

Zálohy a vyúčtování v KEO-W – Příjmové agendy (změna sazby DPH)

Od 1. 5. 2020 dochází k přechodu některých plnění ze sazby 15% do sazby 10%. Vzhledem k tomu, že u plnění jako je např. vodné a stočné se provádí vyúčtování, bylo nutné upravit program Příjmových agend.

Přehled změn:

Od 1. 5. 2020 – sazba 10% (původně 15%) mimo jiné následující plnění:

- Vodné (úprava a rozvod vody prostřednictvím sítí)
- Stočné (odvádění a čištění odpadních vod včetně ostatních služeb souvisejících s těmito činnostmi)
- Stravovací služby (pokud nejsou osvobozeny od daně podle §57 až 59)
- Služby úklidu v domácnostech (včetně úklidu společných prostor bytových domů)
- Domácí péče o děti, staré, nemocné a zdravotně postižené občany (pokud není osvobozena od daně podle §59)

Informace GFŘ ke změnám sazeb DPH od 1. 5. 2020:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/INFORMACE_sazby_dane_od_1_5_2020_FINAL.pdf

Upozornění finanční správy ohledně účinnosti sazbové novely zákona o DPH od 1. 5. 2020:

https://www.financnisprava.cz/cs/dane/novinky/2020/upozorneni_ohledne_ucinnosti_sazbove_novely_zakona_o_dph_od_01052020-10557

Stanovisko MF ČR k vlivu změny sazby DPH od 1. 5. 2020 na věcně usměrňovanou cenu vody:

<https://www.mfcr.cz/cs/soukromy-sektor/cenova-regulace-a-kontrola/stanoviska-a-odpovedi/2020/stanovisko-k-vlivu-zmeny-sazby-dph-od-1-38374>

Příjmové agendy – zálohy a vyúčtování

Vyúčtování program provádí podle par.37a zákona o DPH.

1. Ceník pro zálohy a vyúčtování

Pokud jsou placené zálohy u položek, kdy během vyúčtovacího období dochází ke změně sazby DPH, tak je nutné zadat tuto informaci do ceníku, aby se při zaplacení zálohy a i při vyúčtování odváděla správná sazba DPH (například vodné do 30. 4. 2020 s typem daně 511 a od 1. 5. 2020 s typem daně 513).

CENÍK: Vodné-m3				Položky ceníku: Cenu zadáváte bez DPH.								
Znak	Název ceníku	P	D	Platí OD	Název položky	mj	Cena / mj	Typ DA	Saz	Základ	Daň	Cena s DPH
1	Stočné-m3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01.01.2016	Vodné-m3	m3	35,00	511	15	35,00	5,25	40,25
2	Vodné-m3	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01.01.2017	Vodné-m3	m3	36,25	511	15	36,25	5,44	41,69
3	Manipulační poplatek	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01.01.2018	Vodné-m3	m3	40,00	511	15	40,00	6,00	46,00
4	Poplatek vodárna	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01.01.2019	Vodné-m3	m3	41,74	511	15	41,74	6,26	48,00
*		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	01.01.2020	Vodné-m3	m3	50,00	511	15	50,00	7,50	57,50
				01.05.2020	Vodné-m3	m3	50,00	513	10	50,00	5,00	55,00
				*	Vodné-m3		0,00		0	0,00	0,00	0,00

2. Vyúčtování - popis fungování programu

Program má úpravu pouze u varianty, kdy jsou zaplacené zálohy u položek, u nichž během vyúčtovacího období dochází ke změně sazby DPH. To znamená zaplacené zálohy jen s 15% nebo zaplacené zálohy s 15% i 10% a datum vyúčtování po 30. 4. 2020. V ostatních případech se program chová stejně jako v předchozích verzích.

Pokud tedy u dané položky je v ceníku v jednom období stejná cena, ale různé sazby DPH, tak jsou položky barevně označeny v polích Ceník, Způsob zjištění, Faktur. množství a DPH. Pro zadání spotřeby se použije nový řádek (žlutě označené položky - viz obrázek u Příkladu pro Ceník 1). Tlačítko „Přepočít“ provede poměrné rozdělení fakturovaného množství mezi 15% a 10% sazbu DPH podle zaplacených záloh. **Na faktuře vyúčtování pak bude u hodnoty množství uvedeno, že hodnoty vznikly přepočtem.**

Příklad pro Ceník 1 (řádek 1,2,3)

Pokud je vybrán libovolný záznam u ceníku 1, zobrazí se v zápatí žlutě zvýrazněná pole. Pokud žlutě zvýrazněná pole vyplníte (žlutě označené pole **Fakt. množství** musí být vyplněno vždy) a stisknete tlačítko **Přepočít**, dojde k přepočtu fakturovaného množství u ceníku 1 na řádcích, kde došlo ke změně sazby. V našem případě se jedná o druhý a třetí řádek; na těchto řádcích je zvýrazněna položka **Ceník**, **Způsob zjištění**, **Faktur. množství** a **DPH%**. Zadání množství se netýká řádku 1, který má jinou cenu.

