

Sledování obratu pro registraci plátce DPH v systému KEO – Účetnictví od 1. 1. 2010

Počítání hodnoty obratu pro zjišťování obratu pro účely povinnosti registrace k dani z přidané hodnoty se provádí:

a) měsíce patřící do roku 2009:

- z výnosů na účtové třídě 6. Tj. z účtů 601, 602, 604, atd.
- v roce 2009 se počítají z rozpočtové činnosti, a to z předpisu pohledávky. Tam, kde se předpis pohledávky neúčtuje, tak se zjišťuje z účtování platby. Tzn. z účtu 215, 216, apod.

a) měsíce patřící do roku 2010:

- z výnosů na účtové třídě 6. Tj. z účtů 601, 602, 603, 604, 609 atd.
- **v roce 2010 je nutné si označit i účet 406 (zadat AU), pokud se účtování týká výnosů patřících do obratu.**

Plátcem daně se stává subjekt, přesáhne-li obrat 1 mil.Kč za 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců.

Sledování obratu v programu KEO-Účetnictví

Obrat se sleduje automaticky při každém použití systému KEO-Účetnictví. Aby se sledoval správně včetně např. kontroly zaúčtování, je třeba nastavit některé parametry:

1. V parametrech pro účetnictví:

- | | |
|------------------------------------|---------|
| ▪ Sledovat automaticky obrat DPH | Ano/Ne |
| ▪ Provádět kontrolu zaúčtování DPH | Ano/Ne |
| ▪ Varovat při překročení obratu | hodnota |

2. V účetním rozvrhu:

- označit odpovídající účetní položky, na kterých účtech bude sledovat obrat,
- označit účetní položky, na kterých se bude provádět kontrola vazby mezi účtováním předpisu (SU=601, 602, 603, 604,...) a účtováním platby (tj. účetním položkám SU=231, POL= 2111, 2112, 2119, 2131, 2132, 2133,...). Kontrolu lze využít jen, pokud je účtování předpisu a platby prováděno přes saldokonto. Kontrola probíhá při účtování platby, resp. při přípravě zaúčtování platby.

Postup nastavení:

1. Nastavení parametrů

U neplátců DPH se v nabídce:

C. Parametry a číselníky, ostatní akce

1. Parametry a číselníky zpracování

3. Parametry pro účetnictví

1. Základní parametry

Na položce (řádku) „Plátce DPH“ po stisku klávesy ENTER lze nastavit:

<i>Sledovat automaticky obrat DPH</i>	:	nastavit A (A = sledovat, N = nesledovat)
<i>Provádět kontrolu zaúčtování DPH</i>	:	je-li nastaveno N, kontrola se neprovádí, je-li nastaveno A, kontrola se provádí
<i>Varovat při překročení obratu</i>	:	zadat hodnotu v Kč, při které má program upozornit uživatele

Upozornění:

- po tom co se uživatel stane plátcem DPH (a je to uvedeno v parametrech) tak se automaticky **vypne kontrola na zaúčtování DPH** (vazba při sledování obratu).

2. Příprava účetní osnovy

Nastavení se provede v nabídce:

O. Účetní rozvrh, počáteční stavy**1. Nové účty, opravy, rušení účtů**

- a) Označí se účty, které budou vstupovat do obratu. Označení se provede v údaji (ve sloupci) **DPH**. Pro rozlišení v rámci SU se použije např. AU, Org, ZPo atd. (dle metodiky krajského úřadu).

Příklad:

SU	AU	Nástroj	Zdroj	Uz	Org	Par	Pol	ZPo	Text	Rozp	Typ	DPH	K	Oz
602	300	00	0	00000	0000	0000	0000	000	Vyúčt.rozp.příjmů z běž.	N		N	N	
602	319	00	0	00000	0000	0000	0000	000	Vyúčt.rozp.příjmů z běž.	N		A	N	
nebo														
602	300	00	0	00000	0000	0000	0000	343	Vyúčt.rozp.příjmů z běž.	N		A	N	

Do hodnoty pro zjišťování obratu pak bude vstupovat SU AU 602 319 a 602 300 s ZPo 343.

- b) *Označit účty, které při jejichž použití se bude kontrolovat vazba.* Označení se provede v údaji **K**. Pro rozlišení v rámci SU se použije např. Org.

Příklad:

SU	AU	Nástroj	Zdroj	Uz	Org	Par	Pol	ZPo	Text	Rozp	Typ	DPH	K	Oz
231	20	00	0	00000	0000	6171	2111	000	Příjmy z poskytování služ.	A		N	N	
231	20	00	0	00000	0343	6171	2111	000	Příjmy z poskytování služ.	A		N	A	

Při použití účtu 231 20 s org 0343, par 6171 a pol. 2111 se bude kontrolovat vazba.

Kontrola vazby

Vazba je mezi účtem, který se použije pro předpis, tj. např. 602 a mezi účtem, který se použije pro platbu, tj. např. 231 20 bez ohledu na to, jestli se účtuje s předpisem nebo bez předpisu pohledávky.

Platí, že:

předpis např. 602 319 má označeno v údaji DPH=Ano => platba musí mít např. 231 20 mít označení K=Ano.

- Je-li předpis označen Ano a platba Ne, případně opačně, program upozorňuje na nesoulad v zaúčtování.
- Pokud účet v předpisu má údaj DPH označen N a současně účet u platby má údaj K označen N, tak se kontrola neprovádí. Zaúčtování se netýká příjmů, které by měly vstupovat do obratu.

Příklady zaúčtování**Správné vazby:**

1) Účtování s předpisem - dodržena vazba

a) Zaúčtování předpisu vystavené faktury

2 800 Kč MD 315 00

2 800 Kč

Dal 602 **319** – AU pro obrat

b) Zaúčtování platby vystavené faktury

2 800 Kč MD 231 2x par. 6171, pol.2111, Org=343 - označení pro kontrolu

2 800 Kč

Dal 315 00

Při účtování proběhne kontrola vazby a program neupozorní na porušení vazby.

2) Účtování bez předpisu - dodržena vazba

Zaúčtování nahodilého příjmu

500 Kč MD 231 2x par. 6171, pol.2111,Org=343 - označení pro kontrolu

500 Kč

Dal 602 **319** – AU pro obrat

Při účtování proběhne kontrola vazby a program neupozorní na porušení vazby.

Nesprávné vazby:

3) Účtování s předpisem - nedodržena vazba

a) Zaúčtování předpisu vystavené faktury

2 800 Kč MD 315 00

2 800 Kč

Dal 602 300

b) Zaúčtování platby vystavené faktury

2 800 Kč MD 231 2x par. 6171, pol.2111, Org=343 - označení pro kontrolu

2 800 Kč

Dal 315 00

Při účtování proběhne kontrola vazby a program upozorní na porušení vazby. Tzn. nebyla u předpisu použita položka pro evidenci obratu, tj. SU AU 602 319.

Zpracoval: Iva Mrtková

Dne: 28. ledna 2010