy v režimu přenesení daňové povinnosti se naopak nedaní). Dá se očekávat značný výskyt těchto situací s ohledem na zvýšení snížené sazby DPH z 10% na 14% a přesunutí stavebních prací do tohoto režimu od roku 2012. Příjemce pak přirozeně daní (pomocí tzv. tuzemského Reverse Charge) pouze nezdaněné zálohy. V Money S3 přibyl pro tyto účely na odpočtových položkách faktur přepínač „Zdaněná záloha“.


Přirozeným důsledkem takto zdaněných a odpočtených záloh bude to, že částka DPH těchto záloh zůstane nevypořádaná z hlediska odpočtu (odpočítává se pouze základ). Aby se takový doklad dále nenabízel k odpočtu v *Seznamu nevypořádaných zálohových dokladů*, stačí na takové odpočtové položce zatrhnout přepínač „Konečný odpočet“.


Podrobnosti naleznete dále v textu pod poznámkami Novela 2012.

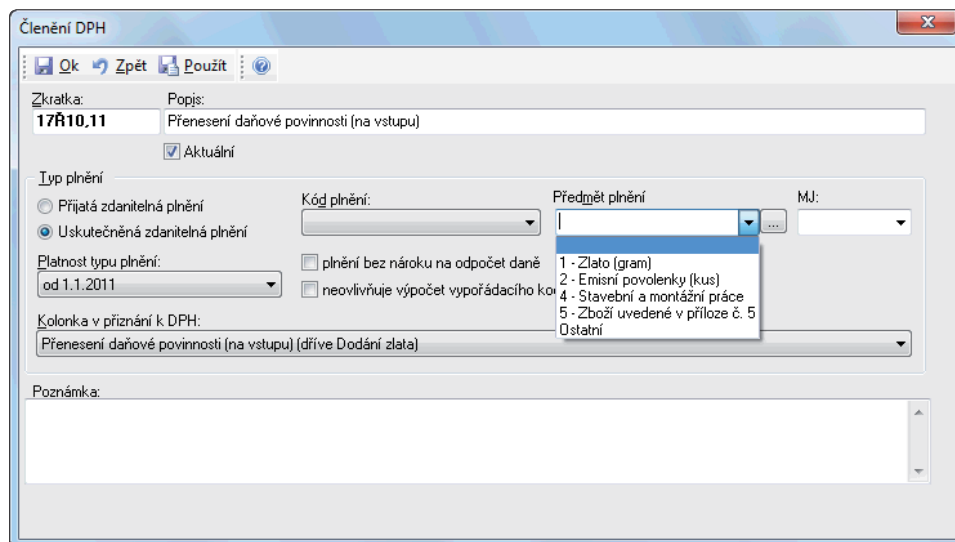
Postup v Money S3

Členění DPH

Nejdříve upravte *Členění DPH* pro výstup, resp. vstup přenesení daňové povinnosti. S Money S3 jsou pro tyto účely (pouze pro rok 2011 a další) distribuována v *Připravených seznamech* odpovídající členění DPH (17Ř25 resp. 17Ř10,11). Na těchto členěních zadejte *Kód předmětu plnění* a *MJ* podle požadavků správce daně (MFČR). Pokud budete obchodovat s více komoditami v tomto režimu, pro každou si musíte založit analogicky odpovídající dvojici členění DPH (vstup, výstup).

 **UPOZORNĚNÍ:** Pro správné vykazování dodání a odběru komodit v režimu přenesení daňové povinnosti je vyžadován správný formát těchto proměnných. Přesný formát je uveřejněn v Příloze č. 5 zákona o DPH.

 **POZNÁMKA:** (Novela 2012) Od roku 2012 je možné zadávat dřívější komodity předmětu plnění „Ostatní“, kdy každá komodita musela být identifikována svým kódem kombinované nomenklatury (např. různé druhy šrotu) souhrnně pod novým *Kódem předmětu plnění = 5*. Doporučujeme případná dřívější *Členění DPH* vyhrazená pro komodity „Ostatní“ nahradit jedním členěním s tímto kódem předmětu plnění. Původní členění označte v seznamu *Členění DPH* jako neaktuální. Možnost volby „Ostatní“ je v programu ponechána z důvodu možného zadávání dokladů do roku 2011, od roku 2012 se ovšem již tento předmět plnění nemůže používat.



