

Jak pracovat se zálohovými fakturami

Pro STEREO 22 je připraven metodický postup pořizování jednotlivých dokladů v procesu zálohových plateb a vyúčtování, včetně jejich automatického 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. Pro evidenci zálohových faktur je samozřejmě možné použít i vlastní dokladové řady a druhy účtování, ale pro automatické zúčtování je důležité jejich nastavení.

Nastavení číselníků

ÚČTOVÝ ROZVRH

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

DOKLADY

- **Zd** - Přijatý daňový doklad na platbu (321)
- **Zn** - Přijatá proforma faktura bez DPH (314100)
- **zd** - Vystavený daňový doklad na platbu (311)
- **zn** - Vystavená proforma faktura bez DPH (324100)

DRUHY ÚČTOVÁNÍ

- **DZFD** – Došlý daňový doklad na platbu (MD 314200 D 321)
- **DZFV** – Vystavený daňový doklad na platbu (MD 311 D 324200)

ÚČTOVÁNÍ MIMO DPH

- **Skupina ZZZ** – základy zdaněných záloh. Vzhledem k tomu, že tabulka DPH na konečné faktuře je 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.

Typ	Popis	ÚčetMD	ÚčetD	DoCelkem	Převrat	Záznam
ZZZ	základy zdaněných záloh			N	N	N

Ukázkový příklad – řešení ve Fakturaci (z pohledu dodavatele zboží)

Postup si ukážeme s využitím takto připravených číselníků na příkladu prodeje zboží v celkové výši **24.200 Kč** (20.000 Kč + 21 % DPH), předem byla zaplacená záloha 15.000 Kč.

1. Do agendy **Fakturace** pořídíme nový záznam – **proforma fakturu** (vystavíme požadavek na platbu předem). Z číselníku dokladů vybereme řadu „zn“, která je nastavena tak, že se **nebude účtovat do deníku**. Slouží pouze k evidenci pohledávky bez dopadu na účetnictví. Jelikož se nejedná o daňový doklad, informace o DPH nebudeme vyplňovat. V položkách zadáme částku dle našeho příkladu 15.000 Kč. Ve sloupci DPH může být informativně uvedena příslušná sazba (např. 21 %) nebo 0 %. Hodnota sazby DPH nemá v tomto případě vliv ani na tiskovou sestavu, ani na přenos do účetnictví. Ostatní údaje vyplníme obvyklým způsobem.

FAKTURACE Typ: (P) PROFORMA FAKTURA		Datum DPH	
Vystavení 26.03.14	splatnost 02.04.14	Položky	BezDaně Celkem
Doklad zn14003		Zálohy ↑F10	12396.00 15000.00
Odběratel ASKO ASKO nábytek, s.r.o. / Pr			» 0.00
Příjemce nezadáno		K úhradě 15000.00	
Dodavatel [PAR] Zkušební příklad, s.r.o.		D253 N	ZaP N TNad .
Búdod 1010101010/2010	SS KS0000	Zaokr↑N 2.0	UD N TPod .
Objednávka Úhrada Převodním			SDPH A Pozn .
Zn.úč. Druh Měna	Kurz Střed Výkon Zakáz		
KČ 1.0000	ASKO		
Text	» Cena/Jedn	Množství Jedn	Celkem DPH
proforma faktura na zboží	15000.00	1.000	15000.00 21

Pozn.: Tento krok je v praxi možné vynechat, pokud není vystavení proforma faktury zvyklostí. Platbu předem může odběratel stejně tak provést na základě smlouvy či potvrzené objednávky.

- Z Fakturace přeneseme proforma fakturu do Závazků a pohledávek příslušnou operací.
- Po přijetí platby zaúčtujeme úhradu (např. hotově) do deníku.

ÚČETNÍ DENÍK		DPH		Typ	
Datum 31.03.14	Zn.úč.	Bez daně	Daň		
Doklad1 bKč14003	Doklad2 zn14003	0.00	0.00		
Symbols v14003	Pár.zn	0.00	0.00		
Druh Text Úhrada proforma faktury		0.00	0.00		
Firma ASKO /ASKO nábytek, s.r.o. / Praha 1		Mimo DPH	0.00		
Měna KČ Kurz 1.0000 Množ. 0.00		Celkem	15000.00		
MD Dař	Částka T Střed Výkon Zakáz	Poznámka			
211200 324100	15000.00 h	ASKO			

„Zálohových plateb“ může být v čase několik, při pořízení budeme vždy postupovat stejným způsobem (viz body 1 - 3).

