

# Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby a tuzemské samozdanenie stavebných prác, kontrolný výkaz od 1. 4. 2016

S účinností od 1. 1. 2016 vzniká plátcům daně z přidané hodnoty možnost vstoupit do režimu osobité úpravy uplatňování daně na základě přijetí platby za dodání zboží nebo služby. Podmínky pro vstup do režimu, stejně jako povinnosti s tímto spojené, upřesňuje novela zákona o DPH platná od 1. 1. 2016. Zákon také rozšiřuje ke shodnému datu režim přenosu daně v tuzemsku o stavební práce.

## 1 Úpravy DPH v Esyco.NET

Pro využití funkcí je nutná verze aplikace Esyco.NET 1.8.68.0 a vyšší.

Základem systémových úprav v Esyco.NET je zavedení nových obchodních pravidel, kterými budete moci označit konkrétní doklad (fakturu) v novém režimu uplatňování daně. Na základě takto označeného dokladu bude zpracování probíhat podle nových podmínek.

Vzhledem k rozsahu změn budou zavedeny úpravy ve dvou fázích. V první fázi budou do konce roku zpřístupněny funkce pro správné zadávání dat do evidencí. Ve druhé fázi, v průběhu ledna, budou provedeny úpravy ve zpracování příznání k DPH a kontrolnímu výkazu, které využijete poprvé v únoru 2016 za období leden 2016.

### 1.1 Nová obchodní pravidla

Byla založena nová obchodní pravidla:

*DPH stavební práce*

*DPH Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby (dále jen „pravidlo osobité úpravy“)*

*DPH datum ukončení - Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby*

Na každé z pravidel standardně musí mít uživatel právo pro čtení nebo zápis, pro možnost právo vidět, anebo měnit jeho hodnotu na konkrétním dokladu či produktu (dle typu pravidla).

#### 1.1.1 DPH stavební práce

Pravidlo má obdobný význam jako stávající pravidla k označení produktu v režimu přenosu daně v tuzemsku (DPH mobilní telefony, DPH integrovaný obvod). Pravidlo nastavte v modulu:

**Produkty → Seznam produktů → Záložka Obchodní pravidla a události**

produktům, které máte založeny pro účel zadávání faktur v režimu přenosu pro stavební práce ve smyslu novely zákona o DPH. Pro použití standardně použijete typ dokladu „režim přenesení daňové povinnosti“. Stavební práce nemají stanoven limit minimální výše, není tedy prováděna kontrola na položky s obchodním pravidlem DPH stavební práce.

#### 1.1.2 DPH Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby

Pravidlo osobité úpravy slouží k označení faktury, která má být posuzována v režimu osobité úpravy. V případě označení nákupní faktury pravidlem osobité úpravy **nebude** tato faktura standardně zohledněna v příznání k DPH a v kontrolním

výkaze k datu zdanitelného plnění (Daňové datum na faktuře v Esyco.NET), ale až **k datu úhrady** této faktury, a to **ve výši úhrady**.

V případě označení **prodejní** tuzemské faktury s DPH pravidlem osobité úpravy bude v **tisku** faktury zobrazen text dle nastavení **číselníku - DPH Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby** (dále jen „číselník osobité úpravy“, popsán podrobně v kapitole 1.2). V případě, kdyby číselník neměl nastavení platné pro datum zdanitelného plnění faktury (Daňové datum faktury v Esyco.NET), nebude text na faktuře zobrazen!

V případě, kdy je na některém **prodejním** dokladu nastaveno pravidlo osobité úpravy, ale není zároveň nastaven číselník osobité úpravy, objeví se upozornění na tento stav při generování **kontrolního výkazu** a generování bude ukončeno. Opravu provedete buď zrušením pravidla osobité úpravy na dokladu (pokud nemá být nastaveno), nebo naopak nastavení číselníku (pokud jste vstoupili do režimu a zapoměli správně vyplnit číselník osobité úpravy).

### 1.1.3 DPH datum ukončení - Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby

Pravidlo slouží pro situaci, kdy jste byli v režimu osobité úpravy a z režimu (dobrovolně nebo povinně) vystoupíte k určitému datu nebo váš dodavatel vystoupí z režimu k určitému datu a vy od něj máte zaveden doklad (vaši nákupní fakturu). Do dokladu pak musíte nastavit pravidlo s vyplněným datem ukončení režimu, aby systém správně vyhodnotil, zda doklad do DPH zahrnout k datu daňovému nebo k datu úhrad. Z pohledu zákona je nutné zohlednit zbylou část dokladu v případě částečné úhrady s datem původního zdanitelného plnění (do kontrolního výkazu), datum je tedy rozhodné pro určení, které platby do výpočtu částky zahrnout a v jaké výši má být doklad zohledněn v daňovém přiznání a kontrolním výkazu.