Příklad členění DPH na výstupu pro komoditu zlato (dodavatel):

The screenshot shows the 'Členění DPH' dialog box with the following settings:

- Zkratka:** 17Ř25_Z
- Popis:** Přenesení daňové povinnosti (na výstupu) ZLATO
- Aktuální
- Typ plnění:**
 - Přijatá zdanitelná plnění
 - Uskutečňovaná zdanitelná plnění
- Kód plnění:** (empty)
- Předmět plnění:** I
- MJ:** gram
- Platnost typu plnění:** od 1.1.2011
- plnění bez nároku na odpočet daně
- neovlivňuje výpočet vypořádacího koeficientu
- Kolona v příznání k DPH:** Přenesení daňové povinnosti (na výstupu)
- Poznámka:** (empty)

Příklad členění DPH na vstupu pro komoditu zlato (odběratel):

The screenshot shows the 'Členění DPH' dialog box with the following settings:

- Zkratka:** 17Ř10.11_Z
- Popis:** Přenesení daňové povinnosti (na vstupu) ZLATO
- Aktuální
- Typ plnění:**
 - Přijatá zdanitelná plnění
 - Uskutečňovaná zdanitelná plnění
- Kód plnění:** (empty)
- Předmět plnění:** I
- MJ:** gram
- Platnost typu plnění:** od 1.1.2011
- plnění bez nároku na odpočet daně
- neovlivňuje výpočet vypořádacího koeficientu
- Kolona v příznání k DPH:** Přenesení daňové povinnosti (na vstupu) (dříve Dodání zlata)
- Poznámka:** (empty)

Dodání komodit (dodavatel)

Pro dodání zboží nebo služeb v režimu přenesení daňové povinnosti použijte daňový doklad (nejlépe fakturu vystavenou), kde na jejích položkách uveďte jednotlivé komodity spadající do tohoto režimu, včetně správného *Počtu MJ*. Na těchto položkách zadejte *Členění DPH* pro přenesení daňové povinnosti na výstupu (17Ř25). Toto členění neovlivní daňovou povinnost, je však potřebné pro korektní vykazování dodání těchto komodit (viz tisková sestava *Výpis k režimu přenesení daňové povinnosti*). Na položkách zadejte *Typ ceny* jako *Jen základ* (na výstupu se vykazuje pouze základ) a příslušnou *Sazbu DPH*. Částka DPH tedy bude za tyto položky nulová. Na dokladu musíte rovněž uvést, že se jedná o dodání v tomto režimu (např. v Poznámce nebo v Textech faktury), aby příjemce dokladu mohl správně vyčíslit daň při jejím příznání a odpočtu (zákon o DPH, § 92a bod 2).

DOPORUČENÍ: Podle sdělení správce daně musí být *Počty MJ* uvedené v celých číslech.

Doporučujeme tyto doklady nevystavovat jako zaokrouhlené. Pokud tak přesto učiníte, zadejte na hlavičce dokladu běžné *Členění DPH* pro zdanění zaokrouhlovacího rozdílu obvyklým způsobem.

Rovněž doporučujeme na jednom dokladu nezadávat položky kombinovaně (režim přenesení daňové povinnosti a „normální“ režim). Pokud je tak nutné učinit, např. v případě pohonných hmot, které podléhají tomuto režimu teprve od určitého počtu MJ (1500 L, zákon o DPH, § 92f bod 3.), je třeba mít na paměti to, že by se značným způsobem komplikovalo zdanění případných přijatých záloh na tato plnění, neboť zálohy na komodity v režimu přenesení daňové povinnosti nepodléhají zdanění, zatímco „normální“ komodity ano.

