

Metodika, evidence a zúčtování záloh (proforem) z pohledu změny DPH po přechodu z r. 2023 na 2024.

Ne vždy bylo možné v některých firmách/obchodních případech realizovat optimální (standardní) postup t.z.n. vyúčtování záloh do konečné faktury proběhlo v původních sazbách do konce 2023 a následné účtování záloh 2024 v nových sazbách 2024 v další „zúčtovačce“ – konečné faktuře. Následně jsou uvedeny příkladů s řešením. , kdy k tomuto optimálnímu stavu nedošlo a jednoduše řečeno nastaly situace, kdy se uhrazené zálohy r.2023 ve snížené sazbě zúčtují do konečné faktury letošním roce (případně později). Zálohy a faktury pouze se základní sazbou 21% se účtují standardním způsobem „po staru“, jelikož tam ke změně DPH nedošlo.

Metodika řeší účtování těchto dokladů z pohledu firmy – plátce DPH (u neplátců k žádné změně nedochází – vše probíhá mimo evidenci DPH). Pro jednoduchost uvádíme hlavní příklady pro přechod snížené sazby 10% na 12% (analogická metodika platí i pro ostatní změny sazeb např.15% na 12%). 1. Zálohy (proformy) jsou vystavovány buď přímo zadáním hodnot do záhlaví nebo prostřednictvím položek.

2. **Zúčtovací (konečné) faktury doporučujeme vystavovat s položkami** (tj. výchozí položky a odpočty záloh). Možností je též vystavit „zúčtovačku ručně“ na záhlaví přímo zadáním výchozích hodnot i hodnot zálohy (s mínusem) – záložka zálohy. V případě tohoto zadávání hodnot na záhlaví (tj. bez položek) však ztrácíme možnost automatické evidence čerpání uhrazených záloh.

Níže uvádíme varianty z pohledu **vystavených faktur (A0-A4** případ nulové sumarizace základů = bez doplatku nebo kladné sumarizace základů = vzniká nedoplatek, který hradí odběratel, A5 případ záporné sumarizace základů = vzniká přeplatek, který hradí dodavatel odběrateli)

Specifická je interpretace a řešení **přijatých faktur (B)**

Varianta A0

- v roce 2023 vystavena záloha
- v roce 2023 uhrazena záloha
- v roce 2023 vystaven daňový doklad o úhradě (nebyl-li vystaven, odpočet zálohy probíhá mimo evidenci DPH – možno v rámci jednoho zdaňovacího období)
- v roce 2023 vystavena zúčtovací faktura

Zde nedochází k žádným rozdílům v DPH – zálohu odpočtete klasickým způsobem jako kdykoli v minulosti.

Varianta A1

- v roce 2023 vystavena
- v roce 2023 uhrazena záloha
- v roce 2023 vystaven daňový doklad o úhradě (přijaté platbě)
- v roce 2024 vystavena zúčtovací faktura

Příklad:

záloha r. 2023

základ DPH celkem

1000 10 1100

zúčtování r. 2024

základ DPH celkem

1500 180 1680

-1000 (hrazená záloha z jiného období)

Výsledek:

základ DPH celkem

Pozn.: Díky „povýšení“ zálohy na novou sazbu DPH se může záloha jevit jako přečerpaná, důležitá je zde však hodnota základu

Resumé:

- pokud se základ zálohy a vyúčtování neshodují (tento případ), DPH a doplatek se spočítá novou sazbou (12%) z rozdílu základů

- pokud se základ zálohy a vyúčtování shodují, doplatek a DPH = 0 Kč

- pro FV se automaticky tiskne speciální faktura tzv. jiné období

V případě, že využíváme evidenci čerpání uhrazených záloh, postupujeme dle následné varianty A1.1 jinak (při ručním zadání odpočtené zálohy) dle podvarianty A1.2

A1.1 Varianta s evidencí a odečítáním uhrazených záloh:

Jedná se o nejčastější případ, který se vyskytuje zejména u vyúčtování různých služeb, kde byly v minulosti použity sazby 10% a 15% DPH. Vystavíme zúčtovací fakturu, zvolíme adresu a přidáme položku (položky) tvořící celkovou částku před odpočtem zálohy. Chceme-li odečíst zálohu uhrazenou před 01.01.2024 (na níž byl v minulém období vystaven doklad o přijaté platbě s rozpisem DPH) zvolíme jako druh položky „Odpočet zálohy jiné období“ a přes pomocný seznam tlačítka „...“ zvolíme uhrazenou zálohu. Záloha se pro účely odpočtu již odečte s novou sazbou DPH.

