

Jak pracovat se zálohovými fakturami

Pro program DUEL je připraven metodický postup pořizování jednotlivých dokladů v procesu zálohových plateb a vyúčtování, včetně automatického jejich průúčtování.

Aby byl postup v souladu se zákonem o DPH a zároveň s českými účetními standardy, jsou připraveny některé číselníky, které doporučujeme zkontrolovat, případně doplnit:

Účtový rozvrh

- 314100 Poskytnuté provozní zálohy (proforma)
- 314200 Poskytnuté provozní zálohy (daňové)
- 324100 Přijaté zálohy (proforma)
- 324200 Přijaté zálohy (daňové)

Doklady

- zp Přijatý daňový doklad na platbu (321)
- pp Došlá proforma faktura bez DPH - 314100
- zv Vystavený daňový doklad na platbu (311)
- pv Vystavená proforma faktura bez DPH - 324100

Druhy účtování

- DZFD Daňové zálohové faktury došlé MD 314200 D 321
- DZFV Daňové zálohové faktury vystavené MD 311 D 324200

Skupiny mimo DPH

- Skupina ZZZ – základy zdaněných záloh. Vzhledem k tomu, že konečná faktura zní pouze na rozdíl celkového základu a základů zaplacených záloh, použijeme při účtování konečné faktury tuto skupinu, pomocí které zaúčtujeme základy zaplacených záloh do příslušných nákladů či výnosů.

Příklad: Konečná faktura na Kč 20.000 (+21% DPH, Kč 4.200), zaplacená daňová záloha na Kč 15.000 (+21% DPH, Kč 3.150).

Řešení v modulu Účetnictví (dodavatelské vztahy)

Pozn.: Jednotlivé doklady pořizujeme, pokud je máme k dispozici.

1)

Do agendy Závazky a pohledávky pořídíme nový záznam – proforma fakturu (požadavek na platbu předem). Z číselníku dokladů vybereme řadu „pp“, která je nastavena tak, že se **nebude účtovat do deníku**. Slouží pouze k evidenci závazku k úhradě bez dopadu na účetnictví. Částku dle našeho příkladu zadáme ve výši Kč 18.150,- vč. DPH do údaje **Celkem**. Ostatní údaje vyplníme obvyklým způsobem.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP												
Vystavení: 22.1.2014 Splatnost: 27.2.2014 Doklad: pp 1 2013 Párovací znak: pp1/2013 Typ: Závazek Firma: JSW Ježek software Bank.účet/kód: 198535819 0300 Účtovat: <input type="checkbox"/> Upomínat a penalizovat: <input type="checkbox"/>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Bez daně</th> <th>DPH</th> <th>Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> Sk. mimo DPH: Mimo DPH: 0,00 Celkem: 18 150,00	Bez daně	DPH	Celkem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			
Bez daně	DPH	Celkem														
0,00	0,00	0,00														
0,00	0,00	0,00														
0,00		0,00														
Popis Popis: proforma faktura Druh účtování: Měna: Kč Var. symbol: 2 Kurz: 1 Další symbol: Množství: 0,00 Konst. symbol:	Členění Středisko: Výkon: Zakázka:	Aktuální stav V Deníku: Nelze Příkázáno: 0,00 Placeno: Nic Platit: 18 150,00 V cizí měně: 0,00														

2)

Úhrada proforma faktury (viz bod 1) dodavateli standardně uhradíme, například hotově běžným způsobem. Pozn.: Ať už doklad o platbě pořídíme pomocí operace Platba v ZaP, v agendách Pokladna nebo Banka, vždy program v procesu úhradu proforma faktury (nebo následně daňové zálohy) vyprázdní údaj Pár.znak. To znamená, že tyto doklady budou následně nabídnuty k proučtování (viz bod 5).