Příklad vystavené faktury pro dodání komodity zlato (nezaokrouheno):

Vystavená faktura - přenesení daňové povinnosti

OK Zpět Typ dokladu Cizí měny Korekce Zrušení slev Zisk na dokladu Texty

Popis Dodavatel Fakt. adresa Odběratel Kon. příjemce Fakt. adresa

Doklad číslo: 1011007
 Popis dokladu: Přenesení daňové povinnosti - zlato
 Objedn. číslo:
 Var. symbol: 1011007
 Pá. symbol:
 Konst. symb. (Q): 0008 Zp.platby: převodem
 Datum
 Úč. případu: 05.12.2011 Vystavení: 05.12.2011
 Plnění DPH: 05.12.2011 Splatnost: 19.12.2011
 Skl. pohyb: 05.12.2011
 Druh faktury: Normální Dobropis
 Zjednodušený daň. doklad:
 Uživatelský kód:
 Doprava/vyskladnění Intrastat
 Doklad v režimu přenesení daňové povinnosti. Výši daně je povinnen doplnit a přiznat příjemce tohoto dokladu.
 Sleva na doklad: 0,00 % Zisk: 0,00 Kč
 Součet úhrad: 0,00 Kč
 Přidat Kopírovat Legenda

Kč	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	0,00	0,00	0,00
10 %	0,00	0,00	0,00
20 %	15000,00	0,00	15000,00
Celkem	15000,00	0,00	15000,00

Zbývá proplatit: 15000,00 Kč

Pořadí	Popis	Počet MJ	Cena MJ	Sazba DPH	Členění DPH	Kata
1	Zlato	1,00	15 000,00	20,00	17R25_Z	

POZNÁMKA: (Novela 2012) Při použití dokladu s odpočtovými položkami (vyúčtovací vystavená faktura) použijte přepínače „Zdaněná záloha“ pro správný výpočet částek na tiskových formulářích podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.

Můžete použít i zde přepínač „Konečný odpočet“, pokud si nepřejete, aby příslušný doklad zálohy byl nadále nabízen k odpočtu.


Celkem

0,00 Kč Zdaněná záloha
 Konečný odpočet

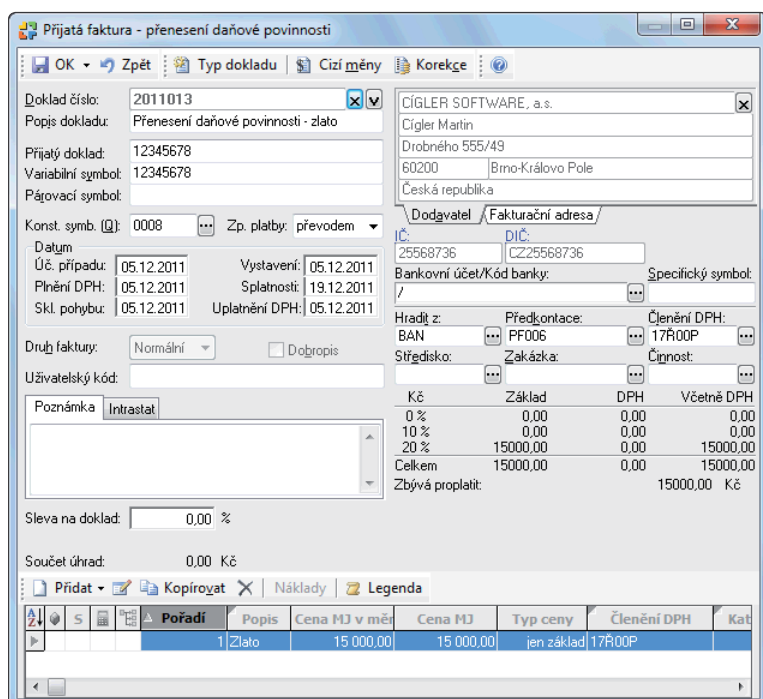
Odběr komodit (odběratel)

Odběratel těchto komodit musí postupovat obdobně jako dodavatel, s tím rozdílem, že přiznává daň (nejčastěji faktura přijatá) za dodané komodity (17Ř10,11) a zároveň si nárokuje i odpočet daně (běžným plněním 17Ř43,44), a to dokladem tzv. „tuzemského reverse charge“. Na vlastním dokladu dodání pak uvádí tyto komodity s *Členěním DPH* bez vlivu na DPH. Požadavky kladené na *Členění DPH* pro přiznání daně (17Ř10,11) a vlastní doklad jsou obdobné jako u dodavatele těchto komodit. Do sestavy *Výpis k režimu přenesení daňové povinnosti* vstupují pouze položky s *Členěním DPH* pro přenesení daňové povinnosti na vstupu (17Ř10,11).