Tlačítko **Přepočít** lze použít opakovaně a na formuláři lze bez omezení provádět libovolné změny jako v předchozích verzích. Jinými slovy: tlačítko **Přepočít** můžete nebo nemusíte použít. Pokud ho použijete, přepočítá a předvyplní hodnoty v horní části u sloupce **Faktur. množství**.

Období OD	Období OD	Ceník	Zkratka položky	Měrná jednotka	Měřicí místo	Číslo měřidla	Počáteční stav	Konečný stav	Stav	Způsob zjištění	Korekce	Faktur. množství	Jed. cena bez DPH	DPH %	Cena celkem bez DPH
1.10.2019	31.12.2019	1	Stočné-m3	m3			0,00	0,00	0,00		0,00	0	80	15	0
1.1.2020	30.4.2020	1	Stočné-m3	m3			0,00	0,00	0,00	přepočtem	0,00	10,5095	82,74	15	869,56
1.5.2020	30.10.2020	1	Stočné-m3	m3			0,00	0,00	0,00	přepočtem	0,00	9,4905	82,74	10	785,24
1.10.2019	30.10.2020	4	Poplatek v	RR			0,00	0,00	1,08		0,00	0	10	21	0

DPH	Kód sazby	S	Typ DA	511	Daň	0,00	Cena s DPH	0,00	Změna sazby DPH - hodnoty lze stanovit přepočtem	
------------	-----------	---	--------	-----	-----	------	------------	------	---	--

Na ceníku "1" je změna sazby DPH. Pokud nebyl proveden odečet, můžete přes tlačítko "Přepočít" výpočít fakturované množství pro označené řádky (řádky s barevně vyznačenou sazbou v horní části formuláře). Žlutě označená položka "Faktur. množství" musí být vyplněna. Pokud zadáte hodnoty do žlutě označených polí "Počáteční stav" a "Konečný stav", pak se hodnota v poli "Faktur. množství" přepočítá dle zadanych hodnot.

Počáteční stav	Konečný stav	Způsob zjištění	přepočtem (nepovinné údaje)	Faktur. množství	Přepočít
----------------	--------------	-----------------	-----------------------------	------------------	----------

Příprava tisku	Smazat vyúčtování	Uzavřít vyúčtování	Storno	OK
----------------	-------------------	--------------------	--------	----

Upozornění !!!

Vždy, když si uživatel změní řádek 1 a již byly přepočítány řádky 2 a 3 přepočtem, je nutné znovu stisknout tlačítko **Přepočít**. Pokud se postup nedodrží, tak hodnoty pro stanovení 10% a 15% zůstanou špatně vypočteny.

3. Varianty vyúčtování s datem plnění po 30. 4. 2020

a) Nebyly placené zálohy

Celé vyúčtování proběhne s aktuální platnou sazbou, to znamená např. u vodného 10 %.

b) Byly placené zálohy - vzniká nedoplatek

Do vyúčtování se zahrnou všechny zálohy se sazbou DPH, tak jak byly odvedené. Nedoplatek se zdaní platnou sazbou, to znamená u vodného 10 %.

c) Byly placené zálohy - vzniká přeplatek

Do vyúčtování se zahrnou všechny zálohy se sazbou DPH, tak jak byly odvedené. Přeplatek se vrací v pořadí od naposled zaplacené zálohy po první zaplacenou zálohu včetně odvedené daně.

Příklad – vyúčtování přeplatku na vodném k 30. 9. 2020:

Zaplacené zálohy

	základ	daň	celkem
1. záloha 1. 10. 2019 -	10000	+1500 (sazba 15%)	= 11500
2. záloha 1. 1. 2020 -	10000	+1500 (sazba 15%)	= 11500
3. záloha 1. 4. 2020 -	10000	+1500 (sazba 15%)	= 11500
4. záloha 1. 7. 2020 -	10000	+1000 (sazba 10%)	= 11000
Celkem	40000	+5 500	=45500

Vyúčtování 24 000 (cena bz DPH)

Z 1. zálohy se uplatní základ 10000 +1500 (sazba 15%) = 11500.

.

Z 2. zálohy se uplatní základ 10000 +1500 (sazba 15%) = 11500.

.

Ze 3. zálohy se uplatní základ 4000+600 (sazba 15%) = 4600.

Vráceno bude:

ze 3. zálohy 6000 + 900 (sazba 15%) = 6900 (11500 – 4600) a

celá 4. záloha 10000 + 1000 (sazba 10%) = 11000.

Celkem bude vráceno 17900.

Zpracovala I. Mrtková
Dne 12. 5. 2020