U některých plnění můžeme nyní vystavit odběrateli 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 4.

- Do agendy Fakturace pořídíme nový záznam – daňový doklad na přijatou platbu. Typ dokladu zvolíme Z – záloha – daňový doklad, z číselníku dokladů vybereme řadu „zd“. Ostatní údaje v hlavičce vyplníme obvyklým způsobem, uvedeme však Druh účtování „DZV“, Datum DPH dnem přijetí úhrady a nastavíme výpočet DPH od ceny s daní. Do Položek uvedeme Název, částku 15.000 Kč a příslušnou sazbu. Další položkou zapíšeme informace o zaplacené proforma faktuře. Vyplníme tedy Text, záporně částku a do posledního údaje v řádku písmeno „Z“ (příznak pro odečet záloh).

FAKTURACE Typ: (Z) ZALOHA - DANOVY DOKLAD		Datum DPH	
Vystavení 10.04.14	splatnost 10.04.14	01.04.14	BezDaně Celkem
Doklad zd14003		Položky	12396.00 15000.00
Odběratel ASKO ASKO nábytek, s.r.o. / Pr		Zálohy ↑F10	» -15000.00
Příjemce nezadáno		K úhradě 0.00	
Dodavatel [PAR] Zkušební příklad, s.r.o.		D253 A	ZaP N TNad .
Búdod 1010101010/2010	SS KS0000	Zaokr↑N 0.0	UD N TPod .
Objednávka Úhrada Hotově			SDPH A Pozn .
Zn.úč. Druh Měna	Kurz Střed Výkon Zakáz		
(DZV) KČ 1.0000	ASKO		
Text	» Cena/Jedn	Množství Jedn	Celkem DPH
daňový doklad k záloze	15000.00	1.000	15000.00 21
odečet zaplacené proforma faktury	-15000.00	1.000	-15000.00 Z

Pozn.: Výsledná částka k úhradě na faktuře bude nula.

Tip: Daňový doklad můžeme snadno vytvořit z archivu Proforma faktur (stojíme na dokladu z bodu č. 1) volbou F10 / Kopie do dokladu / (Po položkách do nebo Po sazbách do) / Zálohové faktury.

5. Z Fakturace přeneseme daňový doklad do **Závazků a pohledávek** příslušnou operací a podobně ji **zaúčtujeme do deníku**. V rámci zaúčtování dokladu je programem nabídnuto automatické zúčtování záloh. Pokud tuto možnost využijeme, bude kromě daňového dokladu do deníku zaúčtován také vygenerovaný interní doklad, kterým se sníží předepsaná pohledávka a příslušná částka se odúčtuje z účtu nedaňových záloh.

Daňový doklad na přijatou platbu:

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	01.04.14	Typ	U	.	.
Datum	10.04.14	Zn.úč.						Bez daně	Daň
Doklad1	zd14003	Doklad2		21%	12396.00				2604.00
Symboly	v14003	Pár.zn	zd14003	15%	0.00				0.00
Druh	DZFV Text	Předpis faktury		0%	0.00	(15000.00)
Firma	ASKO /ASKO	nábytek, s.r.o. / Praha 1		Mimo DPH					0.00
Měna	Kč Kurz	1.0000	Množ.	0.00				Celkem	15000.00
MD	Dař	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka		
311	324200	12396.00				ASKO	rozúčtování		
311	343	2604.00				ASKO			

Interní doklad pro zúčtování zálohy:

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	.	.	Typ	.	.
Datum	10.04.14	Zn.úč.						Bez daně	Daň
Doklad1	u14011	Doklad2	zd14003		0.00				0.00
Symboly	u14011	Pár.zn	zd14003		0.00				0.00
Druh	Text	Proúčtování zálohy			0.00	(0.00
Firma	ASKO /ASKO	nábytek, s.r.o. / Praha 1		Mimo DPH					0.00
Měna	Kč Kurz	1.0000	Množ.	0.00				Celkem	15000.00
MD	Dař	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka		
324100	311	15000.00	u			ASKO			

TIP: Pokud bychom možnost automatického proúčtování nevyužili, můžeme po zaúčtování daňového dokladu v ZaP provést operaci Zúčtování záloh a akci provést dodatečně odsud se stejným dopadem.