Pokud vystoupíte vy z režimu osobité úpravy, upravíte v číselníku osobité úpravy datum platnosti **do** a pravidlo osobité úpravy bude do nově vznikajících dokladů vyplněno pouze pro doklad, který má DUZP (Daňové datum v Esyco.NET) menší nebo rovné nastavenému datu **do** v číselníku osobité úpravy. Ručně můžete datum v pravidle kdykoli upravit, automaticky jej systém nastaví pouze při založení nového dokladu (faktury).

V případě, kdy hradíte doklad jednorázově celou částkou, není nutné toto pravidlo nastavovat a stačí správně nastavit pouze obchodní pravidlo osobité úpravy. Cílem pravidla pro DPH datum ukončení je řešit situace částečných úhrad, kdy doklad z části vstoupil minulé měsíce do přiznání k DPH a má následně bez úhrady být zohledněn jednorázově v pozdějším měsíci s původním datem DUZP v sekcích A1 nebo B2.

## 1.2 Nový číselník, pokud vstoupíte do režimu

Číselník *DPH Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby* (dále jen „číselník osobité úpravy“) slouží pro případ, kdy přímo vstoupíte do osobitého režimu. V tomto případě v číselníku nastavíte datum vstupu (případně později datum ukončení) režimu. V číselníku nastavíte také text, který bude zobrazován na vystavovaných dokladech s vyplněným pravidlem osobitého režimu ve smyslu §68d, odst. 4.

### **Systém → Číselníky → Sestavy → DPH Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby**

Pokud jste do osobitého režimu **nevstoupili**, ale pouze potřebujete přijímat doklady vystavované takovými subjekty, **v číselníku nic nenastavujte!** Číselník ovlivňuje primárně vystavování vašich prodejních dokladů (nastaví do nich pravidlo osobité úpravy a tím zobrazí nastavený text v tisku), ale také nastavení nákupních dokladů (nastaví do nich pravidlo osobité úpravy).

Pravidlo osobité úpravy je nastaveno automaticky na základě číselníku osobité úpravy pouze pro typy dokladů:

- Faktura predajná do tuzemska,s DPH
- Faktura nákupná z tuzemska,s DPH

- Dobropis predajný do tuzemska,s DPH

Pravidlo je nastaveno, pokud datum zdanitelného plnění faktury (Daňové datum faktury v Esyco.NET) je v rozmezí data **od-do** nastavené v číselníku osobitě úpravy. Pravidlo je nastaveno pouze při prvním založení dokladu, nikoli při dalších změnách – ručně lze tedy změnit pravidlo dle potřeby.

Podmínkou automatického nastavení pravidla je také nastavený globální parametr databáze gpCOU\_CODE s hodnotou „SK“ (slovenská databáze – firma).

### 1.3 Úprava tisku faktury, pokud jste v režimu

Upraven byl standardní report faktury v Esyco.NET (faktura, vyúčtování záloh k faktuře, faktura - daňový doklad z přijaté platby), nikoli reporty řešené na míru dle požadavku zákazníka. Ve standardním reportu je vyplněn text v případě nastaveného číselníku osobitě úpravy a obchodního pravidla osobitě úpravy.

Tisk textu na základě číselníku osobitě úpravy je dostupný pouze pro typy dokladů:

- Faktura predajná do tuzemska,s DPH
- Dobropis predajný do tuzemska,s DPH

Podmínkou je také nastavený jazyk SK pro report faktury a globální parametr databáze gpCOU\_CODE s hodnotou „SK“ (slovenská databáze – firma). Doklad musí mít nastaveno pravidlo osobitě úpravy.

### 1.4 Nový globální parametr pro posun DUZP

Protože nárok na odpočet DPH z dokladu dodavatele, který je v režimu osobitě úpravy, vzniká až dnem připsání úhrady na jeho účet, byl založen nový globální parametr, ve kterém lze nastavit počet dnů, o který lze z důvodu opatrnosti „odložit“ nárok na odpočet proti datu úhrady v Esyco.NET.

