

Práce se zálohovými fakturami

Pro práci s programem STEREO jsme vytvořili systém, který splňuje daňové požadavky a zároveň neodporuje ani všeobecným účetním zásadám.

Před samotným pořizováním dokladů je nutné nastavit nebo zkontrolovat některé číselníky a parametry tak, aby bylo následně možné využít automatických funkcí programu:

1. V **účetovém rozvrhu** doporučujeme zkontrolovat existenci těchto účtů (jsou implicitně nastaveny):

Účet	Název 1	Typ	Saldo	Daň	Celkem
314100	Poskytnuté provozní zálohy nedaňové	A	N	A	0.00
314200	Poskytnuté provozní zálohy daňové	A	N	A	0.00
324100	Přijaté provozní zálohy nedaňové	P	N	A	0.00
324200	Přijaté provozní zálohy daňové	P	N	A	0.00

Pozn.: Analytické členění účtů záloh není nutné, ale z hlediska přehlednosti je všeobecně doporučeno.

2. Pro odlišení od ostatních typů účetních případů doporučujeme pro evidenci a účtování záloh použít samostatné dokladové řady, které můžeme doplnit v **číselníku dokladů** (implicitně jsou připraveny řady Zd, Zn, zd a zn). Zde je podstatné nastavení údaje Účet. Označení a název dokladové řady může být libovolné:

Doklad	Název	Účet	Typ	Měna	Akt.číslo	Zvyš.	Zobraz
Zd	Došlý daňový doklad na platbu	321	Z		1	A	US
Zn	Došlá proforma (bez DPH)	314100	Z		1	A	US
zd	Vystavený daň.doklad na platbu	311	P		1	A	USK
zn	Vystavená proforma (bez DPH)	324100	P		1	A	USK

3. V **číselníku druhů účtování** by měly existovat druhy s nastavenou korektní kontakcí pro zaúčtování daňových dokladů na přijatou platbu:

Druh	Název	ÚčetMD	ÚčetD	TypDPH	F	S	V	Z	Zobraz
DZFD	došlý daňový doklad na platbu	314200	321	P	A	A	A	A	US
DZFV	vystavený daň.doklad na platbu	311	324200	U	A	A	A	A	USK

4. Ve volbě **Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Účetnictví / Účtování záloh** zkontrolujeme naplnění odpovídajících syntetických účtů záloh a dokladové řady pro jejich zúčtování.

PARAMETRY ÚČTOVÁNÍ

Účtování záloh

Účty přijatých záloh (jen syntetické, oddělené čárkou) 324 (324,...)

Účty poskytnutých záloh (jen syntetické, oddělené čárkou) 314 (314,...)

Doklad pro zúčtování záloh : u (u)

Jelikož si zálohové faktury mohou navzájem vystavovat také neplátcí DPH, týká se jich jen ta účetní stránka metodiky a nikoli (ta složitější) daňová.

Příklad pro neplátce DPH

Od dodavatele zboží jsme obdrželi zálohovou fakturu ve výši Kč 4.000,-, kterou zaplatíme a při převzetí zboží dostaneme konečný doklad (tzv. vyúčtování) na Kč 10.000,-.

1. Zálohovou fakturu zaevidujeme do agendy ZaP s použitím dokladové řady „Zn“ pro zálohy bez DPH. Program automaticky vyplní údaj Zn.účt. znakem NEÚČ, který značí, že se o dokladu nebude účtovat do deníku. Důvodem je fakt, že tento doklad je pouhým požadavkem na provedení platby, nikoli účetním dokladem.

ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY				DPH	Typ	
Datum	Splatno			Bez daně		Daň
01.02.13	15.02.13			0.00		0.00
Doklad Zn1	Zn.úč. NEÚČ	Typ Z		0.00		0.00
Symboly v123	Pár.zn Zn1			0.00 (		0.00)
Druh Text						
Firma dod1 /Dodavatel s.r.o.				Mimo DPH		0.00
B.účet	Ss				Celkem	4000.00
Měna Kč Kurz 1.0000	Množ. 0.00			Zbývá platit Kč		4000.00
Střed Výkon Zakáz Účtováno Placeno Poznámka						

2. Standardním způsobem provedeme úhradu (například hotově), která již bude evidována v účetním deníku.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	Typ	
Datum	Zn.úč.			Bez daně		Daň
10.02.13				0.00		0.00
Doklad1 d1	Doklad2 Zn1			0.00		0.00
Symboly v123	Pár.zn			0.00 (		0.00)
Druh Text Úhrada:						
Firma dod1 /Dodavatel s.r.o.				Mimo DPH		0.00
Měna Kč Kurz 1.0000	Množ. 0.00				Celkem	4000.00
MD Dal	Částka T	Střed Výkon Zakáz	Poznámka			
314100 211	4000.00 h					