V obou případech by se v tuto chvíli měl jevit daňový doklad v agendě Závazky a pohledávky jako zaplacený, neboť byl vyrovnáný zúčtováním se zaplacenou zálohou prostřednictvím proforma faktury.

6. Posledním dokladem, který v našem příkladu odběrateli vystavíme, je vyúčtování zálohových plateb, tzv. konečná faktura. Tu vystavíme běžným způsobem. Typ dokladu bude F, dokladová řada pro běžné vystavené faktury, druh účtování dle našeho příkladu PZ – prodej zboží. Na konečné faktuře můžeme vycházet od cen s daní i bez daně, v příkladu **vycházíme od celkové částky 20.000 Kč bez DPH**. V **položkách** uvedeme výši celkového plnění, v našem případě 20.000 Kč bez DPH.

Dále uvedeme **informace o již zaplacené a zdaněné záloze**. Jelikož vycházíme od ceny bez DPH, uvedeme záporně částku bez DPH, která však musí odpovídat výpočtu shora (tak jsme zálohu skutečně zdanili). K částce se snadno dostaneme, pokud na údaj **Cena/Jedn** vyvoláme kombinací kláves **Alt+F5** kalkulačku **pro výpočet DPH koeficientem**. Zadáme částku s daní ve výši **-15.000 Kč**, klávesou Enter dojde k výpočtu ceny bez daně, která bude po upuštění kalkulačky klávesou ESC přiřazena k položce. Položku dokončíme tím, že uvedeme sazbu DPH a příznak „Z“ pro odečet zálohy.

FAKTURACE Typ: (F) FAKTURA - DANOVY DOKLAD				Datum	DPH				
Vystavení	15.04.14	splatnost	29.04.14	15.04.14	BezDaně		Celkem		
Doklad	f14018			Položky	20000.00		24200.84		
Odběratel	ASKO ASKO nábytek, s.r.o. / Pr			Zálohy	↑F10	»	-15000.00		
Příjemce	nezadáno			K úhradě			9200.84		
Dodavatel	PAR Zkušební příklad, s.r.o.								
Búdod	1010101010/2010	SS	KS0000						
Objednávka	Úhrada	Převodním		D253	N	ZaP	A TNad .		
Zn.úč. Druh	Měna	Kurz	Střed	Výkon	Zakáz	Zaokr	↑N 2.0 UD N TPod .		
PZ	Kč	1.0000			ASKO		(SDPH N Pozn .		
Text				»	Cena/Jedn	Množství	Jedn	Celkem	DPH
zboží					20000.00	1.000		20000.00	21
odečet zdaněné zálohy					-12396.00	1.000		-12396.00	21Z

Pro názornost uvádíme výsledek v tiskové sestavě faktury, kde můžou, ale nemusí být zobrazeny **tři tabulky s rozpisem DPH**:
CELKEM: Výchozí částka bez DPH 20.000 Kč. Očekávaná výše daně výši 4.200 Kč by zde byla v případě, že by na faktuře nedocházelo k odečtu záloh. K současné částce 4.200,84 Kč se dojde výpočtem DPH ze zdaněné zálohy a z doplatku.

ZÁLOHY: Částky musí přesně odpovídat zdaněné záloze. DPH z ní ve výši 2.604 Kč bylo již odvedeno.

DOKLAD: U doplatku (přeplatku) musíme **dle zákona o DPH vycházet z rozdílu základů daně celkového plnění a zdaněné zálohy**, je v našem případě konečný základ daně 7.604 Kč a DPH ve výši 21 % 1.596,84 Kč.