**gpDayVatPayAdd** - DPH Osobitná úprava uplatňovania dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru alebo služby - počet dnů navyšujících DUZP

Výchozí hodnota globálního parametru je nastavena na 0 (dnů). Parametr ovlivňuje pouze nárok na odpočet dokladu, který má nastaveno obchodní pravidlo osobitě úpravy. Parametr využijí nejen osoby v režimu, ale také příjemci dokladů od osob v režimu osobitě úpravy.

### 1.5 Úprava kontroly párování platby na dobropis

V případě párování platby na dobropis prodejní v režimu osobitě úpravy již nehraje roli vyplnění Daňového data v dobropise. Pokud bude mít doklad vyplněno obchodní pravidlo osobitě úpravy, lze párovat platbu i na dobropis bez vyplněného daňového data.

Protože v budoucnu může kdykoli dojít k vystoupení z režimu osobitě úpravy, stále doplňujte na dokladech také datum daňové dle skutečného potvrzení přijetí dokladu druhou stranou.

Dobropis nákupní (od vašeho dodavatele) vstupuje do přiznání k DPH i do kontrolního výkazu stále dle data přijetí, nikoli k datu úhrady dle stále platných podmínek §53 odst. 1.

### 1.6 Nová kontrola na změnu pravidla v dokladu

V případě, kdy bylo na dokladu nastaveno obchodní pravidlo pro označení osobitě úpravy a doklad byl započten v přiznání DPH (nebo nebylo nastaveno a chcete jej nastavit), objeví se informativní hlášení o tomto stavu při editaci pravidla v dokladu. Změna totiž může mít vliv na posouzení dokladu a jeho zahrnutí v přiznání k DPH nebo kontrolním výkazu.

Z pohledu zákona o DPH také nesmí být dodatečně doplňován text označující režim osobitě úpravy na prodejním dokladu, který již byl vystaven bez něj a nastavení pravidla tisk textu přímo ovlivňuje.

## 1.7 Doklad v režimu obsahující více sazeb DPH

V případě, kdy je doklad s více sazbami DPH označen obchodním pravidlem osobitého režimu, bude pro případ částečných úhrad použit **poměrový rozpočet** mezi jednotlivé sazby DPH. Finanční správa přímo doporučuje realizovat úhrady v tomto případě na celou částku dokladu, metodická část v době zpracování postupu v Esyco.NET ze strany finanční správy není pro tyto případy dostupná (neexistuje).

Tento případ se týká také dokladu, na kterém některá z položek neobsahuje DPH a některá ano.

Pro osoby v režimu osobitě úpravy se tento způsob použije také pro vystavené (prodejní) doklady.

## 2 Úpravy DPH v Esyco.NET v 1/2016

Z důvodu úprav uvedených v kapitole 1 je nutné změnit také stávající výpočty a kontroly, které se týkají již existujících sestav. Tyto úpravy byly provedeny v období 1/2016 a může dojít také k vygenerování novější verze aplikace pro případ nutných úprav verze Esyco.NET.

### 2.1 Úprava výpočtu přiznání k DPH

Za období 1/2016 a novější bude při výpočtu přiznání k DPH zohledněno nové obchodní pravidlo faktury pro režim osobitě úpravy. Namísto zohlednění daňového data dokladu bude rozhodovat datum úhrady z platby dokladu v částce platby, s případnou úpravou o počet dnů dle globálního parametru popsaného v kapitole 1.4 (**gpDayVatPayAdd**).

#### Moduly → Povinné výkazy → Přiznání k DPH

V případě vystoupení z režimu bude zohledněno také nové obchodní pravidlo *DPH datum ukončení - Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby*.

### 2.2 Úprava sestavy rozdílů přiznání k DPH a účetnictví

#### Moduly → Povinné výkazy → Přiznání k DPH → Pohled „Rozdíly přiznání k DPH a Účetnictví“

Z důvodu změny metodiky účtování DPH na dokladech s obchodním pravidlem osobitě úpravy se v sestavě rozdílů DPH přiznání na zaúčtování nebudou zobrazovat záznamy, které mají zástupný účet, ale teprve přeúčtovací záznamy podzdroje **DPH osobitná úprava**, které vznikají při úhradě s vyplněným Daňovým datem dle data úhrady. Tyto vstoupí jak do přiznání DPH, tak to sestavy rozdílů.

Zaúčtování je podrobněji popsáno v kapitole 2.4.

### 2.3 Úprava výpočtu kontrolního výkazu DPH

Za období 1/2016 a novější bude při výpočtu kontrolního výkazu k DPH zohledněno nové obchodní pravidlo faktury pro režim osobitě úpravy. Namísto zohlednění daňového data dokladu bude rozhodovat datum úhrady z platby dokladu v částce platby, s případnou úpravou DUZP o počet dnů dle globálního parametru popsaného v kapitole 1.4 (**gpDayVatPayAdd**).

#### Moduly → Sestavy a BI → Sestavy standardní → Přehled DPH - kontrolní výkaz k DPH (SK)

V případě vystoupení z režimu bude zohledněno také nové obchodní pravidlo *DPH datum ukončení - Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby*.

V případě částečných úhrad je každá úhrada v kontrolním výkaze uvedena samostatně (z důvodu doplnění data). Metodická část v době zpracování postupu v Esyco.NET ze strany finanční správy není pro tyto případy dostupná (neexistuje).

V případě vystavení dobropisu k faktuře v režimu osobité úpravy, kdy dosud nedošlo k úhradě, vstoupí do kontrolního hlášení s datem úhrady oba doklady (nikoli jejich rozdíl pod číslem faktury).

## 2.4 Zaúčtování dokladu v režimu osobité úpravy

Protože dochází ke změně mezi výší zaúčtované hodnoty DPH na dokladu (faktuře) a jejím uplatnění v přiznání DPH a kontrolním výkaze, je nutné řešit pro účel porovnání přiznání DPH na zaúčtování stav také změnou v účtování.

*Příklad:*

*Standardní nákup služeb s DPH od dodavatele mimo režim je účtován jako pohledávka 343 proti závazku 321 účtu.*

*Nákup služeb s DPH od dodavatele v režimu je účtován jako pohledávka na **nový účet** (místo 343) proti závazku 321 účtu. Po zaplacení faktury dodavateli bude provedeno přeúčtování z nového účtu na účet 343 a zohledněno DPH v přiznání a kontrolním výkaze.*

DPH vyčíslené na dokladu bude účtováno na nový analytický účet, který nastavíte v novém globálním parametru.

**gpAccountVatPayAdd** Účet DPH - Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby

V případě nevyplnění účtu v globálním parametru bude účtování beze změny a nebudou vznikat záznamy přeúčtování uhrazené výše DPH z platby. Tento zástupný účet bude vyplněn do každého dokladu obsahujícího pravidlo pro režim osobité úpravy namísto účtů DPH nastavených v konverzní tabulce pro DPH.

Při zaúčtování úhrady takového dokladu (platby) bude automaticky vytvořen také účetní doklad na přeúčtování výše DPH z úhrady ze zástupného účtu na účet podle nastavení konverzní tabulky DPH. Účetní doklad bude mít zdrojový dokument shodný se zaúčtováním faktury (číslo faktury) a bude mít samostatný Podzdroj = **DPH osobitná úprava**.

V případě vystoupení z režimu osobité úpravy je nutné provést vyúčtování zbylé části DPH ručně v účetním deníku. V sestavě rozdílů budou případy těchto dokladů vždy zobrazeny (neodstraní je ruční vyúčtování rozdílů), blíže v kapitole 2.6.

Nezaúčtované záznamy podzdroje **DPH osobitná úprava** jsou standardně zohledněny v testech v kroku 1 s uvedením ID položek plateb, kde chybí zaúčtování. Zobrazeny jsou všechny položky plateb hradících dokladů v osobitěm režimu DPH, které nemají v účetním deníku přeúčtování s podzdrojem **DPH osobitná úprava**.

## 2.5 Úprava položek dokladů – pohled DPH položky

**Obchod → Položky dokladů → pohled DPH položky**

Aby bylo možné využívat nadále modul Položky dokladů v pohledu **DPH položky** pro kontrolu vstupu zdrojových dokladů do jednotlivých řádků přiznání, je založen nový parametr do filtru pro zobrazení řádků dle podmínek vstupu do přiznání k DPH a kontrolního výkazu.

Zatržením nového parametru **Zohlednit \$68d** ve filtru DPH položek budou zobrazeny pouze doklady, které by ve vybraném rozmezí data DUZP **Dat. od/do** měly být zahrnuty do přiznání k DPH a kontrolního výkazu, a to pouze ve výši zobrazeného základu daně a výše DPH.

*Příklad:*

Bez zatržení volby ve filtru **Zohlednit §68d** bude neuhrazená faktura s pravidlem osobitě úpravy zobrazena ve výpisu vybraného řádku DPH položek, takže bude v součtu základu daně a DPH a součet DPH položek nebude souhlasit na kontrolu přiznání DPH. Se zatržením volby **Zohlednit §68d** ve filtru položka bude zobrazena ve výši úhrady a k datu platby se zohledněním globálního parametru **gpDayVatPayAdd**, takže součet položek bude odpovídat částce v přiznání DPH a kontrolního hlášení.

Pokud nevidujete žádné doklady od dodavatelů v režimu osobitě úpravy a sami nejste také v režimu osobitě úpravy, novou volbu ve filtru nemusíte využívat.

## 2.6 Upozornění pro specifické případy ukončení a změn

Pokud dojde po zaúčtování plateb hradících fakturu v osobitěm režimu ke změně částky faktury, nedochází k automatickému přeúčtování DPH z úhrad dokladu. Pokud změna nezpůsobí přeplacení faktury, není důvod zaúčtování měnit – poměrná výše DPH stále odpovídá výši DPH na faktuře. V případě přeplatku faktury je nutné ručně vyúčtovat případné rozdíly – doporučujeme proto nepárovat přeplatky na faktury v osobitěm režimu.

V případě ukončení osobitěho režimu na dokladu vyplněním data v obchodním pravidle (*DPH datum ukončení - Osobitná úprava upl. dane na základe prijatia platby za dodanie tovaru/služby*) platí, že:

- v měsíci vyplněného data bude do přiznání a kontrolního hlášení DPH zohledněna celá výše DPH, která nebyla uplatněna v předchozích měsících bez ohledu na přesný den ukončení v tomto měsíci

- systém automaticky **nezaúčtuje** zbývající částku takto uplatněné DPH, vyúčtování je nutné provést ručně. Možnosti zpracování jsou 2:

- a) pokud v daném měsíci proběhla také platba do data vyplněného v obchodním pravidle (DPH datum ukončení) a byl vygenerován záznam o zaúčtování DPH z úhrady v osobitěm režimu, můžete v účetnictví ručně změnit částku DPH (přičíst uplatněné DPH za neuhrazenou část faktury) na účetním dokladu. V tomto případě doklad nebude ani zobrazen v sestavě rozdílů DPH na přiznání a zaúčtování. Částka vstupující do přiznání a kontrolního hlášení DPH je vypočtena nezávisle na částce v zaúčtování (tu ovlivníte pouze výši platby proti DPH faktury)

- b) pokud v daném měsíci neproběhla žádná platba nebo proběhla po datu ukončení stejného měsíce, založte ruční účetní doklad na přeúčtování DPH ze zástupného účtu na správnou analytiku DPH. Takový případ bude v sestavě rozdílů vždy zobrazen, protože není systémová vazba mezi vstupem do přiznání (který provede systém Esyco.NET automaticky) a zaúčtováním (které automaticky negeneruje)

- daňové datum pro vstup do přiznání a kontrolního hlášení určuje datum v obchodním pravidle, datum není již upraveno o globální parametr **gpDayVatPayAdd**

- v případě dokladu v režimu osobitě úpravy, který je hrazen zálohově proformou obsahující více sazeb DPH, nelze tento stav korektně v systému vyřešit. Doporučujeme takový doklad hradit jednou platbou.

### 3 Změny kontrolního výkazu od 1. 4. 2016

Od 1. 4. 2016 má generovaný kontrolní výkaz novou strukturu v části B3. V závislosti na celkové výši odpočítané daně je automaticky nastavena nová sekce B31 (DPH do 3 000 EUR) nebo B32 (DPH 3 000 EUR a více) namísto původní sekce B3, která platí do 31. 3. 2016.

V případě, kdy v dokladu vstupujícího do období kontrolního výkazu DPH do 31. 3. 2016 nastavíte ručně vstup sekce B31 nebo B32, bude automaticky změněn na B3.

V případě, kdy v dokladu vstupujícího do období kontrolního výkazu DPH od 1. 4. 2016 nastavíte ručně vstup sekce B3, B31 nebo B32, bude automaticky změněn na B31 nebo B32 v závislosti na celkové výši odpočítané daně (součet B3+B31+B32).

Ručním vstupem se rozumí využití obchodního pravidla faktury **Vstup do části KV DPH** nebo ruční nastavení sekce kontrolního výkazu v položce interního daňového dokladu (**IDD**).

Výše popsané úpravy nevyžadují nasazení verze a jsou ihned funkční.

Od verze Esyco.NET 1.8.71 je přidána nová kontrola při generování kontrolního výkazu DPH. V případě, kdy doklad v sekci B32 neobsahuje IČ DPH, je tento zobrazen v hlášení při generování (číslo faktury nebo číslo IDD dokladu nebo ID platby).