3. Od dodavatele obdržíme konečnou fakturu, kterou zaevidujeme v plné výši do ZaP a přeneseme do deníku.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	Typ		
Datum	20.02.13	Zn.úč.		Bez daně		Daň	
Doklad1	F1	Doklad2		0.00		0.00	
Symboly	v455	Pár.zn	F1	0.00		0.00	
Druh	NZ	Text	nákup zboží	0.00	(	0.00
Firma	dod1	/Dodavatel	s.r.o.	Mimo DPH		0.00	
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Celkem	
						10000.00	
MD	Dal	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
504	321	10000.00		P			

4. Nyní pomocí automatického aparátu provedeme odečtení zaplacené zálohy od konečné faktury, tzv. zúčtování zálohy:

- v seznamu ZaP vyhledáme konečnou fakturu a stiskneme klávesu **F10**,
- v menu vybereme funkci **Zúčtování záloh**,
- ve vyvolané tabulce potvrdíme volbu - **Nedaňový doklad – platba**,

Zúčtování záloh pro ...	
-Aktuální období	
- Nedaňový doklad – platba	
- Daňový doklad – záloha	

- v seznamu zaplacených záloh označíme klávesou **F8** tu, která bude odečtena z vyúčtování,

Vyberte zaplacené zálohy (F8)						
Datum	Doklad1	Firma	Text	ÚčetMD	ÚčetD	Celkem
10.02.13	d1	dod1	Úhrada:	314100	211	4000.00

- stiskneme klávesu **ESC**,

- program automaticky vygeneruje interní doklad, jehož zaúčtování poníží závazek vůči dodavateli a vyrovná stav nezúčtované zálohy na účtu 314100. Zároveň se naplní poznámka údaji o dokladu, kterým byla záloha zaplacená.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	Typ		
Datum	20.02.13	Zn.úč.		Bez daně		Daň	
Doklad1	u1	Doklad2	F1	0.00		0.00	
Symboly	v123	Pár.zn	F1	0.00		0.00	
Druh		Text	Zúčtování zálohy	0.00	(	0.00
Firma	dod1	/Dodavatel	s.r.o.	Mimo DPH		0.00	
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Celkem	
						4000.00	
MD	Dal	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
321	314100	4000.00		u			* Proučtováno s dokladem: d1,Z

- Stiskneme klávesu **ESC** pro opuštění dávky a poté doklad zaúčtujeme.

V tuto chvíli se konečná faktura jeví jako částečně zaplacená (značí to písmeno „č“ v údaji Placeno v ZaP) a k úhradě zbývá 6.000,-. Doklad bude vyrovnán v plné výši až po jeho doplacení, které provedeme standardním způsobem.

Pozn.: Podobný postup aplikujeme i v případě odběratelských vztahů, je třeba si však uvědomit, že v tu chvíli budeme my vystavovat zálohovou fakturu a vyúčtování a odběratel nám bude hradit. V dokladech tedy použijeme jiné hodnoty z výše uvedených číselníků.

Plátce DPH

V případě plátce daně je situace poněkud komplikovanější, protože se postup může měnit v návaznosti na obsah fakturace. Důvodem je skutečnost, že plátce odvádí daň také z přijaté platby, aniž by došlo ke zdanitelnému plnění. Podle § 21 odst.1 je plátce povinen přiznat daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby, a to k tomu dni, který nastane dříve.

„Vystavování daňových dokladů je vymezeno v § 28:

3) Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů ode dne, kdy vznikla povinnost přiznat daň, nebo přiznat uskutečnění plnění.“

Z uvedeného odstavce vyplývá, že pokud vystavíme zálohovou fakturu na zboží, kterou odběratel zaplatí a nedojde ještě k jeho předání nebo převzetí jsme povinni vystavit daňový doklad na přijatou platbu a přiznat z ní daň. Po uskutečnění tohoto plnění vystavíme konečnou fakturu (vyúčtování). Pokud ale poskytujeme služby, můžeme po zaplacení zálohové faktury vystavit rovnou konečný doklad.

Příklad pro plátce DPH

Odběratel nám zašle objednávku na zboží v hodnotě Kč 10.000,- bez DPH. Dle předběžné dohody vystavíme nejprve tzv. proforma fakturu ve výši Kč 4.840,-.