Pro příjem zboží nebo služeb v režimu přenesení daňové povinnosti použijte daňový doklad (fakturu přijatou), kde na položkách uveďte jednotlivé komodity spadající do tohoto režimu, včetně správného *Počtu MJ*. Na těchto položkách zadejte *Členění DPH* bez vlivu na DPH (daň vykážete až na dokladu *Reverse charge*). Na položkách také zadejte *Typ ceny* jako *Jen základ* a příslušnou *Sazbu DPH*. Částka DPH tedy bude na dokladu za tyto položky nulová.

 **DOPORUČENÍ:** Pro vystavování dokladů odběru zboží a služeb v tomto režimu platí stejná doporučení jako u dodání.

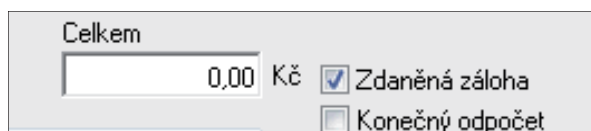
Příklad přijaté faktury na odběr komodity zlato (nezaokrouhlo):



Kč	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	0,00	0,00	0,00
10 %	0,00	0,00	0,00
20 %	15000,00	0,00	15000,00
Celkem	15000,00	0,00	15000,00

 **POZNÁMKA:** (Novela 2012). Při použití dokladu s odpočtovými položkami (vyúčtovací přijatá faktura) použijte přepínače „Zdaněná záloha“ pro správný výpočet částek podléhajících režimu přenesení daňové povinnosti.

Pokud se bude jednat o poslední odpočet z tohoto dokladu, použijte přepínač „Konečný odpočet“.



Celkem

0,00 Kč Zdaněná záloha Konečný odpočet

Daňový doklad - Podvojný účetnictví

Pro vlastní přiznání a nárok na odpočet slouží v Money S3 aparát tzv. „tuzemského reverse charge“. Protože v tomto režimu zdanění jsou podstatné položky nákupního dokladu a správce daně (MFČR) vyžaduje dokladovat nejen *Kód předmětu plnění*, ale i *Počet MJ* a vlastní *MJ*, použijte v nastavení pro tuzemský reverse charge vždy přepínač *Položky interního dokladu pro přiznání a nárok na odpočet daně generovat samostatně dle nákupního dokladu*. Pokud obsahuje doklad dodání více komodit (položek), musíte na každé položce dokladu reverse charge (interní doklad) pro přiznání daně ručně opravit příslušné *Členění DPH* tak, aby odpovídalo komoditě. Položky pro nárok na odpočet mají všechny stejná *Členění DPH* (17Ř43,44). Pokud obsahuje doklad pouze jednu komoditu, můžete toto *Členění DPH* již zadat v konfiguraci účetního roku (v menu *Nástroje / Nastavení / Účetní rok* záložka *Účetnictví* podzáložka *Reverse charge Tuzemský*).

UPOZORNĚNÍ: Pokud uvedený přepínač nepoužijete, bude interní doklad Reverse charge obsahovat souhrnnou částku daně s Počtem MJ rovným 1 a vy budete muset částku za MJ a Počet MJ upravit ručně.

Příklad nastavení účetního roku:

Příklad vyvolání funkce reverse charge v seznamu faktur přijatých:

Doklad	Popis	Dat.vystavení	IČ	Dodavatel
2011001	Nájem leden 2011	03.01.2011	987654321	Obecný dodavatel
2011002	Nákup materiálu pro výrobu	07.01.2011	545689222	LÁTKY s.r.o
2011003	Nákup zboží - Bota Goretex	07.01.2011	454545451	Outdoor Sport s.r.o.
2011004	Nákup zboží z EU - Reverse charge	18.01.2011		Prohazka Wintermatratze
2011005	Zálohová faktura	26.01.2011	545689222	LÁTKY s.r.o
2011006	Odpočet ze zálohové faktury	28.01.2011	545689222	LÁTKY s.r.o
2011007	Nákup zboží z EU - Bota Goretex	28.01.2011		Prohazka Wintermatratze
2011008	Nájem únor 2011	01.02.2011	987654321	Obecný dodavatel
2011009	Nákup - mobilní telefon	04.02.2011	987654321	Obecný dodavatel
2011010	nákup zboží	22.09.2011	27597601	MILIM s.r.o.
2011011	Nákup zboží z EU - Bota Goretex	01.12.2011		Prohazka Wintermatratze
2011012	Nákup zboží z EU - Reverse charge	01.12.2011		Prohazka Wintermatratze
2011013	Přenesení daňové povinnosti - zlato	05.12.2011	25568736	CÍGLER SOFTWARE, a.s.

