



informační systém  
**money S4**

## Přenesení daňové povinnosti

Metodika vykazování DPH



## Metodika vykazování DPH v režimu přenesení daňové povinnosti

Režim přenesení daňové povinnosti (dále RPDP) je specifická úprava mechanismu uplatňování DPH. Na rozdíl od běžného postupu převádí povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu za uskutečněné zdanitelné plnění z plátce DPH, který je poskytovatelem plnění, na příjemce plnění, čili plátce DPH, který toto zdanitelné plnění přijal. Poskytovatel plnění tedy uskuteční plnění bez daně, zatímco povinnost přiznat a zaplatit daň na výstupu má příjemce, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Příjemce plnění je oprávněný odečíst si daň na vstupu.

Původně se tento režim používal pouze při vnitrounitním obchodním styku. Novela zákona o DPH z roku 2011 však v § 92a až § 92f postupně zavádí RPDP i pro některá tuzemská plnění: dodání zlata či odpadu, poskytování stavebních a montážních prací, obchod s emisními povolenkami apod.

V následujícím textu uvádíme optimální postup nastavení Money pro vykazování DPH v režimu přenesení daňové povinnosti.

### Nastavení položky katalogu

Jako první krok je nutné všem položkám, které se mají vykazovat v RPDP, nastavit na *Položce katalogu* (menu *Sklady/Katalog*) v záložce *Výkazy* hodnoty pro vykazování v RPDP (viz obrázek). Po výběru příslušného kódu plnění do pole **Přenesení daňové povinnosti** se na kartu doplní odpovídající **Jednotka**. Pokud se liší od jednotky používané při obchodu, je navíc potřeba zadat **Množství v měrné jednotce**, které udává poměr této jednotky k prodejní jednotce. Příkladem je níže uvedené zlato, které se vyazuje na gramy, ale jako prodejní jednotka je uvedený kilogram – proto je potřeba do pole zadat hodnotu 1000 (1 kg = 1000 g). Pro potřeby zpětných úprav zůstává na kartě možnost zadat i *Kombinovanou nomenklaturu*, která se však již od roku 2012 nevykazuje.

The screenshot shows the 'Položka katalogu - karta' window. The 'Přenesení daňové povinnosti' section is highlighted with an orange box. It contains the following fields:

- Přenesení daň. povinnosti:** 1
- Dodání zlata (992b):** Dodání zlata (992b)
- Mn. v měrné jednotce:** 1 000,0000
- Jednotka:** g
- Kombinovaná nomenklatura:** (empty)

Other sections visible include 'Společné', 'Intrastat', 'Přijetí', and 'Odesání'.

**POZOR:** Na dokladech se hodnoty pro RPDP již nedají upravovat, proto je nezbytně nutné je v katalogu vyplnit správně.

Není-li na kartě katalogu uvedený *Kód plnění*, pak daná položka do výkazu pro RPDP nevstoupí.

### Vystavení faktury vydané

Při vystavování faktury vydané, která má vstoupit do výkazu RPDP, je nutné uvést **Členění DPH** určené pro RPDP (aktuálně to je 17Ř25), odběratele s přiděleným **DIČ** a **Datum plnění DPH**, podle kterého daný doklad vstoupí do výkazu za příslušné období (viz obrázek na další straně). Pokud některý z uvedených údajů není doplněný, doklad nevstoupí do výkazu vůbec, nebo bude vyhodnocený jako chybný.