Interpretace v EKONOMu

1. Vystavená proforma s dokladem o přijaté platbě hrazeno v r.2023 (je-li splátkový kalendář, postačí úhrada s rozpisem DPH, zaslání dokladu o přijaté platbě je na vzájemné dohodě / interních pokynech):

Vystavená proforma faktura

Hlavní údaje	Ostatní	Texty	Dodací list	Odpočet záloh
Doklad	9240001	...	Popis	Proforma+dokl.o přijaté platbě
Datum vyst.	01.12.2023	...	Splatnost	15.12.2023
Specifikace			Odběratel	
Konstantní		...	IČ	11111111/ ... A G
Specifický			Firma	Zákazník - přechodné období
Variabilní	9240001			různé sazby DPH 2023-2024
Způsob úhr.	Převodem	...		
Předkontakce		...	DIČ	CZ11111111 ?
			Koeficient ceny	1,0000 (výchozí)

Sazba DPH	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Evidované odpočty
21%	0,00	0,00	0,00	
10%	1000,00	100,00	1100,00	
0%	0,00	Ostatní	0,00	
				Cena celkem 1100,00

Položky faktury vystavené

Popis	Množství	Cena	DPH	Celkem vč. DPH
zboží / služby 2023	1,000	1000,000	10%	1 100,00

Daňový doklad - potvrzení o platbě

Evidenční číslo: BAV00001/9240001/1			
Datum vystavení: 02.12.2023		Datum přijetí platby: 02.12.2023	
		IČO odběratele: 11111111	
Variabilní symbol: 9240001		DIČ odběratele: CZ11111111	
Odběratel:			
Zákazník - přechodné období			
různé sazby DPH 2023-2024			
<hr/>			
Rekapitulace DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)
Snížená sazba: 10%	1 000,00	100,00	1 100,00
Celkem:	1 000,00	100,00	1 100,00
Přijatá záloha celkem (Kč):			1 100,00

2. Zúčtovací faktura s doplněním hrazené zálohy minulého období (povýšení DPH z 10% na 12%)
 Jako první založíme položku s celkovou fakturovanou částkou (standardní postup):

Přidáme položku odpočtené zálohy (volíme odpočet zálohy jiného období), po výběru zálohy ze seznamu (tři tečky „...“) program nastaví odpočet zálohy s novou sazbou. Níže je uvedena správná matematická interpretace odpočtené zálohy:

Uložením vznikne vazba na čerpanou proformu 9240001, čímž se vynuluje/sníží její cena k dalšímu odpočtu:

Položky faktury vystavené							
	Popis	Množství	Cena	Druh	DPH	Celkem vč. DPH	Odpoč. ze zálohy
	zboží / služby	1,000	1500,000		12%	1 680,00	
	Odpočet proformy č. 9240001	-1,000	1000,000	záloha jiné období	12%	-1 120,00	9240001

Po návratu na záhlaví můžeme zkontrolovat celkovou rekapitulaci (záložka odpočet záloh). Po uložení

faktury a náhledu zaúčtování

Zaúčtování dokladu "22400001" v účetním deníku

0 Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena	
3	zúčtovačka 2024	22400001	311	602	04.01.2024	1500,00	Zpět
4	DPH snížená sazba	22400001	311	343/001	04.01.2024	60,00	Opravit
43	Odpočet proformy č. 9240001	22400001	311	324	04.01.2024	-1000,00	Rozúčtovat

se pro tisk automaticky nabídne speciální tisk „Faktura s odpočtem záloh z jiného období“:

Faktury vystavené

Doklad

Řádek	Doklad	Druh	Adresa	Datum	Cena	Uhr.	Zaú.	
1	9240001	Prof.	Zákazník - přechodné období	01.12.2023	1100,00	*		Zpět
2	22400001		Zákazník - přechodné období	04.01.2024	560,00	*		Faktura