Příklad nastavení generování dokladu tuzemského reverse charge:

Reverse Charge

Zadejte údaje potřebné pro generování interního dokladu pro reverse charge k přijaté faktuře číslo: 2011013

Nyní zvolte operace, které požadujete provést pro: zboží a služby (tuzem)

generovat doklad s nárokem na odpočet daně
 s položkami pro příznání daně
 s položkami pro odpočet daně
 generovat doklad bez nároku na odpočet daně

Členění DPH: 17Ř10.11_Z

Povinnost příznat daň: 17Ř10.11_Z

Nárok na odpočet daně: 17Ř43.44

Při generování dokladu pro tuzemský reverse charge (přenesení daňové povinnosti) se pro výpočet daně zohledňují pouze položky nákupního dokladu, a to takové, které mají typ ceny "jen základ" a mají Členění DPH, které neovlivňuje příznání k DPH a které jsou v základní nebo snížené sazbě DPH. Pokud se jedná o odpočtové položky, pak platí, že od celkové částky plnění se odčítají pouze ty, které byly již dříve zdaněny.

Nápověda Vytvořit doklad Zpět

POZNÁMKA: Režim *Přenesení daňové povinnosti* (tuzemský Reverse Charge) platí pouze pro dodání uskutečněná mezi plátcí v tuzemsku. Je ovšem možné, že k tomuto účelu bude použit doklad vystavený v cizí měně. V tomto případě, pokud se rozhodnete pořídit tento doklad v této měně, je nutné pro generování Reverse Charge dodržet kurz měny z přijatého dokladu, aby jste dodrželi vystavitelem na tomto přijatém dokladu uvedenou částku v domácí měně ke zdanění. Kurz se tedy nenačítá z „celní banky“, jako v případě zahraničního Reverse Charge.

Příklad vygenerovaného interního dokladu:

Interní doklad

Řádek: 5 Doklad číslo: ID11005 Adresa: ČIGLER SOFTWARE, a.s.
 Popis dokladu: Přenesení daňové povinnosti Drobného 555/49
 Variabilní symbol: 12345678 60200 Brno-Královo Pole
 Párovací symbol: Česká republika
 Číslo zápočtu: 0 IČ: 25568736 DIČ: CZ25568736
 Datum: Předkontace: REVCHP Členění DPH: 17Ř00P
 Úč. případu: 05.12.2011 Středisko: Zakázka: Činnost:
 Plnění DPH: 05.12.2011

Poznámka:

	Kč	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	0,00	0,00	0,00	0,00
10 %	0,00	0,00	0,00	0,00
20 %	30000,00	6000,00	36000,00	36000,00
Celkem	30000,00	6000,00	36000,00	36000,00

Formát položek: Normální
 Součet vyúč.: 0,00 Kč
 Součet úhrad: 0,00 Kč

№	Pořadí	Popis	Typ ceny	Cena MJ	Počet MJ	Předkontace	Členění
1		Příznání daně z 2011013 - Zlato	bez DPH	500,00	30,00	REVCHU	17Ř10.11_Z
2		Odpočet daně z 2011013 - Zlato	bez DPH	500,00	30,00	REVCHP	17Ř43.44

Příklad zaúčtování interního dokladu:

	Datum	MD	D	Částka	Párovací symbol	IČ	Doklad	Popis
	05.12.2011	395000	395000	15 000,00	12345678	25568736	ID11005	Přenesení daňové povinnosti
	05.12.2011	343000	395000	3 000,00	12345678	25568736	ID11005	DPH - Přenesení daňové povinnosti
	05.12.2011	395000	395000	15 000,00	12345678	25568736	ID11005	Přiznání daně z 2011013 - Zlato
	05.12.2011	395000	343000	3 000,00	12345678	25568736	ID11005	DPH - Přiznání daně z 2011013 - Zlato