Doplatek po odečtu předem zaplacené zálohy od celkové výše plnění bude tedy činit 7.604 Kč + 1.596,84 DPH a k úhradě zbyde **9.200,84 Kč**.

zboží	20000.00	1.00	20000.00	21%				
odečet zdaněné zálohy	-12396.00	1.00	-12396.00	21% z				
Celkem (bez záloh)				20000.00 Kč				
CELKEM---bez daně---daň---s daní---ZÁLOHY---bez daně---daň---s daní---	21% 20000.00	4200.84	24200.84	-12396.00	-2604.00	-15000.00	21%	
				+DOKLAD---bez daně---daň---s daní---	7604.00	1596.84	9200.84	21%
K úhradě				9200.84	* Kč			

7. Fakturu přeneseme **do Závazků a pohledávek** příslušnou operací a podobně ji **zaúčtujeme do deníku**.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH 15.04.14	Typ U	15.04.14
Datum	15.04.14	Zn.úč.		Bez daně		Daň
Doklad1	f14018	Doklad2		21%	7604.00	1596.84
Symboly	v14018	Pár.zn	f14018	15%	0.00	0.00
Druh	PZ Text Předpis faktury			0%	0.00	9200.84
Firma	ASKO /ASKO nábytek, s.r.o. / Praha 1			Mimo DPH	ZZZ	12396.00
Měna	Kč Kurz 1.0000 Množ. 0.00			Celkem		9200.84
MD	Dař	Částka T	Střed Výkon Zakáz	Poznámka		rozúč.»»
311	604	7604.00	ASKO	rozúčtování		
311	343	1596.84	ASKO			
311	604	12396.00	ASKO	základy zdaněných záloh		

Do tabulky DPH bude kromě zbývajících základů daně a DPH automaticky doplněna **Skupina mimo DPH „ZZZ“** a částka Kč 12.396, která odpovídá základu zaplacené a již zdaněné zálohy.

V rámci zaúčtování dokladu je programem nabídnuto automatické zúčtování záloh. Pokud tuto možnost využijeme, bude kromě daňového dokladu do deníku zaúčtován také vygenerovaný interní doklad, kterým se sníží předepsaná pohledávka a příslušná částka se odúčtuje z účtu záloh.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH . . .	Typ	. . .
Datum	15.04.14	Zn.úč.		Bez daně		Daň
Doklad1	u14013	Doklad2			0.00	0.00
Symboly	u14013	Pár.zn	f14018		0.00	0.00
Druh	Text Proúčtování zálohy				0.00	0.00
Firma	ASKO /ASKO nábytek, s.r.o. / Praha 1			Mimo DPH		0.00
Měna	Kč Kurz 1.0000 Množ. 0.00			Celkem		-12396.00
MD	Dař	Částka T	Střed Výkon Zakáz	Poznámka		
311	324200	-12396.00	ASKO	.		

8. Následný **doplatek konečné faktury** ve výši 9.200,84 Kč zaúčtujeme běžným způsobem do deníku.

Po dokončení bodu 8 se bude jevit konečná fakturace zcela zaplacená a všechny dílčí doklady jako vyrovnané.

Doporučujeme Vaší pozornosti související parametry:

Ať už faktury vystavujeme v modulu Kancelář nebo Sklad, najdeme v menu **Ostatní / Parametry / (Lokální parametry) / Nastavení fakturace** parametry, kterými můžeme ovlivnit výpočet DPH a podobu faktur.

Jedná se o parametry:

- **Tisknout 3 tabulky DPH** – ze zákona vyplývá povinnost jednoho základu daně a odpovídající DPH. Při nastavení „N“ bude na faktuře zobrazena jen celková tabulka za doklad. V opačném případě budou na faktuře tabulky 3 (celkové plnění, odečet záloh, doplatek), viz obrázek výše v bodě 6.
- **DPH z rozdílu základů** – vyplníme datum, od kterého chceme postupovat při zjištění DPH po odečtení záloh podle současného znění zákona o DPH. I přestože současná legislativa nepřipouští jinou variantu, než počítat DPH z rozdílu mezi základem daně za celé plnění a souhrnem základů daně ze zdaněných záloh, někteří naši uživatelé požadují výpočet jiný – DPH dopočítávat jako rozdíl mezi DPH z částky za celkové plnění a DPH ze zdaněné zálohy. V případě tohoto požadavku je třeba zajistit také dopad na účetnictví. Ten je ovlivněn parametrem ve volbě Účtování faktur / Tržby za zdaněné zálohy. Jestliže v tomto parametru nebude vyplněna skupina DPH „ZZZ“ a datum v parametru pro výpočet DPH z rozdílu bude v budoucnosti, zajistí si uživatel výpočet DPH dopočtem z rozdílu mezi DPH z částky za celkové plnění a DPH ze zdaněné zálohy. – **Tento stav je však vzhledem k aktuální legislativě nežádoucí a námi nedoporučovaný!**