

Zpracování DPH od 1. 4. 2011

Dnem 1. 4. 2011 nabyla účinnosti poměrně rozsáhlá novela zákona o dani z přidané hodnoty, která přinesla řadu věcných změn:

- Zdaňování dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností
- Vystavování daňových dokladů
- Oprava základu daně a výše daně
- Vznik nároku na odpočet daně
- Prokazování nároku na odpočet daně
- Oprava odpočtu daně
- Výpočet odpočtu daně v krácené výši
- Režim přenesení daňové povinnosti
- Ručení za nezaplacenou daň

Ve verzi 7.81 KEO-Účetnictví byly provedeny změny při pořízení prvotních dokladů, doplněn číselník o nové typy DPH a změnil se text u vystavených dobropisů na opravný daňový doklad.

Od verze 7.82 KEO-Účetnictví se naplňuje daňové přiznání podle pokynů MF k 1. 4. 2011. Nově je členěna úloha pro zpracování daňového přiznání. Přibyla kontrolní sestava mezi daňovou a účetní evidencí.

Kontrola DPH na účetnictví

Novela zákona o dani z přidané hodnoty změnila jednotnost mezi účetní a daňovou evidencí. Pokud bude chtít účetní jednotka dodržovat, aby se náklady účtovaly do období podle data uskutečnění zdanitelného plnění, tak se může stát, že daňové doklady, které budou mít datum došlo následujícího období, tak do DPH budou zahrnuty do následujícího období a tím dojde k rozdílu mezi účetní a daňovou evidencí.

Vzhledem k možnosti rozdílů mezi účetní a daňovou evidencí byly doplněny nové sestavy:

- Kontrola přijatých zdanitelných plnění na účetnictví a
- Kontrola zdanitelných plnění na účetnictví.

Sestava by měla pomoci při kontrole zůstatku účtu 343 na daňové přiznání.

Sestava zobrazí všechny doklady, které jsou ve stejném účetním a daňovém období nebo jsou buď v účetní, nebo daňové evidenci vybraného účetního období:

- **Daňový doklad je ve shodném účetním i daňovém období**
Údaj Daň a Zaúčtovaná daň je vyplněn. Bude mít většina daňových dokladů

- **Daňový doklad je zaúčtován v aktuálním účetním období a daňové období je rozdílné**

Údaj Daň je prázdný. Je vyplněn pouze údaj Zaúčtovaná daň.

- **Daňový doklad je v aktuálním daňovém období a účetní období je jiné**

Údaj Zaúčtovaná daň je prázdný. Je vyplněn pouze údaj Daň.

Příklad sestavy pro měsíčního plátce DPH, který má období zpracování DPH 06/2011

Kontrola přijatých zdanitelných plnění na účetnictví

Dle typů za období **06.2011**

Typ daně: 112

Doklad	Daň	Období DPH	Zaúčtovaná daň	Období zaúčtování
101	500,-	06/11	500,-	06/11
102	800,-	06/11		05/11
103		07/11	1 300,-	07/11
	* 1 300,-		1 800,-	

Do přiznání DPH bude uplatněna daň ve výši 1 300 Kč, ale v účetnictví bude na účet 343 zaúčtováno 1 800 Kč.

U každého typu daně je součet za daň zahrnutou do daňového přiznání a součet za daň zaúčtovanou v účetnictví. Součty je vhodné použít při kontrole zůstatku účtu 343.

Daňové přiznání

Součástí daňového přiznání mohou být:

- Přílohy:
 - obecná příloha (například pro zdůvodnění podání dodatečného daňového přiznání) a
 - přílohy (například ofoceně daňové doklady, sestava podle § 44 odst. 4)
- Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH (zaslat lze pouze elektronicky)
- Souhrnný přehled VIES (zaslat lze pouze elektronicky)

Postup zpracování v programu KEO-Účetnictví

1. Příprava všech potřebných evidencí
2. Příprava příloh
3. Zpracování daňového přiznání
4. Uzavření daňového období

1. Příprava všech potřebných evidencí

- **Režim přenesené povinnosti dle par 92a**

Záznamy do evidence vznikají během pořizování prvotních dokladů:

- **dodavatel** (typ daně 801 a 802),
- **odběratel** (typy daní 561 a 562, které jsou automaticky generovány z typů daní 161 a 162)

Evidence je v rozsahu: **datum uskutečnění zdanitelného plnění, DIČ, kód předmětu plnění, rozsah plnění (množství) a základ daně.**

Věty lze upravovat i pořídit buď v přímém pořízení souboru DPH z příslušného typu daně a dokladu přes klávesu F10 nebo přímo do evidence v rámci nabídky pro zpracování daňového přiznání.

