

Změny v programu DPH od 1. 1. 2012 KEO-Účetnictví

Ve verzi 7.92 KEO-Účetnictví byly upraveny nabídky a funkce programu pro zpracování daně z přidané hodnoty.

1. Přímé pořízení

Zobrazení položek DPH lze nyní omezit na typy prvotních dokladů:

- Všechny - původní nabídka, ve které jsou viditelné všechny věty DPH
- Došlé faktury
- Vnitřní doklady výdajové
- Vnitřní doklady příjmové
- Vydané faktury
- Pokladna – výdaje
- Pokladna – příjmy
- Ručně pořízené položky.

2. Nezpracované nebo nezaúčtované položky

Nabídka byla rozdělena na část:

- Nezpracované položky a
- Nezaúčtované položky.

3. Zpracování DPH

Úloha byla kompletně přepracována.

Nejprve se vybere typ zpracování DPH:

- B. Řádné
Na řádku je k dispozici právě zpracovávané období DPH.
- D. Dodatečné
- O. Řádné – opravné
- E. Dodatečné – opravné

Dále se otevře menu s evidencemi, vlastním zpracováním daňového přiznání a uzavřením daňového období:

- **Evidence pro daňové účely dle paragrafu 92a (xml)**
Nabídka je rozdělena na evidenci odběratelskou a dodavatelskou. Obsahuje zpracování položek povinné evidence, které byly zaznamenány v souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti. Výsledkem je sestava a datový soubor XML. Tuto evidenci je možné odevzdávat pouze elektronicky!
Pro zpracování přenesení daňové povinnosti je samostatná metodika.
- **Evidence pro daňové účely dle paragrafu 44 (par. 44 odst. 4 a par. 100, odst. 6)**
Zpracovává položky povinné evidence vzniklé z opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Výsledkem je sestava, doklad v textovém tvaru, kterou je nutné připojit jako „přílohu“ k daňovému přiznání. Dále se přikládají kopie všech vystavených daňových dokladů, u kterých byla provedena oprava výše daně.

- **Zpracování DPH dle paragrafu 91 (par. 91 - zvláštní režim pro plátce, kteří nakupují zboží za účelem jeho dalšího prodeje v nezměněném stavu)**
Úloha pracuje s TD 191 a 192. Do formuláře se doplní celkové tržby za zboží a program vypočítá daň na výstupu za základní i sníženou sazbu. Výsledkem je sestava (textový doklad), který je nutné ručně pořídit do „vnitřních dokladů“, včetně příslušné evidence položek DPH (TD 511 a 512).

- **Souhrnné hlášení**

Samostatná úloha pro evidenci dodání zboží do jiného členského státu a poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu. Výsledkem je „přiznání“ a soubor XML. Tuto část je možné odevzdat pouze elektronicky!

Kód plnění

0 - dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona)

1 - přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (§ 13 odst. 6 zákona)

2 - dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17 zákona), tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba

3 - poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státu (§ 9 odst. 1 zákona), pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby

Povinné v řádku, který není označen jako storno řádek.

- **Zpracování odpočtu daně dle paragrafu 78 až 78c**

Zpracování odpočtu se provádí u posledního daňového přiznání v roce.

Úprava odpočtu daně a vyrovnání odpočtu daně se týká dlouhodobého majetku.

Pokud u výše jmenovaného majetku, bylo uplatněno DPH, je nutné pět nebo deset po sobě jdoucích kalendářních let sledovat účel použití. Do zákonem stanoveného období pěti nebo deseti po sobě jdoucích kalendářních let se počítá i rok, ve kterém byl majetek pořízen.

V programu lze zadat jednotlivý majetek, který od verze 7. 92 programu KEO-Účetnictví bude evidován po dobu sledování. Zpracováním odpočtu daně na základě paragrafu 78 se vytváří pracovní soubor, který je zpracováván pouze při ročním vyrovnání a automaticky se dostává do příslušného řádku daňového přiznání.

- **Daňové přiznání a uzávěrka daňového období**

Poslední úloha, která završuje celé zpracování daňového období vytvořením daňového přiznání.

Součástí daňového přiznání můžou být:

- Přílohy:
 - obecná příloha (například pro zdůvodnění podání dodatečného daňového přiznání) a
 - přílohy (například ofoceně daňové doklady, sestava podle § 44 odst. 4)

4. Postup zpracování DPH v programu KEO-Účetnictví

Po pořízení všech prvotních dokladů a kontroly na účetnictví lze přistoupit ke zpracování DPH. Ve zpracování se postupuje následovně:

- a) Příprava všech povinných evidencí (par. 92a, souhrnné hlášení atd.)
- b) Příprava příloh
- c) Zpracování daňového přiznání
- d) Uzavření daňového období

a) Příprava všech potřebných evidencí

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

Záznamy do evidence vznikají během pořizování prvotních dokladů:

- **dodavatel** (např. typ daně 801 a 802),
- **odběratel** (např. 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.**

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 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**

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.

b) 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.

c) 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.

d) 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.

Zpracovala: I. Mrtková
Poslední aktualizace: 26. ledna 2012