

Evidence pro daňové účely (záznamní povinnost) v programu KEO-Účetnictví

(§100 zákona o DPH)

Zákon o dani z přidané hodnoty stanoví, že plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání. Plátce je také povinen vést evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně.

Program KEO-Účetnictví umožňuje evidenci v členění:

A) Doklady na vstupu (nakoupené zboží a služby)

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 0xx, 1xx, 2xx, 3xx a 4xx.**

Příklady nejběžněji používaných **typů daní**:

111 - pro sníženou sazbu

112 - pro základní sazbu

152 - nákup majetku (k **typu daně 152** se automaticky generuje **typ daně 052**, který se vykazuje na řádku číslo 48)

401, 402 - daň při změně režimu (pouze první daňové přiznání).

B) Doklady na výstupu (uskutečněná zdanitelná plnění, osvobozená plnění atd.)

1. Uskutečněná zdanitelná plnění

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 5xx, 61x až 67x a 7xx.**

Příklady nejběžněji používaných **typů daní**:

511 - pro sníženou sazbu

512 - pro základní sazbu.

2. Plnění osvobozená bez nároku na odpočet

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 85x a 86x.**

Příklady nejběžněji používaných **typů daní**:

856 - § 56

857 - § 57

861 - § 61.

3. Plnění osvobozená s nárokem na odpočet

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 68x.**

4. Plnění, která nejsou předmětem daně

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typu daně 901.**

Jde zejména o tato plnění:

- výkon veřejné správy ÚSC, tzn.:
 - místní poplatky,
 - správní poplatky,
 - poplatky za hrobová místa,

- sběr a svoz komunálního odpadu,
- úhrady EKOKOMu za tříděný odpad,
- úplaty za vymezené zóny placeného stání podle par. 23 zákona č. 13/1997 Sb. o pozemních komunikacích,
- poplatky za přidělení čísla popisného,
- příjmy z úroků půjček poskytnutých z fondu rozvoje s bydlení,
- poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty v rámci ekonomické činnosti (§ 13 odst. 8 písm. c) ZDPH).

5. Účetní případy, které nemají charakter uskutečněných plnění

Pro tyto účetní případy neplatí záznamní povinnost.

I když evidence není povinná, lze tyto účetní případy evidovat prostřednictvím **typu daně 998**.

Pokud je nutné použít v úlohách VYSTAVENÉ FAKTURY nebo v pokladně (FAKTURACE ZA HOTOVÉ) typ daně, který by nevstupoval do rekapitulace DPH a nevytvářel větu do evidence DPH, pak se používá **typ daně 999**.

Jedná se například o tyto účetní případy:

- příspěvek na provoz, různé formy dotací,
- daňové příjmy, přijaté dotace a transfery,
- přijaté finanční dary,
- přijaté pojistné náhrady,
- úroky z běžných účtů,
- kauce a jistiny,
- refundace mzdy,
- smluvní sankce (pokuty a penále),
- nekapitálové příspěvky a náhrady,
- odvody příspěvkových organizací,
- příjmy z podílů na zisku a dividend,
- poskytnutí slevy, skonta, bonusu apod. jako finanční plnění vyplývající ze smluvního ujednání, které neovlivní původně sjednanou cenu zboží,
- náhrada škody, různé formy finančních vypořádání, smluvní sankce (pokuty a penále), přijaté částky na úhradu výdajů souvisejících s uskutečněním jiného zdanitelného plnění, u nichž nebyl uplatněn odpočet DPH (včetně nákupu od neplátců) – tj. přeúčtování kolků, poplatků apod.,
- dobropisy z minulých let (za období, kdy účetní jednotka nebyla plátcem DPH).

C) Evidence pro účely prokazování § 36 odst. 11

- přeúčtování energií nebo služeb, u kterých nebyl uplatněn odpočet DPH včetně přeúčtování od neplátců

„Podle § 36 odst. 11 ZDPH se do základu daně nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevyšuje uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.“

Podle tohoto ustanovení může plátce postupovat také v případě, že přijme částku od jiné osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:

- přijatá a uhrazená částka je pro plátce průběžnou položkou, protože *přijatá částka není*

úplatou za jeho uskutečněné plnění, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění, a proto plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje jako průběžné položky (jedná se o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),

- přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,
- plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok odpočet daně.

Pro prokazování výše uvedených podmínek lze využít evidence na **typech daní**:

006 - Neuplatněný nárok na odpočet podle § 36 odst. 11.

906 - Přijatá částka od nájemce podle § 36 odst. 11.

Na těchto typech se bude evidovat tzv. přeprodej zboží a služeb podle § 36 odst. 11.

Zpracoval: Iva Mrtková

Poslední aktualizace: 8. září 2011