

Přijatá plnění od třetí strany – společník A pořídí přijaté faktury od dodavatele. V dokladu použije připravenou skupinu PS.

[illegible]

3. PŘEFAKTURACE MEZI SPOLEČNÍKY

Přefakturační přijatých plnění – společník A vystaví v agendě Fakturace fakturu společníkovi B ve výši 40 % z přijatých plnění a doklad přenesení do agendy Závazky a pohledávky.

Doklad		Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP	
Vystavení:	21.02.2019	Splatnost:	07.03.2019	21.02.2019	U	21.02.2019
Doklad:	fv		37 2019			
		Type:	Pohledávka			
Popis:	Prodej zboží					
Druh operace:	PZ	Sloupec PD:	009			
Firma:	SpolB	Společník B				
Bankovní účet:						
		Upomínat a penalizovat:	☒			
					Mimo DPH:	0,00
					Celkem:	72 600,00
Symboly	Měna	Členění	Aktuální stav			
Variabilní:	37	Měna:	Kč	Středisko:		
Konstantní:		Kurz:	1	Výkon:		Zbývá platit: 72 600,00
Další:		Množství v cizí:	0,00	Zakázka:		V cizí měně: 0,00

Poznámka: Podkladem pro vystavení dokladu může být tisková sestava Záznamní povinnost - základní (výpočet podílu sdružení) v agendě Zpracování DPH. Před zobrazením sestavy je nutné zadat výši podílu a vybrat skupiny DPH (v našem případě US a PS), ze kterých program spočítá správnou částku pro „přefakturaci“.

Společník B pořídí tento doklad do Pomocné evidence DPH, jelikož v jeho případě potřebuje společná plnění zohlednit pouze v daňovém přiznání.

Doklad	Tabulka DPH						Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP
Doklad 1:	fp	5	2019				21.02.2019	P	21.02.2019
Doklad 2:		0							
Popis:	přefakturace od společníka A								
Firma:	Spola	Společník A							
Symbole	Členění								
Variabilní:		Středisko:							
Další:		Výkon:							
		Zakázka:							

	Bez daně	DPH	Celkem
21%	60 000,00	12 600,00	72 600,00
15%	0,00	0,00	0,00
10%	0,00	0,00	0,00
0%	0,00		72 600,00
Mimo DPH:			0,00

Přefakturace uskutečněných plnění – společník A může prostřednictvím tiskové sestavy Záznamní povinnost - základní (výpočet podílu sdružení) – viz předchozí bod – předat podklad pro vystavení daňového dokladu společníkem B pro společníka A ve výši 40 % ze společného uskutečněného plnění (v našem případě z 290.000 Kč bez DPH).

Společník B pořídí tento doklad v agendě Pomocná evidence DPH, jelikož v jeho případě potřebuje společná plnění zohlednit pouze v daňovém přiznání. V této agendě můžete využít tiskové sestavy Rychlá faktura a ta bude sloužit společníkovi A jako podklad pro pořízení přijaté faktury – viz další bod.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP
Doklad 1: fv		21.02.2019	U	21.02.2019
Doklad 2: 0				
Popis: přefakturace uskutečněných plnění				
Firma: SpolA				
Symboly	Členění			
Variabilní: 22	Středisko:			
Další:	Výkon:			
	Zakázka:			

Společník A tento doklad zaeviduje do Závazků a pohledávek jako standardní přijatou fakturu.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP
Vystavení: 21.02.2019		21.02.2019	P	21.02.2019
Doklad: fp				
Typ: Závazek				
Popis: přefakturace od společníka B				
Druh operace: NS				
Sloupec PD: 016				
Firma: SpolB				
Bankovní účet:				
Upomínat a penalizovat:				
Symboly	Měna	Členění	Aktuální stav	
Variabilní:	Měna: Kč	Středisko:	Zbývá platit:	140 360,00
Konstantní:	Kurz: 1	Výkon:	V cizí měně:	0,00
Další:	Množství v cizí: 0,00	Zakázka:		

4. DOPAD NA DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ SPOLEČNÍKŮ

Daňové přiznání k DPH společníka A:

Úprava odpočtu daně (ř. 60):	0,00
Vrácení daně (ř. 61):	0,00
Daň na výstupu (ř. 62):	73 500,00
Odpočet daně (ř. 63):	55 860,00
Vlastní daňová povinnost (ř. 64):	17 640,00
Nadměrný odpočet (ř. 65):	0,00
Rozdíl daňové povinnosti při podání (ř. 66):	0,00

Daňové přiznání k DPH společníka B:

Úprava odpočtu daně (ř. 60):	0,00
Vrácení daně (ř. 61):	0,00
Daň na výstupu (ř. 62):	24 360,00
Odpočet daně (ř. 63):	12 600,00
Vlastní daňová povinnost (ř. 64):	11 760,00
Nadměrný odpočet (ř. 65):	0,00
Rozdíl daňové povinnosti při podání (ř. 66):	0,00