

## **Novinky v programu KEO - Účetnictví - zpracování DPH** **(od 1. 1. 2009)**

1. Nový řádek na daňovém přiznání pro vykazování pořízeného majetku
2. Nové typy v číselníku typů DPH
3. Změna údajů v parametrech pro DPH
4. Nové daňové přiznání
5. Porovnání tiskopisu daňového přiznání roku 2008 a 2009

### **1. Nový řádek na daňovém přiznání pro vykazování pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2 zákona o dani z přidané hodnoty**

Od roku 2009 se vykazuje v daňovém přiznání na řádku 48 pořízený majetek, na který byl uplatněn nárok na odpočet tj. řádek č. 47. Je to hodnota hmotného majetku (včetně technického zhodnocení), odpisovaného nehmotného majetku nebo pozemků, které jsou dlouhodobým hmotným majetkem. K tomu slouží nový typ DPH 151 (pro 9%) a 152 (pro 19%). Tyto typy daní vygenerují typ daně 051 resp. 052, které se vykazují na řádku 48. Typ daně 151 a 152 jsou připravené pouze pro tuzemské nákupy, tzn. řádky 40 a 41. Pokud by to byly ostatní nákupy vykazované na řádcích 42, 43, 44, 45 a 46, tak se musí typ daně 051 nebo 052 samostatně pořídít.

### **2. Nové typy v číselníku typů DPH systému KEO-Účetnictví (Cis3Uc43)**

Typ	Název	Sazba	Řádek na daň.přiznání	Aut. generovaný typ daně
051	Hodnota pořiz. majetku vymezeného § 78/2	9%	48	
052	Hodnota pořiz. majetku vymezeného § 78/2	19%	48	
151	Hodnota pořiz. majetku vymezeného § 78/2	9%	41	051
152	Hodnota pořiz. majetku vymezeného § 78/2	19%	40	052
231	Dodání zboží s mont., pl.v EU,zahr.	9 %	45	651
232	Dodání zboží s mont., pl.v EU,zahr.	19 %	44	652
295	Pořízení nového dopr.prostředku od plátce	9 %	45	695
381	Dovoz zboží, kdy je správcem daně celní úřad	9 %	43	
382	Dovoz zboží, kdy je správcem daně celní úřad	19 %	42	
402	Změna režimu	19 %	46	
651	Dodání zboží s montáží osobou registr. v EU	9 %	12	
652	Dodání zboží s montáží osobou registr. v EU	19 %	11	
686	Zasílání zboží do jiného členského státu	0 %	24	
687	Dod.zboží s montáží s místem plnění mimo tuz.	0 %	25	
688	Poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuz.	0 %	25	
695	Pořízení nového dopr.prostředku od plátce	9 %	4	
855	Pojišťovací činnosti	0 %	50	

### **3. Změna údajů v parametrech pro DPH v systému KEO-Účetnictví**

Změna se týká parametrů pro sestavení daňového přiznání:

- Typ plátce DPH - doplněna hodnota S pro skupinové plátce.
- DIČ - daňové identifikační číslo, u skupinového plátce je jiné. Skupinovní plátci DPH mají dvě DIČ, jedno je jen pro DPH, druhé je pro ostatní daně.
- Dvě hlavní převažující činnosti - na přiznání se nyní vyplňuje jen jedna převažující činnost.
- E-mail - nový údaj.

#### 4. Nové daňové přiznání

Odkaz na formulář daňového přiznání:

[http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2009/5401\\_15.pdf](http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2009/5401_15.pdf)

Odkaz na pokyny k vyplnění:

[http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2009/5412\\_11.pdf](http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2009/5412_11.pdf)

#### 5. Porovnání tiskopisu daňového přiznání roku 2008 (vzor č. 14) a 2009 (vzor č.15)

Obsah řádků (textem odpovídá předchozímu tiskopisu – vzor č. 14)	Číslo řádků předchozího tiskopisu (vzor č. 14)	Číslo řádků nového tiskopisu (vzor č. 15)
Uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku	210	1
	215	2
Pořízení zboží z jiného členského státu	220	3
	225	4
Poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě	230	5 nebo 11
	235	6 nebo 12
Zasílání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (osobou z jiného členského státu)	240	1
	245	2
Pořízení nového dopravního prostředku od osoby registrované nebo neregistrované v jiném členském státě	250	3 nebo 4
	255	9
Dovoz zboží	260	7
	265	8
Poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani	270	11
	275	12
Odpočet daně z přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku	310	40
	315	41
Odpočet daně při pořízení zboží z jiného členského státu	320	44
	326	45
Odpočet daně při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě	330	44
	335	45
Odpočet daně z dovozu zboží	340	42 nebo 44
	345	43 nebo 45
Odpočet daně při poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani	350	44
	355	45
Odpočet daně při pořízení nového dopravního prostředku od osoby registrované nebo neregistrované k dani v jiném členském státě	360	44 nebo 45
	365	44 nebo 45
Odpočet daně při změně režimu	370	46
Celková suma pro krácení nároku na odpočet daně	380	47 „Krácený odpočet“
Celková suma plného nároku na odpočet daně	390	47 „V plné výši“
Dodání zboží do jiného členského státu	410	20
Dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu osobě registrované nebo neregistrované k dani v jiném členském státě	420	20
	425	23
Vývoz zboží	430	22

Ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	440	25
Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (pouze ta, která se do řádku 510 uváděla navíc, tj. plnění s místem plnění mimo tuzemsko, plnění ve zvláštním režimu)	510	25
Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu z uvedených v ř. 510	520	51 „S nárokem na odpočet“
Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně	530	50
Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu z uvedených v ř. 530	540	51 „Bez nároku na odpočet“
Vypočtená poměrná část odpočtu daně	550	52
Vypořádání odpočtu daně	560	53
Úprava odpočtu daně	570	60
Vyrovnaní odpočtu daně	580	61
Vrácení daně	600	62
Vypořádání daně na výstupu	710	1 nebo 2
Daň na výstupu	730	63
Odpočet daně	750	64
Vlastní daňová povinnost	753	65
Nadměrný odpočet	754	66
Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání	780	67
Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu		
- pořízení zboží prostřední osobou	810	30 „Pořízení zboží“
- dodání zboží prostřední osobou	815	30 „Dodání zboží“

### Nové řádky přiznání

Kód zdaňovacího období následujícího roku (§ 99)	Strana 1
Dodání zlata podle zvláštního režimu dle § 92a	ř. 10
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18) v případech, kdy plátce překročil limit pro zasílání zboží v členském státě nebo si zvolil místo plnění v jiném členském státě (§ 8) – předmětem daně je v jiném členském státě	ř. 24
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 78 odst. 2, u něhož plátce uplatnil nárok na odpočet daně	ř. 48

Zpracovala: I. Mrtková  
Poslední aktualizace: 13.2.2009