Smazaný záznam - vznikne po smazání prvotního dokladu
 Volný záznam - vzniká při přeúčtování, je ho možné využít pro následné rozúčtování
 - navedení počátečních stavů
 - záznamy vytvořené závěrkou

Daňový doklad - Daňová evidence

Pokud účtujete v daňové evidenci do verze 12.000, aparát automatické tvorby dokladu *Reverse charge* není k dispozici. Tento doklad (závazek) musíte vytvořit ručně.

POZNÁMKA: Tento závazek je primárně neuhrazený. Pomocí interního dokladu lze provést fiktivní úhradu tohoto dokladu (neučtuje se o ni).

Příklad závazku pro tuzemský reverse charge:

Řádek: 10 Doklad číslo: ZA11010 Adresa: CIGLER SOFTWARE, a.s.
 Popis dokladu: Přenesení daňové povinnosti Drobného 555/49
 60200 Brno-Královo Pole
 Česká republika

Konst. symb. (Q): Dobropis IČ: DIČ:
 Datum: Bankovní účet/Kód banky: Specifický symbol:
 Plnění DPH: 05.12.2011 Vystavení: 05.12.2011 Hradit z: Předkontace: Členění DPH:
 Uplatnění DPH: 05.12.2011 Splatnost: 05.12.2011 BAN V999 17Ř00P
 Středisko: Zakázka: Činnost:

Kč	Základ	DPH	Včetně DPH
0 %	0,00	0,00	0,00
10 %	0,00	0,00	0,00
20 %	30000,00	6000,00	36000,00
Celkem	30000,00	6000,00	36000,00

Zbývá proplatit: 36000,00 Kč

Formát položek: Normální Součet úhrad: 0,00 Kč

Pořadí	Popis	Typ ceny	Sazba DPH	Cena MJ	Počet MJ	MJ	Členění	Pře
1	Přiznání daně z 2011015 - Zlato	bez DPH	20,00	500,00	30,00	gram	17Ř10,11_Z	V999
2	Odpočet daně z 2011015 - Zlato	bez DPH	20,00	500,00	30,00	gram	17Ř43,44	V999

POZNÁMKA: (Novela 2012) Pokud účtujete v daňové evidenci od verze 12.050, aparát automatické tvorby dokladu *Reverse charge* pomocí interních dokladů je k dispozici ve stejné podobě jako v Podvojném účetnictví (viz. tato kapitola). V Daňové evidenci se však v konfiguraci *Reverse Charge* nenabízí zadání Předkontací, neboť o Interních dokladech se zde neučtuje.

Celková doporučení

- Pokud obchodujete s komoditami, které podléhají režimu přenesení daňové povinnosti, zadejte nejdříve všechna potřebná *Členění DPH* (na vstupu i výstupu), pro každou komoditu jedno s vyplněnými údaji *Předmět plnění* a *MJ*. Pro komodity „zlato“ a „emisní povolenky“ program automaticky dosadí příslušný *Předmět plnění* a *MJ*, pro „ostatní“ komodity musíte vybrat odpovídající *Předmět plnění* z číselníku *Kombinované nomenklatury* a *MJ* a případně jej editovat podle platného předpisu správce daně (příloha č. 5 zákona o DPH).

 POZNÁMKA: (Novela 2012) Od roku 2012 používejte ovšem pro tyto komodity jednotné *Členění DPH* s kódem *Předmětu plnění* = 5.

- Při zadávání dokladů v režimu přenesené daňové povinnosti používejte zásadně doklady s položkami. Doklady bez položek nevyhoví požadavkům kladeným správcem daně na výpis z evidence (sestava *Výpis k režimu přenesení daňové povinnosti*).
- Dbejte na to, aby na příslušných položkách byla uvedena správná *MJ* (resp. správný počet těchto MJ), odpovídající požadavkům správce daně pro konkrétní komodity podléhající režimu přenesení daňové povinnosti.

 POZNÁMKA: (Novela 2012) U stavebních prací se MJ nezadávají.