**Faktura vydaná FV00013 - karta**

Číslo dokladu: FV00013 FAKT\_VYD

Popis: Zlato

Objednávka č.: Variabilní symb.: 00013

Členění DPH: 17:25

Datum: 18.1.2012

Plnění DPH: 18.1.2012

**Podrobnosti**

	Základ	DPH	Včetně DPH
Sřídisko	0,00	0,00	0,00
Zakázka	0,00	0,00	0,00
Činnost	20 000,00	0,00	20 000,00
Sleva [%]	0,00		
<b>CENA CELKEM</b>	<b>20 000,00</b>		<b>20 000,00</b>

**Položky**

Název	Pořadí	Pocet MJ	MJ	Sazba DPH	Typ ceny	Jedn. cena v měně	Celková cena v měně	Vratka	Čárový kód	Katalog
Zlato	1	1,0000	kg	20,00	Pouze základ	20 000,0000	20 000,00			

Vykazovaný produkt musí mít vazbu na katalog – to znamená, že se do faktury musí vložit jako samostatná položka pomocí tlačítka **Přidat výběrem**. V případě, kdy se faktura vytvoří pomocí tlačítka **Přidat dokladem** převzetím z jiného dokladu, např. objednávky, musí mít položka vazbu na katalog v původním dokladu. Na **Položce faktury** je dále nutné nastavit typ ceny na hodnotu **Pouze základ**, ale s odpovídající **Sazbou DPH** (např. 20 %). **Výše DPH** na položce v RPDP musí být nulová, a pokud všechny položky faktury vstupují do RPDP, pak i DPH na celé faktuře musí být nulové.

**Položka faktury vydané - karta**

Název: Zlato

Katalog: Zlato

Počet MJ: 1,0000 MJ: kg

Cena: 20 000,0000 **CENA CELKEM** 20 000,00

Typ ceny: Pouze základ Sazba DPH: 20 %

**Podrobnosti**

	Základ	DPH	Včetně DPH
Za MJ	20 000,0000	0,0000	20 000,0000
Celkem	20 000,00	0,00	20 000,00

**Položka katalogu**

Položka katalogu: Zlato Jednotka: kg Typ nákladů: Aktuální pořizovací cena zásoby

Sklad: Hlavní sklad Množství: 1,0000 Výnosy: 0,00 CZK

Skladová pozice: Jednotková cena: 20 000,00 Náklady: 0,00 CZK

Druh položky: zboží Celková cena: 20 000,00 Zisk: 0,00 CZK

**Vypočítat zisk**

Běžná cena: 0,00 (ks, )

Typ ceny: Bez daně

Odchýlení ceny: 0,00 %



Položka faktury přijaté musí opět mít uvedený typ ceny jako **Pouze základ** a musí mít nastavenou odpovídající **Sazbu DPH**. Vlastní hodnota DPH je díky tomu vyjádřena nulovou částkou.

Po uložení takto vyplněné faktury, se na nástrojové liště nad seznamem přijatých faktur zpřístupní tlačítko **Reverse charge**, které nabízí možnost vygenerovat interní doklad pro přiznání daně a v případě, kdy je nárok na odpočet daně, také pro odpočet. Po stisku tohoto tlačítka se otevře jednoduchý průvodce, ve kterém se dají nastavit parametry generovaného interního dokladu. Ve valné většině případů by měla vyhovovat konfigurace uvedená na následujících obrázcích.

Po nastavení parametrů v průvodci je potřeba stisknout tlačítko **Vytvořit doklad**. Program vygeneruje příslušný interní doklad, který stačí uložit pomocí tlačítka **OK**.

## Výkaz

Vlastní výkaz, resp. výkazy (samostatně pro dodavatele či odběratele) se generují v rámci **Přiznání a závěrky DPH** (v modulu *Účetnictví/DPH*). Na poslední straně *Průvodce přiznáním a závěrkou DPH* je možné vytisknout seznam dokladů zadaných v režimu přenesení daňové povinnosti. Tento seznam je rozdělený do dvou základních částí: v první jsou uvedené korektně zadané doklady, ve druhé je přehled chybných – právě tyto doklady je potřeba opravit tak, aby vstoupily do seznamu korektních dokladů.

Po provedení vlastní závěrky se vygenerované výkazy uloží do seznamu připojených dokumentů, odkud je lze odeslat na daňový portál. Tuto akci je možné provést i v rámci závěrky zatržením volby **Elektronické podání**. Další možností je uložení výkazu do XML souboru, který se dá na daňový portál načíst.