Nastavení tisku

Formát tiskové sestavy: Faktura s odpočtem záloh z jiného období

Zpět Náhled Přidat Opravit

FAKTURA - DAŇOVÝ DOKLAD

Dodavatel: IČO: 99999999 DIČ: CZ99999999 Testovací firma		Evidenční číslo: 22400001	
Způsob dopravy: Konečný příjemce:		Konstantní symbol: IČO odběratele: 11111111 Variabilní symbol: 22400001 DIČ odběratele: CZ11111111	
		Odběratel: Zákazník - přechodné období různé sazby DPH 2023-2024	
		Forma úhrady: Převodem Datum vystavení: 04.01.2024 Datum splatnosti: 18.01.2024 Datum uskutečnění zdanitelného plnění: 04.01.2024	

zúčtovačka 2024

Název	Katalog. číslo	Mj	Množství	Cena/mj	Celkem bez DPH	DPH	Celkem
zboží / služby			1,000	1 500,00	1 500,00	12%	1 680,00
Odpočet proformy č. 9240001			-1,000		-1 000,00	záloha z jiného období	

odpočet hraz záloh y minulé období

Sumarizace podle DPH		Základ	
Snížená sazba:		1 500,00	
Celkem:		1 500,00	
Sumarizace odpočtu záloh podle DPH			
Snížená sazba:		-1 000,00	
Výsledná rekapitulace DPH		DPH	Celkem (vč.DPH)
Snížená sazba:	12%	500,00	60,00
Celkem:		500,00	60,00

Cena k úhradě celkem (Kč) : 560,00

A1.2 Varianta s ručním zadáním uhrazených záloh:

Vystavíme zúčtovací fakturu, zvolíme adresu a přidáme položku (položky) tvořící celkovou částku před odpočtem zálohy. Poté přidáme zálohu uhrazenou před 01.01.2024 (na níž byl v minulém období vystaven doklad o přijaté platbě s rozpisem DPH) odečteme tak, že zvolíme jako druh položky „Odpočet zálohy jiné období“, do sazby DPH zadáme novou hodnotu DPH a do políčka Cena zadáme základ DPH zálohy vynásobený $(100 + \text{nová sazba} / 100)$ = tj. celkovou „novou“ částku včetně DPH. – před uložením odpočtené zálohy zkontrolujeme zadané (vypočtené hodnoty). Vazba na seznam záloh k čerpání/odpočtům zde nevzniká.

Při tisku FV se nabídnou speciální formuláře s tiskem odpočtu záloh přechodného (jiného) období. Tyto formuláře jsou univerzální a pokud máte na míru upravené FV, tyto úpravy se zde neprojeví.

Pozn: Jsou-li na fakturách odpočteny též hrazené zálohy z aktuálního období apod., použijeme pro tyto zálohy standardní druh položky „Odpočet hrazené zálohy s DPH“.

Varianta A2

- v roce 2023 vystavena záloha
- v roce 2024 uhrazena záloha
- v roce 2024 vystaven daňový doklad o úhradě
- v roce 2024 vystavena zúčtovací faktura

Příklad:

záloha 2023

základ DPH celkem

1000 100 1100

úhrada – doklad o úhradě 2024

základ DPH celkem

982 118 1100

zúčtování 2024

základ DPH celkem

1000 120 1120

-982 -118 -1100

Výsledek:

základ DPH celkem

18 2 20

- je nutno odvést DPH 2 Kč
- doplatek 2 Kč buď vyžadovat na odběrateli (nedodržel-li např. splatnost do konce roku) nebo zlikvidovat nedoplatek přes interní doklad

Interpretace v EKONOMu

Rozpis DPH na potvrzení o úhradě odpovídá nové sazbě DPH (12%) při dodržení částky s DPH z hrazené zálohy (sumy inkasované převodem nebo do pokladny).

