

DUEL - návody a postupy

Oprava odpočtu DPH



Mariánská 3233
470 01 Česká Lípa
Hotline: 487 714 600
Školení: 731 102 712
Obchod: 487 522 449
duel@jezeksw.cz
www.jezeksw.cz

Oprava odpočtu daně se poprvé týká dokladů vystavených a splatných v lednu, které nebyly uhrazeny do šesti měsíců.

DUEL obsahuje podpůrné sestavy pro zjištění podezřelých dokladů a vyčíslení oprav nároku a automatickou operaci pro zpracování opravných daňových dokladů, která zajistí zahrnutí opravy odpočtu do přiznání k DPH na příslušné řádky.

Nové skupiny DPH

Pro správné vygenerování opravných daňových dokladů jsou nově připraveny skupiny DPH:

- OOPSP – Oprava odpočtu daně podle §74b - neuhrazeno po splatnosti, plný odpočet
- OOPSK – Oprava odpočtu daně podle §74b - neuhrazeno po splatnosti, krácený odpočet

Obě tyto skupiny jsou nastaveny tak, aby spadaly do řádků 34, 40, 41 v DPH a do kontrolního hlášení do sekce B.2. (ve sloupci ONP kontrolního hlášení bude příznak P).

Poznámka: U těchto skupin je důležitá nová vlastnost, která zajišťuje jejich korektní chování a to Skupina 5 - Oprava odpočtu daně podle §74b – neuhrazeno po splatnosti

Agenda "Zpracování DPH" (DUEL od verze 21.1.2):

Sestavy

- Doklady podezřelé pro povinnost opravy nároku na odpočet daně – tato sestava vychází ze ZaP a nezahrnuje již vytvořené opravy.
- Doklady s vyčíslením oprav nároku na odpočet daně – opět vychází ze ZaP, ale zahrnuje a počítá i s již vytvořenými opravami.

Operace Oprava odpočtu DPH (Ctrl + 8)

- **Datum k:** datum, ke kterému budou vyhodnoceny nezaplacené ZaP. Přebírá se z DAP DPH
- **Dokl. řada:** dokladová řada, se kterou budou generovány opravné (interní) daňové doklady
- **Účet:** nákladový účet pro "odúčtování" opravovaného odpočtu daně
- **Sk. DPH plný nárok:** skupina DPH pro zařazení DAP na řádky 40, 41 a 34 a KH B2, ONP = P (ve výchozím nastavení OOPSP)
- **Sk. DPH krácený nárok:** skupina DPH pro zařazení DAP na řádky 40, 41 a 34 a KH B2, ONP = P pro krácený nárok (ve výchozím nastavení OOPSK)

Na základě zadaného data program zobrazí doklady vhodné k provedení opravy odpočtu daně, popř. opětovnému nároku na odpočet daně. Doklady na opravu odpočtu daně jsou pak do účetního deníku přenášeny zápornými hodnotami, aby došlo k ponížení uplatňovaného odpočtu DPH a jako protistrana je použit nákladový účet.

V případě opětovného nároku na odpočet (po zaplacení dokladu) jsou částky znovu účtovány kladně.

Z nich můžeme upřesnit, zda zpracovat Aktuální / Vybrané / Všechny záznamy.

Doklad		Tabulka DPH																					
Datum: 31.07.2025		Datum DPH: 31.07.2025 Skupina DPH: OOPSP Datum UZP: 01.01.2025																					
Doklad 1: u	6 2025	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Bez daně</th> <th style="text-align: right;">DPH</th> <th style="text-align: right;">Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>21%</td> <td style="text-align: right;">-10 000,00</td> <td style="text-align: right;">-2 100,00</td> <td style="text-align: right;">-12 100,00</td> </tr> <tr> <td>12%</td> <td style="text-align: right;">-1 000,00</td> <td style="text-align: right;">-120,00</td> <td style="text-align: right;">-1 120,00</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>0%</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">-13 220,00</td> </tr> </tbody> </table>			Bez daně	DPH	Celkem	21%	-10 000,00	-2 100,00	-12 100,00	12%	-1 000,00	-120,00	-1 120,00	-	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		-13 220,00
	Bez daně			DPH	Celkem																		
21%	-10 000,00			-2 100,00	-12 100,00																		
12%	-1 000,00			-120,00	-1 120,00																		
-	0,00	0,00	0,00																				
0%	0,00		-13 220,00																				
Doklad 2: 	0																						
Párovací znak: fp12/2025																							
Popis: Oprava odpočtu daně - neuhrazeno po splatnosti																							
Druh účtování: 		Sk. mimo DPH: Mimo DPH: 0,00																					
Firma: JSW Ježek software, s.r.o.		Celkem: -13 220,00 Zbývá rozúčtovat: 0,00 Rozúčtovat																					
Symbole Variabilní: 123456 Další: fp12/2025		Měna Měna: Kč Kurz: 1 Množství v cizí: 0,00																					
1. Rozúčtování 2. RPDP 3. OSS 4. Poznámka																							
	Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti																
>	548	548	-11 000,00																				
	343	548	-120,00																				
	343	548	-2 100,00																				

- Hlavní souvztažnost 548 / 548 částka odpovídá opravovaným základům, nemá dopad na HV
- Souvztažnost(i) DPH 343 / 548 částka po sazbách odpovídá opravovaným odpočtům

Pro firmy vedené v režimu daňové evidence je princip práce stejný, pouze s tím rozdílem, že výsledné interní doklady se přenáší pouze do **Pomocné evidence DPH**, takže není nutno řešit sloupce peněžního deníku a automaticky se jedná o doklady bez vlivu na zisk.