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP																		
Datum: 25.1.2014 Doklad 1: d 8 2013 Doklad 2: pp 1 2013 Pár. znak: <input type="text"/> Firma: JSW Ježek software	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Bez daně</th> <th>DPH</th> <th>Celkem</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>0,00</td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table> Sk. mimo DPH: Mimo DPH: 0,00 Celkem: 18 150,00	Bez daně	DPH	Celkem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00									
Bez daně	DPH	Celkem																				
0,00	0,00	0,00																				
0,00	0,00	0,00																				
0,00		0,00																				
Popis Popis: úhrada proforma faktury Druh účtování: Měna: Kč Var. symbol: 2 Kurz: 1 Další symbol: Množství: 0,00	Zbývá rozúčtovat: 0,00 <input type="button" value="Rozúčtovat"/>																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>1. Rozúčtování</th> <th>2. Poznámka</th> <th>Účet MD</th> <th>Účet D</th> <th>Částka</th> <th>Středisko</th> <th>Výkon</th> <th>Zakázka</th> <th>Popis souvztažnosti</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>314100</td> <td>211</td> <td>18 150,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					1. Rozúčtování	2. Poznámka	Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti			314100	211	18 150,00				
1. Rozúčtování	2. Poznámka	Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti														
		314100	211	18 150,00																		

Těchto „zálohových plateb“ může být v čase několik, při pořízení budeme vždy postupovat stejným způsobem (viz bod 1 a 2).

U některých plnění následně obdržíme od dodavatele vyúčtování neboli konečnou fakturu. V takovém případě budeme pokračovat až bodem 6. Pokud se jedná o plnění, na které se vztahuje povinnost vystavit daňový doklad na přijatou platbu, ale ještě nedošlo k jeho uskutečnění, pokračujeme bodem 3.

3)

Přijatý daňový doklad, který nám dodavatel vystaví a zašle na základě přijaté platby (viz bod 2) na Kč 15.000 + DPH Kč 3.150,- zaevidujeme do agendy Závezky a pohledávky s dokladovou řadu „zp“, s druhem účtování **DZFD** a vyplněnou **tabulkou DPH**. **Datem DPH** bude den, kdy jsme daňový doklad obdrželi. **Datem UZP** pak den, kdy dodavatel obdržel platbu proforma faktury. Ostatní údaje zadáme obvyklým způsobem.

Doklad		Tabulka DPH			
Vystavení: 3.2.2014	Splatnost: 3.2.2014	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP	
Doklad: zp	2 2013	5.2.2014	P	27.1.2014	
Párovací znak: zp2/2013	Typ: Závazek	Bez daně	DPH	Celkem	
Firma: JSW	Ježek software	21%	15 000,00	3 150,00	
Bank. účet/kód: 198535819	0300	15%	0,00	0,00	
Účtovat: <input checked="" type="checkbox"/>	Upomínat a penalizovat: <input type="checkbox"/>	0%	0,00	18 150,00	
		Sk. mimo DPH:	Mimo DPH:	0,00	
			Celkem:	18 150,00	
Popis		Členění		Aktuální stav	
Popis: Došlé daňové doklady na přijatou platbu		Středisko:		V Deníku:	Ne
Druh účtování: DZFD		Výkon:		Příkázáno:	0,00
Var. symbol: 24	Měna: Kč	Zakázka:		Placeno:	Nic
Další symbol:	Kurz: 1			Platit:	18 150,00
Konst. symbol:	Množství: 0,00			V cizí měně:	0,00

4)

Přijatý daňový doklad zaúčtujeme do deníku. Program při zaúčtování dokladů souvisejících s procesem zálohových plateb vyprázdní údaj Pár.znak. To znamená, že tyto doklady budou následně nabídnuty k proúčtování.

Doklad		Tabulka DPH				
Datum: 3.2.2014		Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP		
Doklad 1: zp	2 2013	5.2.2014	P	27.1.2014		
Doklad 2:	0	Bez daně	DPH	Celkem		
Pár. znak: *		21%	15 000,00	3 150,00		
Firma: JSW	Ježek software	15%	0,00	0,00		
		0%	0,00	18 150,00		
		Sk. mimo DPH:	Mimo DPH:	0,00		
			Celkem:	18 150,00		
Popis		Zbývá rozúčtovat:				
Popis: Došlé daňové doklady na přijatou platbu		0,00				
Druh účtování: DZFD	Měna: Kč	Rozúčtovat				
Var. symbol: 24	Kurz: 1					
Další symbol:	Množství: 0,00					
1. Rozúčtování		2. Poznámka				
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztáhnosti
314200	321	15 000,00				
343	321	3 150,00				

5)

Po zaúčtování daňového dokladu evidujeme vůči dodavateli závazek, který byl však uhrazen předem (viz bod 2). Proto je nutné provést **interní zúčtování** platby proforma faktury s tímto daňovým dokladem v částce Kč 18.150,-. Na daňové zálohové faktuře (viz bod 3) v Závazcích a pohledávkách vyvoláme operaci **Zálohy** a vybereme příslušný doklad k proúčtování (úhradu proforma faktury).