Na zúčtovací faktuře volíme „Odpočet hrazené zálohy s DPH“

V případě, že využíváme evidenci čerpání uhrazených záloh, vybereme zálohu určenou pro odpočet, v opačném případě zadáme hodnoty ručně (nejdříve sazbu DPH a pak cenu, což je v tomto případě celková částka včetně DPH). Rozpis DPH této odpočtené položky by měl odpovídat rekapitulaci DPH na dokladu o úhradě (lze provést jeho korekci přímo na položce)

Tiskne se klasický doklad s rozpisem DPH, který obsahuje rekapitulaci výchozí, zálohy a celkovou.

Varianta A3

- v roce 2023 vystavena záloha
- v roce 2024 uhrazena záloha bez rozpisu DPH (doklad o úhradě nebyl vystaven)
- v roce 2024 vystavena zúčtovací faktura v období úhrady

Příklad:

záloha 2023 na celkem = 1100

zúčtování 2024
základ DPH celkem
1000 120 1120
-1100 mimo evidenci DPH
Výsledek:
výsledná rekapitulace DPH
základ DPH celkem
1000 120 10

Resumé: je nutno odvést DPH 120 Kč, doplatek 10 Kč buď vyžadovat na odběrateli (nedodržel-li např. splatnost do konce roku) nebo zlikvidovat nedoplatek přes interní doklad

Interpretace v EKONOMu

Na zúčtovací faktuře volíme „Odpočet zálohy“. V případě, že využíváme evidenci čerpání uhrazených záloh, vybereme pomocným tlačítkem „...“ zálohu určenou pro odpočet (byla-li záloha vystavena s rozpisem DPH, přenesou se rozpis DPH (bez ohledu na úhradu) i na položku odpočtu zálohy a automaticky se nastaví „Odpočet hrazené zálohy s DPH“ – zde stačí překliknout zpět na původní volbu „Odpočet zálohy“ hodnoty se přenastaví správně mimo evidenci DPH).

V případě ručního zadání zadáváme přímo hodnotu odpočtené záloha do pole cena.

Tiskne se klasická faktura s rozpisem DPH, která obsahuje rekapitulaci výchozí, zálohu mimo DPH a celkovou rekapitulaci.

Pozn: V případě varianty 2 a 3 (kdy vznikne nedoplatek díky rozdílu sazeb DPH a potažmo celkových částek), je možné (když nevyžadujeme dorovnání nedoplatku na zákazníkově) snížit výchozí hodnoty zúčtovací faktury na úroveň odpočtené zálohy. Na faktuře vznikne pak rozdíl 0 a není nutné provádět likvidaci nedoplatku např. interním dokladem.

Záleží na legislativě a interní směrnici ve firmě.

Varianta A4

Varianta s přeplatkem - nejčastější pro případy vyúčtování např. vodného/stočného a podobných případů/služeb, kdy sumarizace základů uhrazených záloh a finální částky je minusová – jedná se tedy o vrácení přeplatku odběrateli. Pak platí, že vrácení by mělo proběhnout v loňské snížené sazbě. (v případě plusového zůstatku se potupuje dle předchozích příkladů)

- v roce 2023 uhrazeny zálohy dle splátkového kalendáře
- v roce 2024 proveden odpočet stavu vodoměrů a vystavena „zúčtovačka“

Příklad:

v roce 2023 byly dle splátkového kalendáře uhrazeny odběratelem na vodném/stočném po 2 měsících zálohy s 10% DPH t.z.n. $6 \times 5500,- = 33000,-$ (základ 30000,- + odvedené DPH 3000,-)

při zúčtování v 2024 bylo zjištěno, že skutečná spotřeba odpovídala částce 25000,- bez DPH - jedná se tedy o přeplatek, kdy základ přeplatku = 5000,- ($30000,- - 25000,-$) a v tomto případě bude odběrateli vrácena částka s původní sazbou DPH 10% t.z.n. $5500,-$ ($5000,- \times 1,1$). Výsledná částka na vystavené faktuře je mínus 5500,-

Jelikož nelze standardním způsobem algoritmovat všechny varianty odpočtů (5 možných sazeb, ale zejména vrácení přeplatků v různých původních sazbách apod.) je doporučeným řešením zadání takové zúčtovací faktury na záhlaví dokladu. Případně lze kombinovat zadání položek s Korekcí záhlaví.