1. Proforma fakturu vystavíme standardním způsobem (ve Fakturaci nebo přímo v ZaP) s tím, že použijeme dokladovou řadu „zn“ pro zálohy bez DPH. Program automaticky vyplní údaj Zn.účt. znakem NEÚČ, který značí, že se o dokladu nebude účtovat.

ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY				DPH	Typ	
Datum	01.02.13	Splatno	15.02.13	Bez daně		Daň
Doklad	zn1	Zn.úč.	NEÚČ	Typ P	0.00	0.00
Symboly	v1	Pár.zn	zn1		0.00	0.00
Druh	Text				0.00 (	0.00)
Firma	odb1 /Odběratel s.r.o.			Mimo DPH		0.00
B.účet		Ss		Celkem		4840.00
Měna	Kč Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Zbývá platit Kč	4840.00
Střed Výkon Zakáz Účtováno Placeno Poznámka						

2. Odběratel doklad dle dohody uhradí, např. bankou.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	Typ		
Datum	10.02.13	Zn.úč.		Bez daně		Daň	
Doklad1	b1	Doklad2	zn1		0.00	0.00	
Symboly	v1	Pár.zn			0.00	0.00	
Druh	Text	Úhrada:			0.00 (	0.00)
Firma	odb1 /Odběratel s.r.o.			Mimo DPH		0.00	
Měna	Kč Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Celkem	4840.00	
MD	Dal	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
221	324100	4840.00	b				

3. Ze zákona o DPH jsme z této platby povinni přiznat a odvést daň a zároveň na vyžádání odběratele vystavit do 15 dnů ode dne přijetí platby daňový doklad, kterým prokáže nárok na odpočet.

- v dokladu použijeme řadu „zd“, která je připravena pro vystavení daňové doklady na přijatou platbu,
- pro následné automatické zaúčtování vyplníme druh účtování „**DZFV**“,
- datum DPH bude roven datu, ke kterému došlo k přijetí úhrady,
- ostatní údaje v daňové tabulce vyplníme běžným způsobem.

ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY				DPH 10.02.13	Typ	U	
Datum	10.02.13	Splatno	24.02.13				
Doklad	zd1	Zn.úč.	Typ P	21%	4000.00	Bez daně	840.00
Symboly	v1	Pár.zn	zd1	15%	0.00		0.00
Druh	DZFV	Text	vystavený daň.doklad na pl	0%	0.00	(	4840.00
Firma	odb1	/Odběratel s.r.o.		Mimo DPH			0.00
B.účet			Ss			Celkem	4840.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Zbývá platit Kč	4840.00
Střed Výkon Zakáz Účtováno Placeno Poznámka							

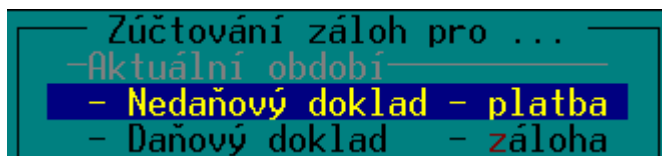
4. Doklad zaúčtujeme do deníku.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH 10.02.13	Typ	U	
Datum	10.02.13	Zn.úč.					
Doklad1	zd1	Doklad2		21%	4000.00	Bez daně	840.00
Symboly	v1	Pár.zn	zd1	15%	0.00		0.00
Druh	DZFV	Text	vystavený daň.doklad na pl	0%	0.00	(	4840.00
Firma	odb1	/Odběratel s.r.o.		Mimo DPH			0.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Celkem	4840.00
MD	Dal	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
311	324200	4000.00					
311	343	840.00					

Tímto bodem předepíšeme daňovou povinnost ve výši 840,- a zároveň pohledávku v hodnotě 4.840,-. Tuto částku nám však odběratel již zaplatil – ve formě zálohy, tudíž ji interně musíme vyrovnat.

5. Využijeme (stejně jako v příkladu pro neplátce) automatický aparát:

- v seznamu ZaP vyhledáme doklad daňový doklad na přijatou platbu („zd1“) a stiskneme klávesu **F10**,
- v menu vybereme funkci **Zúčtování záloh**,
- ve vyvolané tabulce potvrdíme volbu - **Nedaňový doklad – platba**,



- v seznamu zaplacených záloh označíme klávesou **F8** tu, která bude odečtena z vyúčtování,
- stiskneme klávesu **ESC**,
- program automaticky vygeneruje interní doklad, jehož zaúčtování poníží pohledávku za odběratelem a vyrovná stav nezúčtované zálohy na účtu 324100. Zároveň naplní poznámku s údaji o dokladu, kterým byla záloha zaplacená. Tento vnitropodnikový doklad bude zároveň „úhradou“ daňového dokladu na přijatou platbu.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	Typ	
Datum	10.02.13	Zn.úč.			Bez daně	Daň
Doklad1	u1	Doklad2	zd1		0.00	0.00
Symboly	v1	Pár.zn	zd1		0.00	0.00
Druh	Text	Zúčtování	zálohy		0.00 (	0.00
Firma	odb1	/Odběratel	s.r.o.	Mimo DPH		0.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.		0.00
					Celkem	4840.00