Zálohy proúčtovat ke dni:
Datum: 3.2.2014
 DPH na daňovém dokladu je počítáno z rozdílu základů daně

Zobrazit doklady
 Pravděpodobně chybně proúčtovaných záloh k opakovanému spárování
 S jinou firmou (vč. prázdné), než je zadána na aktuálním dokladu

Vyberte zálohy, které chcete proúčtovat s dokladem zp2/2013. Částka, která zbývá uhradit je 18 150 Kč.

X	Datum	Doklad 1	Doklad 2	Popis	Celkem
<input type="checkbox"/>	25.1.2014	d8/2013	pp1/2013	úhrada proforma faktury	18 150,00

Po stisku tlačítka Pokračovat program vygeneruje účetní doklad, který odúčtuje předepsaný závazek. V tomto dokladu však program Párovací znak doplní, aby vyrovnal závazek nejen účetně, ale také z pohledu Saldokonta.

Doklad zaúčtujeme do deníku.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP														
Datum: 3.2.2014 Doklad 1: u 1 2013 Doklad 2: zp 2 2013 Pár. znak: zp2/2013 Firma: JSW Ježek software	Bez daně 0,00 0,00 0,00 Sk. mimo DPH:		DPH 0,00 0,00 0,00 Mimo DPH: 0,00	Celkem 0,00 0,00 0,00 Celkem: 18 150,00														
Popis Popis: Zúčtování zálohy d8/2013,pp1/2013 Druh účtování: Var. symbol: Další symbol:	Měna: Kč Kurz: 1 Množství: 0,00	Zbývá rozúčtovat: 0,00 <input type="button" value="Rozúčtovat"/>																
1. Rozúčtování 2. Poznámka	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Účet MD</th> <th>Účet D</th> <th>Částka</th> <th>Středisko</th> <th>Výkon</th> <th>Zakázka</th> <th>Popis souvztažnosti</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>321</td> <td>314100</td> <td>18 150,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti	321	314100	18 150,00				
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti												
321	314100	18 150,00																

6)

Posledním dokladem, který nám dodavatel zašle, je vyúčtování zálohových plateb, tzv. konečná faktura. Doplatek po odečtu předem zaplacené zálohy od celkové výše plnění činí v našem příkladu Kč 5.000,- + Kč 1.050,- DPH. Fakturu zaevidujeme běžným způsobem do agendy Závazky a pohledávky. V tabulce DPH kromě zbývajících základů daně a DPH vyplníme navíc skupinu mimo DPH označením „ZZZ“ z číselníku a částkou Kč 15.000,-, která odpovídá základu zaplacené a již zdaněné zálohy.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP
Vystavení: 10.2.2014 Doklad: fp 15 2013 Párovací znak: fp15/2013 Firma: JSW Ježek software Bank. účet/kód: 198535819 0300 Účtovat: <input checked="" type="checkbox"/> Upomínat a penalizovat: <input checked="" type="checkbox"/>	12.2.2014 21% 15% 0% Sk. mimo DPH: ZZZ	P	10.2.2014 DPH 1 050,00 0,00 0,00 Mimo DPH: 15 000,00	Celkem 6 050,00 0,00 6 050,00 Celkem: 6 050,00
Popis Popis: Nákup materiálu Druh účtování: MT Var. symbol: 15 Další symbol: Konst. symbol:	Členění Středisko: Výkon: Zakázka:	Aktuální stav V Deníku: Ne Přikázáno: 0,00 Placeno: Nic Platit: 6 050,00 V cizí měně: 0,00		

7)