To, že se nabídnou při zadání ve faktuře aktuální sazby a vy provedete zadání odpovídající jiným sazbám není z pohledu legislativy chybné, jelikož z pohledu Výkazu DPH se např. všechny snížené sazby kumulují do jedné hodnoty (jednoho pole). (V případě, že nutně potřebujete provést vnitřní rozúčtování základů, lze k tomuto účelu použít interní doklad resp. interní přeúčtování přes účet 395= vnitřní zúčtování)).

Níže je interpretace zadání v EKONOMu, kdy zadáme základy a do políček DPH přepíšeme hodnoty odpovídající snížené sazbě – v tomto případě 10% (tj. přepíšeme výši DPH, která byla předdefinována se sazbou 12%). Výsledná částka vrácení přeplatku přesně odpovídá legislativním pokynům (finální hodnota

odpovídá původní sazbě 10%). Na záložce texty lze specifikovat o jaké odpočty záloh se jednalo. Druhou – složitější - variantou je interpretovat tento případ přes položky, je potřeba dbát na správné zadání základů - hodnoty položek zadáváme s nulovou sazbou DPH, aby nedošlo k chybné modifikaci výsledných částek a po návratu na záhlaví je nutno provést Korekci cen, záloh DPH (volba na tlačítku „Korekce“) tj. na záhlaví přeneseme hodnoty z pole sazba 0% do pole se sazbou 12% a upravíme hodnotu DPH. Získáme naprosto stejné částky jako v prvním případě (tj. přímého zadání). Zaúčtování a přenosy takto generovaných částek odpovídají matematicky potřebným hodnotám a přenos do výkazů by měl být v pořádku.

Vystavená faktura

Hlavní údaje | Ostatní | Texty | Dodací list | Odpočet záloh

Doklad	22400008	...	Popis	vrácení přeplatku s 10% DPH	
Datum vyst.	17.01.2024	...	Splatnost	31.01.2024	...
			Dat. UZP	17.01.2024	...
Specifikace	Odběratel				
Konstantní		...	IČ	11111111/	...
				A	G
Specifický			Firma	Zákazník - přechodné období	
Variabilní	22400008			různé sazby DPH 2023-2024	
Způsob úhr.	Převodem	...			
Členění DPH	UZP_TUZ	...			
Předkontace		...	DIČ	CZ11111111	?
Datum zaúčt.	17.01.2024	...	Koeficient ceny	1,0000	(výchozí)

Zpět
Uložit
Další
Položky
Kontace
Reverse Ch.
Intrastat
Registr plátců
Změna druhu

Vystavená faktura

Hlavní údaje | Ostatní | Texty | Dodací list | **Odpočet záloh**

Zúčtovací faktura - rekapitulace odpočtu záloh

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Sazba 21%			
Sazba 12%	-30000,00	-3000,00	-33000,00
Sazba 0%		Mimo DPH	

Výsledná rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Suma snížené saz.
Základní saz.				
Snížená saz.	-5000,00	-500,00	-5500,00	-5500,00
Sazba 0%		Mimo DPH		

Výchozí rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Odpočtená záloha
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00	-33000,00
Sazba 12%	25000,00	2500,00	27500,00	Cena celkem
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00	-5500,00

Evidenční číslo

Zaúčtování dokladu "22400009" v účetním deníku

0 Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena
33	vrácení přeplatku s 10% DPH	22400009	311	602	17.01.2024	25000,00
34	DPH snížená sazba	22400009	311	343/001	17.01.2024	-500,00
36	Přijaté provozní zálohy	22400009	311	324	17.01.2024	-30000,00

K tisku (pouze pro tento účel) použijeme sestavu *speciální faktura - odpočty přechodné období barevné provedení* nebo *speciální faktura - odpočty přechodné období s razítkem*. Obě sestavy jsou k dispozici ve verzi 2024/01 ze dne 18.01. nebo novější

Faktury vystavené

Doklad

Řádek	Doklad	Druh	Adresa	Datum	Cena	Uhr	Zaú
1							
2							
3							
4							
5							

