

STEREO - návody a postupy

Režim přenesení daňové povinnosti v programu STEREO 19



Mariánská 3233, 470 01 Česká Lípa
Hotline STEREO: 487 525 743
487 525 043
Školení: 731 102 712
Obchod: 487 522 449
e-mail: stereo@jezeksw.cz
www.jezeksw.cz

Novela zákona o DPH (č. 47/2011 Sb.) zavádí s účinností od 1. 4. 2011 pro některé případy speciální režim, kdy dodavatel přenáší povinnost odvedení daně na odběratele (§92a). Tento režim je vztažen na dodání zlata (které není investiční nebo u kterého se výrobce investičního zlata rozhodl přenesení použít), dodání některých separovaných odpadů a kovového šrotu a na převod povolenek na emise skleníkových plynů.

Režim přenesení daňové povinnosti (dále RPDP) přináší jak pro dodavatele, tak pro odběratele některé nové povinnosti, obě strany potom musí vést speciální evidenci a tu (v elektronické podobě) odevzdat.

Postup práce s doklady věcně souvisejícími s plněním dle § 92a je popsán dále s ohledem na odlišnosti práce u odběratele a dodavatele.

1. Dodavatel

- Faktury ve Skladech i Kanceláři vystavujeme s vyplněným datem DPH a druhem (**Shift+F10** ve fakturovaných položkách), který je spojen se skupinou DPH "RPDPD - Režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel". Do poznámky v Hlavičce faktury doplníme poznámku „§92“ nebo „PAR92“. Fakturované položky uvedeme v nulové sazbě.

Poznámka: Druhy pro plnění dle §92 nejsou součástí číselníku druhů. V případě je doporučujeme pořídit do číselníku.

- Pro tisk použijeme některou z variant faktury Základní nebo Podrobné, které jsou v závislosti na doplněné poznámce (viz bod a.) doplněny o zákonem požadované upozornění na přenesení daňové povinnosti a současně je zde pro odběratele připravena prázdná tabulka pro vypočtenou daň.

Tento doklad je vystaven v režimu přenesení daňové povinnosti. Dle ustanovení § 92a zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů je daň povinen doplnit a přiznat příjemce plnění.	-----bez daně-----	daň-----	s daní-----
	.	.	20%
	.	.	10%
	.	.	0%
	.	.	Celkem

- Při přenosu do agendy Závazků a pohledávek i do Účetního deníku (v dávce) doplníme do Poznámky dokladu informace o plnění dle §92. Naplnění můžeme provést ručně nebo pomocí klávesy **F10 / Přenos daňové povinnosti §92**. V otevřeném formuláři pomocí klávesy **Tab** otevřeme číselník, vybereme příslušný kód plnění a zadáme jeho rozsah (v zobrazených jednotkách). Klávesou **Enter** dokončíme zadávání, program automaticky doplní poznámku o zadané údaje. Podrobné informace o principech zadávání doplňujících údajů uvádíme v následujícím bodu 3.

Údaje pro přenesení daň.povinnosti §92

Kód předmětu plnění	7204
Měrná jednotka	kilogram
Rozsah plnění	600.000

Poznámka: Doplnující informace můžete zadat kdykoli později přímo v účetním deníku.

2. Odběratel

- Přijaté faktury nejprve doplníme výpočtem DPH (viz §92a odst.3 zákona č. 235/2004 Sb. v aktuálním znění).
- Fakturu s vypočtenou daní pořídíme do agendy Závazků a pohledávek s vyplněným datem DPH a se typem DPH „RPDPO - Režim přenesení daňové povinnosti §92a - odběratel“. Do daňové tabulky doplníme základ daně i daň dle svého výpočtu. Při zaúčtování dokladu do Účetního deníku program v závislosti na použitém typu DPH provede uplatnění daně na vstupu i výstupu (princip reverse-charge).
- Do Poznámky pořizovaného dokladu doplníme informace o plnění dle §92. Naplnění můžeme provést ručně nebo pomocí klávesy **F10 / Přenos daňové povinnosti §92**. V otevřeném formuláři pomocí klávesy **Tab** otevřeme číselník, vybereme příslušný kód plnění a zadáme jeho rozsah (v zobrazených jednotkách). Klávesou **Enter** dokončíme zadávání, program automaticky doplní poznámku o zadané údaje. Podrobné informace o principech zadávání doplňujících údajů uvádíme v následujícím bodu 3.

ÚČETNÍ DENÍK				Bez daně		DPH	
Datum	15.04.11	Zn.úč.		Datum	15.04.11	Typ	RPDPO
Doklad1	F110005	Doklad2		20%	5000.00		1000.00
Symboly	v2011542161	Pár.zn	F110005	10%	0.00		0.00
Druh	NZ§92 Text nákup zboží §92a			0%	0.00	(6000.00
Firma	KN /Karel Novák / Česká Lípa 1			Mimo DPH			0.00
Měna	Kč Kurz 1.0000	Množ.	0.00				
						Celkem	5000.00
MD	Dař	Částka T	Střed Výkon Zakáz	Poznámka			
504	321	5000.00		RPDP:7404 00/30			
343	343	1000.00					

Údaje pro přenesení daň.povinnosti §92

Kód předmětu plnění	7204
Měrná jednotka	kilogram
Rozsah plnění	600.000

3. Dodavatel i odběratel – principy zadávání doplňujících údajů

- Na rozdíl od ostatních daňových dokladů **musí** být u dokladu obsahujícího plnění dle §92a navíc evidován **číselný kód** předmětu plnění včetně jeho rozsahu, respektive **množství**, a to v těchto měrných jednotkách:
 - zlato (§92b) se eviduje v gramech,
 - emisní povolenky (§92d) se evidují v kusech,
 - ostatní předměty plnění se evidují v kilogramech.

Výše uvedené skutečnosti eviduje dodavatel i odběratel v Účetním deníku u jednotlivých dokladů na prvním řádku v údajích **Poznámka** a to ve tvaru **RPDP:KÓD/MNOŽSTVÍ**. **Například:** předmět plnění 5gramů zlata **RPDP:1/5**

Tip: pro lepší přehlednost lze přímo za rozsah respektive množství plnění zadat i označení dané měrné jednotky: RPDP: 7112/1KG/10000

Upozornění: použitá zkratka „rpdp:“ je jakýsi klíč, který je při práci s režimem přenesení daňové povinnosti při zápisu do poznámky pro každé plnění nebo jeho část povinný. Zkratka i doplňující údaje musí být na první řádce poznámky!

Poznámka: V případě, že se režim přenesení daňové povinnosti nevztahuje na celkové plnění dokladu, nebo je celkové plnění dokladu nebo jeho část rozdělena v souvislosti s přílohou č. 5 zákona č. 235/2004 Sb., rozdělíme daňový doklad v účetním deníku na dva (oba doklady budou mít stejné číslo). Každý z nově vzniklých dokladů bude zastupovat jeden typ plnění.

4. Zpracování DPH

- a. Spustíme **Zpracování DPH** a v **Kontrolě daňových dokladů** u každého dokladu, který byl pořízen v souvislosti s plněním dle §92a zkontrolujeme, zda byly naplněny údaje pro **Přenos** (informace z Poznámky v Účetním deníku). Položky s nevyplněnými informacemi opravíme v Účetním deníku. Bez těchto informací nebudou doklady zahrnuty do dalšího zpracování.
- b. V nabídce **Přenesení daňové povinnosti** provedeme Export výpisu (XML) v závislosti na typu plnění (dodavatel/odběratel).
- c. Exportovaný soubor odešleme prostřednictvím datové schránky nebo jiným povoleným způsobem.