Konečnou fakturu zaúčtujeme do deníku.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP
Datum: 10.2.2014		12.2.2014	P	10.2.2014
Doklad 1: fp 15 2013	21% 5 000,00	Bez daně	DPH	Celkem
Doklad 2: 0	15% 0,00		1 050,00	6 050,00
Pár. znak: fp15/2013	0% 0,00		0,00	0,00
Firma: JSW Ježek software				6 050,00
	Sk. mimo DPH: ZZZ		Mimo DPH: 15 000,00	
			Celkem: 6 050,00	
Popis			Zbývá rozúčtovat: 0,00	
Popis: Nákup materiálu			Rozúčtovat	
Druh účtování: MT	Měna: Kč			
Var. symbol: 15	Kurz: 1			
Další symbol:	Množství: 0,00			

1. Rozúčtování	2. Poznámka					
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztáhnosti
501	321	5 000,00				
343	321	1 050,00				
501	321	15 000,00				základy zdaněných záloh

8)

Po zaúčtování konečné faktury máme předepsaný závazek vůči dodavateli v plné výši, bez ohledu na zaplacenou zálohu. Proto je nutné provést **interní zúčtování** daňového dokladu na platbu s konečnou fakturou na částku Kč 15.000,-. Na konečné faktuře (viz bod 6) v Závazcích a pohledávkách vyvoláme operaci **Zálohy** a vybereme příslušný doklad k proúčtování (daňový doklad na platbu proforma faktury).

Zálohy proúčtovat ke dni:

Datum: 10.2.2014

DPH na daňovém dokladu je počítáno z rozdílu základů daně

Zobrazit doklady

Pravděpodobně chybně proúčtovaných záloh k opakovanému spárování

S jinou firmou (vč. prázdné), než je zadána na aktuálním dokladu

Vyberte zálohy, které chcete proúčtovat s dokladem fp15/2013. Částka, která zbývá uhradit je 6050 Kč.

X	Datum	Doklad 1	Doklad 2	Popis	Celkem
>	3.2.2014	zp2/2013		Došlé daňové doklady na př	18 150,00

Pozor: V parametrech operace Zálohy je v tuto chvíli automaticky zaškrtnuté nastavení: **DPH na daňovém dokladu je počítáno z rozdílu základů daně**. Dříve se konečný daňový doklad vystavoval na výši celkového plnění a pak v následném proúčtování se zálohami bylo účtováno také o DPH (na faktuře byly zobrazeny 3 tabulky DPH – za celé plnění, daňový doklad na platbu a doplatek). Toto nastavení by v tu dobu bylo neaktivní. Nyní tato povinnost dle zákona o DPH neplatí a daňová tabulka na konečné faktuře obsahuje pouze zbývající základ daně a DPH.

Po stisku tlačítka **Pokračovat** program vygeneruje účetní doklad, který odúčtuje předepsaný závazek.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP		
Datum: 10.2.2014						
Doklad 1: u			Bez daně	DPH		
Doklad 2:				Celkem		
Pár. znak: fp15/2013			0,00	0,00		
Firma: JSW Ježek software			0,00	0,00		
			0,00	0,00		
	Sk. mimo DPH:		Mimo DPH:	0,00		
			Celkem:	-15 000,00		
Popis			Zbývá rozúčtovat:	0,00		
Popis: Zúčtování zálohy zp2/2013,						
Druh účtování:	Měna: Kč					
Var. symbol:	Kurz: 1					
Další symbol:	Množství: 0,00					
				Rozúčtovat		
1. Rozúčtování 2. Poznámka						
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti
314200	321	-15 000,00				

9)

Doplatek konečné faktury (viz bod 6) dodavateli například hotově Kč 6.050 - ze ZaP zaplatíme běžným způsobem a platbu zaúčtujeme do deníku.

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP		
Datum: 14.2.2014						
Doklad 1: d			Bez daně	DPH		
Doklad 2: fp				Celkem		
Pár. znak: fp15/2013			0,00	0,00		
Firma: JSW Ježek software			0,00	0,00		
			0,00	0,00		
	Sk. mimo DPH:		Mimo DPH:	0,00		
			Celkem:	6 050,00		
Popis			Zbývá rozúčtovat:	0,00		
Popis:						
Druh účtování:	Měna: Kč					
Var. symbol: 15	Kurz: 1					
Další symbol:	Množství: 0,00					
				Rozúčtovat		
1. Rozúčtování 2. Poznámka						
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti
> 321	211	6 050,00				

Po dokončení bodu 9 se bude jevit konečná fakturace zcela zaplacená a všechny dílčí doklady jako vyrovnané.