MD	Da1	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
324100	311	4840.00	u				* Proučtováno s dokladem: b1,z

6. Standardním způsobem vystavíme konečnou fakturu s dokladovou řadou pro běžné faktury „f“, s druhem účtování pro zboží a tabulkou DPH **pouze ve výši doplatku**. Pro evidenci již uhrazené daňové zálohy použijeme údaj **Mimo DPH**, kde zvolíme typ **ZZZ – základy zdaněných záloh**. Do údaje **Mimo DPH** zadáme **pouze částku odpovídající základu DPH zaplacené daňové zálohy**.

ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY				DPH	01.03.13	Typ	U	01.03.13
Datum	01.03.13	Splatno	11.03.13		Bez daně			Daň
Doklad	f1	Zn.úč.	Typ	P	21%	6000.00		1260.00
Symboly	v1	Pár.zn	f1		15%	0.00		0.00
Druh	PZ	Text	prodej	zboží	0%	0.00 (		7260.00
Firma	odb1	/Odběratel	s.r.o.	Mimo DPH	ZZZ			4000.00
B.účet		Ss				Celkem		7260.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.		Zbývá platit	Kč	7260.00

Střed	Výkon	Zakáz	Úctováno	Placeno	Poznámka

7. Záznam zaúčtujeme do účetního deníku. Použitý údaj Mimo DPH nám zajistí správné navýšení účtu 311 a účtu výnosového.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH	01.03.13	Typ	U	01.03.13
Datum	01.03.13	Zn.úč.			Bez daně			Daň
Doklad1	f1	Doklad2			21%	6000.00		1260.00
Symboly	v1	Pár.zn	f1		15%	0.00		0.00
Druh	PZ	Text	prodej	zboží	0%	0.00 (		7260.00
Firma	odb1	/Odběratel	s.r.o.	Mimo DPH	ZZZ			4000.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.		Celkem		7260.00

MD	Da1	Částka	T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka
311	604	6000.00					rozúč.»»
311	343	1260.00					
311	604	4000.00					základy zdaněných záloh

8. Pomocí automatického aparátu zúčtujeme daňovou zálohu s konečnou fakturou a tím ponížíme účet pro daňové zálohy a účet 311.

- v seznamu ZaP vyhledáme doklad konečné faktury (f1) a stiskneme klávesu **F10**,
- v menu vybereme funkci **Zúčtování záloh**,
- ve vyvolané tabulce potvrdíme volbu – **Daňový doklad - záloha**

```

Zúčtování záloh pro ...
-Aktuální období
- Nedaňový doklad - platba
- Daňový doklad - záloha

```

- v seznamu daňových záloh označíme klávesou **F8** tu, která bude odečtena z vyúčtování,

Datum	Doklad1	Firma	Text	ÚčetMD	ÚčetD	Celkem
10.02.13	zd1	odb1	vystavený daň.doklad n	311	324200	4840.00

- stiskneme klávesu **ESC**,

- program automaticky vygeneruje interní doklad, jehož zaúčtování poníží pohledávku za odběratelem a vyrovná stav nezúčtované zálohy na účtu 324200. Zároveň naplní poznámku s údaji o dokladu, kterým byla záloha zaplacená.

ÚČETNÍ DENÍK		Zn.úč.		DPH	Typ	Bez daně	Daň
Datum	01.03.13	Doklad1	u2	Doklad2		0.00	0.00
Symboly	v1	Pár.zn	f1			0.00	0.00
Druh	Text	Zúčtování zálohy				0.00 (	0.00)
Firma	odb1	/Odběratel s.r.o.		Mimo DPH			0.00
Měna	Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00	Celkem	-4000.00
MD	311	Dal	324200	Částka	T	Střed	Výkon
						Zakáz	Poznámka
							* Proúčtováno s dokladem: zd1,

Po provedení posledního bodu budou stavy z tohoto příkladu na účtech 324100 a 324200 vyrovnané, pohledávka na účtu 311 bude činit Kč 7.260,- (12.100 - 4840) a DPH ve vztahu k přiznání ve výši 2.100,- (1.260+840).

9. Doplatek provedeme standardním způsobem.