Nastavení tisku

Formát tiskové sestavy

Speciální faktura - odpočty přechodné období s razítkem

Při tisku používat tento ovladač

náhled varianty bez položek:

vrácení přeplatku s 10% DPH

Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)
Snížená sazba:	25 000,00	2 500,00	27 500,00
Celkem:	25 000,00	2 500,00	27 500,00
Sumarizace odpočtu záloh podle DPH			
Snížená sazba:	-30 000,00	-3 000,00	-33 000,00
		Zálohy celkem:	-33 000,00
Výsledná rekapitulace DPH			
Snížená sazba:	-5 000,00	- 500,00	-5 500,00
Celkem:	-5 000,00	- 500,00	-5 500,00

Cena k úhradě celkem (Kč) :

-5 500,00

Zúčtován odpočet záloh r.2026

6 x 5 500,- = 33 000,-

skutečnost 27 500,-

Přeplatek 5500,- bude vrácen na účet obdávatele

Náhled varianty s položkami: (výchozí zadání s nulovými sazbami, poté korekce záhlaví – popsáno výše)

Položky faktury vystavené

Popis	Množství	Cena	Druh	DPH	Celkem vč. DPH
	1,000	25000,000		0%	25 000,00
	-1,000	30000,000	záloha jiné období	0%	-30 000,00

Popis dodávky:

vrácení přeplatku s 10% DPH

Název	Katalog. číslo	Mj	Množství	Cena/mj	Celkem bez DPH
			1,000	25 000,00	25 000,00
			-1,000	30 000,00	-30 000,00 záloha z jiného období
Sumarizace podle DPH	Základ	DPH	Celkem (vč.DPH)		
Snížená sazba:	25 000,00	2 500,00	27 500,00		

(Sumarizace podle DPH je naprosto stejná jako v předchozím případě)

Varianta B – zúčtování faktur přijatých v přechodném období

Zde je situace zdánlivě jednodušší, jelikož obdržíme fakturu a částky musíme zaznamenat do přijaté faktury dle údajů na vystavené faktuře.

Zde postupujeme zrcadlově adekvátně jako v případě vystavených faktur- varianty A.

Příklad:

v r 2023 byla uhrazena dodavateli záloha 8000+10% DPH = 8800,- (odpočet zálohy minulé období)

v.r. 2024 nám pošle zúčtovačku s výchozí částkou 10000.

Celkový nedoplatek z naší strany by tedy měl činit by tedy měl činit rozdíl základů + aktuální DPH – tedy 2000+240= 2240,-

Přijatá faktura

[Hlavní údaje](#) | [Ostatní](#) | [Texty](#) | [Odpočet záloh](#)

Zúčtovací faktura - rekapitulace odpočtu záloh

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Sazba 21%			
Sazba 12%	-8000,00	-960,00	-8960,00
Sazba 0%		Mimo DPH	

Výsledná rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	
Základní saz.				Suma snížené saz.
Snížená saz.	2000,00	240,00	2240,00	2240,00
Sazba 0%		Mimo DPH		

Výchozí rekapitulace DPH

	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH	Odpočtená záloha
Sazba 21%	0,00	0,00	0,00	-8960,00
Sazba 12%	10000,00	1200,00	11200,00	Cena celkem
Sazba 0%	0,00	Ostatní	0,00	2240,00

Evidenční číslo: Kontr.hlášení
 DPPD Dodavatel:

[Zpět](#)
[Uložit](#)
[Další](#)
[Položky](#)
[Kontace](#)
[Reverse Ch.](#)
[Intrastat](#)
[Registr plátců](#)
[Korekce](#)
[KH Doplnující](#)

Položky faktury přijaté

Popis	Množství	Cena	Celkem	DPH	Druh	Dph
	1,000	10000,000	10 000,00	12%		1200,00
	-1,000	8000,000	-8 000,00	12%	záloha jiné období	-960,00

Způsob zaúčtování odpovídá variantě A1 u vystavených faktur.