Před odesláním na daňovou správu je vhodné provést kontrolní opis. Výsledkem zpracování je soubor DPHEVD.xml. Soubor xml může obsahovat obecnou přílohu a případně další přílohy. Soubor DPHEVD.xml lze poslat prostřednictvím aplikace Alis-PVS.

- **Evidence pro daňové účely podle par. 44 odst. 4 a par. 100 odst. 6**

Záznamy do evidence vznikají během pořizování prvotních dokladů. Pro evidenci jsou určeny typy daní 981 a 982, které jsou automaticky generovány z typů daní 581 a 582.

Evidence je v rozsahu: **DIČ dlužníka (musí být v číselníku, evidenční číslo původního daňového dokladu, evidenční číslo daňového dokladu podle par. 46 odst. 1 a výše opravy daně na vstupu.**

Věty lze upravovat i pořídit buď v přímém pořízení souboru DPH z příslušného typu daně a dokladu přes klávesu F10 nebo přímo do evidence v rámci nabídky pro zpracování daňového přiznání.

Před odevzdáním je vhodné provést kontrolní opis. Výsledkem zpracování je sestava. Sestavu lze připojit jako přílohu daňového přiznání a poslat prostřednictvím aplikace Alis-PVS.

- **Podklady pro zpracování DPH dle par. 91**

Do formuláře pro zpracování par. 91 je nutné pořídit celkové tržby za zboží. Program automaticky vypočítá rozdělení na základní a sníženou sazbu pro odvod DPH. Uživatel si pak musí zadat typ daně 511 a 512 například přes vnitřní doklad.

- **Souhrnné hlášení VIES**

Věty se pořídí přímo do formuláře. Hlášení se musí poslat prostřednictvím Daňového portálu české daňové správy nebo prostřednictvím datové schránky. Další verze KEO-Účetnictví bude řešit i výstup do souboru xml.

2. Příprava příloh

Přílohy se ukládají do adresáře podle parametru Cesta k přílohám DPH (nabídka C-5. Parametry pracovní stanice). Reinstalační program nastaví cestu na C:\KEO\PRILOHY\. Cestu pro ukládání příloh lze upravit. Přílohy mohou být ve tvaru DOC, RTF, XLS, PDF, JPG a TXT.

3. Zpracování daňového přiznání

Před vlastním vytvořením daňového přiznání se nabízí možnost pořízení obecné přílohy. Obecná příloha slouží například ke zdůvodnění podání dodatečného daňového přiznání. Pak lze připojit další přílohy, například ofocené doklady. Ke každé příloze se musí zadat název této přílohy. Pak se zadá celkový počet listů. Počet příloh si program počítá sám. Následuje výkaz daňového přiznání. Po vyhotovení výkazu se zpracuje daňové přiznání i ve **formátu XML** pro možné **elektronické podání** přes Alis - PVS. Soubor je uložen též v archívu dokumentů.

4. Uzavření daňového období

Na konci zpracování je důležitý dotaz, zda se má skutečně dané **daňové období uzavřít**. Záporná odpověď znamená, že program neuzavře data za příslušné zdanitelné období. Kladná odpověď způsobí posun daňového období. Uzavírat daňové přiznání je nutné až v momentě, kdy je daňové přiznání řádně odsouhlaseno. Soubory xml jsou po uzávěrci DPH zrušeny.

Nové členění nabídek v menu pro zpracování DPH

- Evidence pro daňové účely dle par. 92a (soubor xml)
- Evidence pro daňové účely dle par. 44
- Zpracování DPH dle par. 91
- Souhrnné hlášení (soubor xml)
- Daňové přiznání a uzavření daňového přiznání (soubor xml)

Přehled souborů xml:

- Vlastní daňové přiznání a přílohy (**DPHDP3.xml**)
- Výpis z evidence pro daňové účely podle § 92a zákona o DPH a přílohy (**DPHEVD.xml**)
- Souhrnné hlášení VIES (**DPHSHV.xml – bude řešit příští verze**)