

DUEL - návody a postupy

VYÚČTOVÁNÍ ZÁLOH NA PŘELOMU LET 2023/2024



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

Program DUEL je na změnu sazeb na přelomu let kompletně připraven. Tento návod slouží k vystavení konečné faktury s odečtem zaplacených záloh v minulém roce nebo na přelomu roku.

Zjištění přeplatku či nedoplatku

Situace č.1: Pokud je k datu provedení odečtu nebo ke dni zjištění skutečné spotřeby zjištěn **doplatek**, nebudou s konečným vyúčtováním žádné problémy. **Dodavatel** přizná daň ke dni přijetí záloh a ke dni uskutečnění plnění přizná **daň z rozdílu mezi konečnou částkou za spotřebovanou energii a zálohami** (§ 37a zákona o DPH). U tohoto kladného rozdílu jsou použity sazba daně a kurz pro přepočítání cizí měny na českou měnu platné **ke dni uskutečnění zdanitelného plnění**. Odběratel pak na základě dostupných dokladů k přijatým zálohám nebo na základě provedených plateb podle platebního kalendáře uplatňuje nárok na odpočet daně na základě konečného dokladu.

Situace č.2: Pokud je k datu uskutečnění plnění zjištěn **přeplatek**, stanoví dodavatel základ daně rovněž **rozdílem mezi konečnou částkou za spotřebovanou energii a zálohami**, avšak tento rozdíl bude **záporný**. U tohoto záporného rozdílu jsou použity sazba daně a kurz pro přepočítání cizí měny na českou měnu, které byly uplatněny **při přiznání daně ze zálohy**. Dodavatel si sníží daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Odběratel má v souladu s § 74 odst. 5 zákona o DPH povinnost snížit původně uplatněný nárok na odpočet daně za zdaňovací období, kdy se o skutečnostech rozhodných pro tuto opravu dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl. Obvykle to bývá den obdržení konečného dokladu s vyúčtováním.

Situace č.3: Komplikací v případě přeplatku bude navíc v situaci, pokud byly u přijatých záloh uplatněny různé sazby daně (jelikož na přelomu roku došlo ke změně sazby DPH). Pak se při určení sazby a kurzu postupuje podle § 37a odst. 3 zákona o DPH. Při určení sazby DPH u přeplatku se postupuje tak, že se nejprve použije sazba a kurz platné u poslední ze záloh, pokud je ale přeplatek vyšší než tato záloha, použijí se sazba a kurz platné k dalším zálohám.

Řešení v programu DUEL

Aplikaci v DUELu si znázorníme pomocí tohoto příkladu: V průběhu roku 2023 a 2024 je dodáváno teplo, které v roce 2023 patřilo do sazby 10 %, od ledna 2024 bude podléhat sazbě 12 %.

Ad Situace č. 1

V průběhu roku 2023 bylo na zálohách zaplaceno 20 000 Kč + 2 000 Kč DPH (4 zálohy ve výši 5 500 Kč vč. DPH 10%). Odečtem z 10. ledna byla zjištěna celková spotřeba 25 000 bez DPH. Rozdíl ke zdanění je kladný ve výši 5 000 Kč bez DPH a sazba DPH bude ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (den odečtu), tedy 12 %.

V tomto případě se při vystavení konečného vystavení bude postupovat standardně. Datum DPH bude vyplněno podle data vystavení, Datum UZP vyplníme dnem odečtu 10.1.2024. Na záložce **Zálohy** uvedeme **sníženou sazbu** (druhá snížená v kombinaci s rokem 2024 již není možná) a výši základu daně a DPH ve skutečné výši, tedy -20.000 Kč a - 2.000 Kč DPH. Doplatek z vyúčtování bude zdaněn sazbou 12 % platnou od ledna 2024.

POZOR: I v případě, že předmět plnění podléhal v minulém roce druhé snížené sazbě, uvedeme ve vyúčtování na záložce Zálohy základní sazbu, pokud do ní byl předmět plnění od roku 2024 přeřazen. Uvedené částky Základu daně a DPH na záložce Zálohy však budou odpovídat skutečnosti, tedy druhé snížené sazbě.

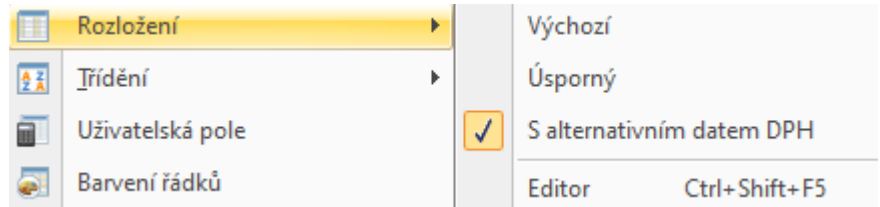
Ad Situace č. 2

V průběhu roku 2023 bylo na zálohách zaplaceno 20 000 Kč + 2 000 Kč DPH (4 zálohy ve výši 5 500 Kč vč. DPH). Odečtem z 10. ledna byla zjištěna celková spotřeba 15 000 bez DPH. Rozdíl ke zdanění je záporný ve výši 5 000 Kč bez DPH a sazba DPH bude podle data povinnosti přiznat daň ze záloh, tedy 10 %. Vzniklý přeplatek bude výši 5 500 Kč vč. DPH.

Nejprve si pomocí **pravého tlačítka** myši v seznamu faktur aktivujeme **Rozložení** s názvem **S alternativním datem DPH**.

V seznamu faktur pak bude kromě Data DPH viditelné také pole **Datum pro DPH**,

kteří bude vyplněno s ohledem na vystavení faktura. Podle tohoto data vstoupí doklad do přiznání k DPH. Naopak **Alternativní datum DPH** bude v tomto případě datem, ke kterému má být uplatněna sazba DPH pro vzniklý přeplatek.



Datum DPH	Datum DPH - A
10.01.2024	15.12.2023

Na záložce **Položky**, kde vyplníme výši celkové spotřeby, uvedeme údaj Sazbu DPH **Druhá snižená**, protože v této sazbě byla položka při přiznání daně ze zálohy.

Název položky	Celkem	Sazba DPH
Spotřeba tepla	15 000,00	Druhá snižená

Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH		
	15.12.2023	U		
Ceny s daní: <input type="checkbox"/>	Bez daně	DPH	Celkem	
Doklad:	15 000,00	1 500,00	16 500,00	
Záloha:	-20 000,00	-2 000,00	-22 000,00	
Zaokrouhlit: <input type="checkbox"/>	Celkem k úhradě:		-5 500,00	

Na záložce **Zálohy** odečteme zálohy podle skutečnosti

Doklad po přenosu do **Účetního deníku** bude vypadat takto: ve výši sazby DPH 10%.

Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP		
	10.01.2024	U	15.12.2023		
	Bez daně		DPH	Celkem	
21%	0,00	0,00	0,00		
15%	0,00	0,00	0,00		
10%	-5 000,00	-500,00	-5 500,00		
0%	0,00		-5 500,00		
Sk. mimo DPH: ZZZ	Mimo DPH:		20 000,00		
	Celkem:		-5 500,00		

Ad Situace č. 3

V průběhu roku 2023 bylo na zálohách zapláceno 11 000 Kč + 1 100 Kč DPH v sazbě 10 % (11 záloh ve výši 1 100 Kč v sazbě 10 %) a v lednu byla zaplácena 12. záloha 1 000 Kč a 120 Kč DPH v sazbě 12 %. Odečtem z 31. ledna byla zjištěna celková spotřeba 10 500 bez DPH. Rozdíl ke zdanění je záporný ve výši 1 500 Kč bez DPH. Nejprve se pro část přeplatku 1 000 Kč použije sazba DPH podle poslední zálohy, tedy 12 % a jelikož je přeplatek vyšší, než tato záloha, ze zbývající části přeplatku 500 Kč bude použita sazba z dalších předchozích záloh, tedy 10 %.

Zálohy 2023 11 000 Kč + 1 100 Kč DPH 10 %

Zálohy 2024 1 000 Kč + 120 Kč DPH 12 %

Odečet 31.1.2024 10 500 Kč bez DPH

Výše přeplatku (12 000 Kč – 10 500 Kč = **1 500 Kč** bez DPH)

Přeplatek **1 000 Kč** + 120 Kč DPH 12 %

Přeplatek **500 Kč** + 50 Kč DPH 10 % (doklad o této části přeplatku bude nutné vystavit samostatným dokladem)

Byly-li tedy zálohy zdaněny několika různými sazbami, pak se při vypořádání přeplatku použije sazba té zálohy, která se (plně nebo částečně) vrací. Platí fikce, že se vrací poslední záloha (nebo dvě poslední zálohy) „od konce“.

Upozornění: Tento návod je aktuální pro DUEL verze 20.