Zaúčtování dokladu "FAP00002" v účetním deníku

Hledat číslo řádku

Řádek	Text zápisu	Doklad	Má dáti	Dal	Datum	Cena
40	faktura přijatá přechodné obd.	FAP00002	501	321	15.01.2024	10000,00
41	DPH snížená sazba	FAP00002	343/001	321	15.01.2024	240,00
42	Poskytnuté provozní zálohy	FAP00002	314	321	15.01.2024	-8000,00

[Zpět](#)
[Opravit](#)
[Rozúčtovat](#)

Adekvátně se postupuje i v ostatních případech – přijaté faktury se řeší zrcadlově obdobně jako vystavené

Na rozdíl od vystavených faktur zde ovšem může nastat jiná situace a sice v odlišností mezi obdobími datumu odpočtu DPH a a DPPD Dodavatel (datum povinnosti přiznat daň)
 např. Datum odpočtu DPH je 15.01.2024, ale DPPD Dodavatel je 01.12.2023. V tomto případě bychom měli

pořídít rekapitulaci (zadání na záhlaví) v loňských sazbách nebo zadat položky v nulových sazbách a na záhlaví provést korekci do potřebných hodnot.

Resumé:

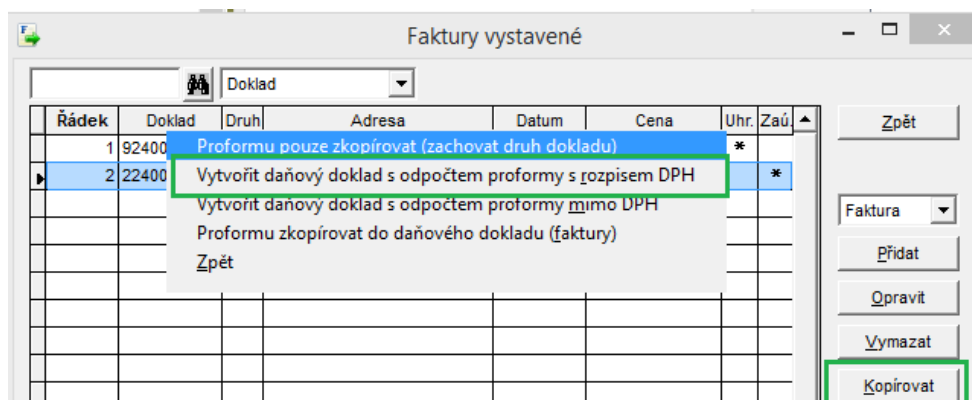
Zmíněné přechodné období, které se bezesporu promítne do pořizování prvotních dokladů, nebude pro účetní jednoduché - alespoň ne ze začátku. „Papír“ sice snese všechno, ale ne vždy je interpretace z různých zdrojů totožná nebo alespoň úplná – tedy 100% a ne všechno lze zalgoritmovat. Praxe dokáže připravit různé zapeklitosti (není nereálný např. doklad s 5-ti sazbami a různými odpočty DPH) a i když jistě budou účetní SW dělat maximum, nemusí to v tomto případě vždy znamenat, že se všechny účetní případy vyřeší samy – bez myši a klávesnice.

Jistě budou některé interpretace ještě upřesněny – jeden z konkrétních případů za všechny: počet polí kontrolního hlášení pro sníženou sazbu – když bude ještě probíhat účtování v „původních“ sazbách atd. atd. Průběžně budeme tyto novinky zapracovávat do programu i do tohoto návodu – sledujte proto naše www. V případě nejasností – dotazů Vám rádi poradíme na naší hotlinové lince 387 007 (Ti, kteří mají licenci pro letošní rok, mají logicky hot-line zdarma)

Další tipy

Upozornění při kopírování proformy/zálohy:

Při kopii proformy/zálohy je mezi uživateli velice populární automatické generování zúčtovačky:



V případě přechodného období je však potřeba hodnoty, sazby DPH položek, typ odpočtené zálohy apod. zkontrolovat, případně opravit, jelikož se generují se zdrojovými sazbami a automaticky - jednoznačně určit změnu sazby DPH nelze.

Přehled dokladů, kde se sazba DPH liší od aktuálně platných sazeb

Byla doplněna sestava, která rekapituluje doklady, na kterých je použita jiná, než aktuálně platná sazba DPH:

Výkaz DPH / Tisk / Rekapitulace dokladů DPH / Výpočet:

