

# DUEL - návody a postupy

## Oprava daně u pohledávek v insolvenčním řízení



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

### LEGISLATIVNÍ ÚVOD

Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení je v zákoně o DPH řešena v § 44, při splnění všech zde uvedených podmínek má věřitel nárok na "vrácení" odvedené daně. Ke každé přihlášené pohledávce vystaví věřitel opravný daňový doklad (který musí doručit dlužníkovi) a jako přílohu daňového přiznání potom předloží kopie všech původních vystavených dokladů. V následujícím textu ukážeme, jak příslušné doklady zadat.

### Postup

1. Předpokladem je **evidence vystavené faktury**, její přenos do Závazků a pohledávek a zaúčtování do deníku.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP
Datum: 15.03.2019		15.03.2019	U	15.03.2019
Doklad 1: fv				
Doklad 2:				
Párovací znak: fv21/2019				
Popis: Prodej zboží				
Druh účtování: PZ				
Firma: FI				Firma v insolvenční

  

Bez daně	DPH	Celkem
21% 243 000,00	51 030,00	294 030,00
15% 0,00	0,00	0,00
10% 0,00	0,00	0,00
0% 0,00		294 030,00
Sk. mimo DPH:		Mimo DPH: 0,00
Celkem:		294 030,00

  

Symbole	Měna
Variabilní: 21	Měna: Kč
Další:	Kurz: 1
	Množství v cizí: 0,00

  

1. Rozúčtování	2. RPDP	3. Poznámka				
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztáznosti
> 311	602	243 000,00				
311	343	51 030,00				

**Rozúčtovat**

**Poznámka:** V agendě fakturace můžeme insolvenčnímu správci vytisknout sestavu „Faktura – Příloha k insolvenčnímu řízení“, ke které v parametrech sestavy doplníme Spisovou značku. V záhlaví této faktury pak bude informace o tom, že se jedná o součást daného insolvenčního řízení.

2. **Vystavení opravného daňového dokladu** – vzhledem k tomu, že tento doklad bude z pohledu DPH obsahovat pouze výši DPH, o kterou snižujeme odpočet a agendy Fakturace v DUELU nejsou na tento typ dokladu přizpůsobeny, je nutné doklad vystavit na úrovni modulu účetnictví:

**A – Účetní ponížení odpočtu daně** provedeme prostřednictvím interního dokladu do Účetního deníku.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP	
Datum: 20.10.2019					
Doklad 1: u 150/2019			Bez daně	DPH	Celkem
Doklad 2: 0			0,00	0,00	0,00
Párovací znak: u150/2019			0,00	0,00	0,00
Popis: zaúčtování insol. opravného daňového dokladu			0,00	0,00	0,00
Druh účtování: INS			0,00		0,00
Firma:	Sk. mimo DPH:			Mimo DPH:	0,00
				<b>Celkem:</b>	51 030,00
				<b>Zbývá rozúčtovat:</b>	0,00

Symbole	Měna
Variabilní: <input type="text"/>	Měna: Kč
Další: <input type="text"/>	Kurz: 1
	Množství v cizí: 0,00

**Rozúčtovat**

1. Rozúčtování	2. RPDP	3. Poznámka
Účet MD	Účet D	Částka
> 343	648	51 030,00

Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztáhnosti
> 343	648	51 030,00				

**B – Vystavení opravného daňového dokladu** s dopadem na přiznání k DPH - Doklad již bez účetního dopadu vystavíme dlužníkovi v agendě Pomocná evidence DPH. Informace o původním dokladu uvedeme do Dokladu2, v daňové tabulce vybereme Skupinu DPH **INSV-** (pro věřitele) a výši nárokové DPH zápornou částkou. Při uložení nás sice program upozorní na to, že vyplnění Dokladu 2 není standardní a že výše DPH neodpovídá základu daně (který je v tomto případě nulový), ale tato varování berme pouze jako informativní a doklad i přesto uložíme.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Skupina DPH	Datum UZP	
Doklad 1: fv 58/2019		20.10.2019	INSV-	20.10.2019	
Doklad 2: fv 21/2019			Bez daně	DPH	Celkem
Popis: insolvenční opravný daňový doklad			21%	0,00	-51 030,00
Firma: FI Firma v insolvenční			15%	0,00	0,00
			10%	0,00	0,00
			0%	0,00	-51 030,00
	Sk. mimo DPH:			Mimo DPH:	0,00

Symbole	Členění
Variabilní: 58	Středisko: <input type="text"/>
Další: <input type="text"/>	Výkon: <input type="text"/>
	Zakázka: <input type="text"/>

**Poznámka:** V nabídce tiskových sestav v agendě Pomocná evidence DPH nalezneme sestavu „Rychlá faktura – opravný daňový doklad v insolvenčním řízení“, ke které když v parametrech vyplníme spisovou značku, bude obsahovat všechny náležitosti dle zákona o DPH. Informace o původní faktuře program doplní podle označení faktury vyplněné v údajích Doklad 2. Tento daňový doklad zašleme dlužníkovi a na základě informací v tabulce DPH ovlivní také naše daňové přiznání.

Dopad na kontrolní hlášení v části A4:

Číslo řádku (1)	DIČ odběratele (2)	Ev. č. daň. dokl. (3)	Doklad	DPPD** (4)	Základ daně 1 (5)	Daň 1 (6)
1	27312241	21	fv21/2019	15.03.2019	243 000,00	51 030,00
2	27312241	21	fv58/2019	20.10.2019	0,00	-51 030,00
<b>A4 Celkem</b>					<b>243 000,00</b>	<b>0,00</b>