

## Změny od 1. 4. 2011 v SW 6K – modul účetnictví

Popis k verzi 11.04.2

### 1. Datum přijetí dokladu (§ 73) → týká se tuzemských přijatých plnění - ř. 40, 41.

Je-li tedy datum obdržení (=přijetí) dokladu následující měsíc od DUZP, lze použít jednu z následujících variant:

- doklad je zaúčtován do (účetního) období následujícího měsíce od DUZP. Nevýhodou je zkreslení nákladů.
- doklad je zaúčtován do (účetního) období následujícího měsíce od DUZP, ale do období DUZP je vytvořeno účtování do nákladů přes přechodné účty pasiv (např. 383).
- doklad je zaúčtován do (účetního) období měsíce DUZP, ale pro vykázání DPH je vyplněno období DPH následujícího měsíce od DUZP.

Pro využití této varianty je nutné rozšířit strukturu dat (na seznamu firem volba **Firma – Dynamické rozšíření struktury – Přidat položku DUZP**) o další položku: **datum přijetí** (a zároveň s tím DUZP, jehož využití viz bod. 2). Datum (dokladu) je automaticky přeneseno do nové položky datum přijetí. V případě nutnosti posunutí DPH **opravte datum přijetí na následující měsíc**. Pokud je **období DPH prázdné**, tak je **automaticky** vyplněno měsícem a rokem z data přijetí (při jakékoliv opravě data přijetí).

Za datum přijetí lze třídit účetní deník, **Označit za libovolnou položku**, **Označit za kombinaci položek**, za označené doklady lze **Hromadně opravit položky**.

K datu přijetí je třeba mít rozšířenou strukturu také o **období DPH**, jeho využití viz [www.6k.cz](http://www.6k.cz) sekce Novinky: **Doporučení pro užití období DPH**.

Při pořízení staršího období DPH než je datum přijetí se ukáže varovná hláška o možné chybě u tuzemských kódů DPH.

**Obr. 1 - rozšíření struktury o položku datum přijetí/DUZP (zároveň s datem přijetí je struktura rozšířena také o DUZP, jeho využití viz níže)**

### Obr.2 – jednoduchý zápis bez opravy data přijetí

### Obr. 3 – jednoduchý zápis s opravou data přijetí

### Obr. 4 – hromadná faktura bez opravy data přijetí

Datum dokl./přijetí	Období	DOKLAD	Splatnost	ZÁKAZNÍK	FAKTURA	Účet	DAL	Celkem	
30.04.11	2011/04		30.04.11			321		0	
30.04.11									
		Text	Účet	Sazba	Základ	Stř			
		1 Fa-	501	20,00					
		2 Fa-	501	20,00					
		3 Fa-	501	20,00					
		4 Fa-	501	20,00					
		5 Fa-	501	20,00					
		6 Fa-	501	20,00					
		7 Fa-	501	20,00					
		8 Fa-	501	20,00					
		9 Fa-	501	20,00					
		Text (určeno pro zálohu(y))	Účet	Sazba	Výše zálohy	VS(č.faktury)	Stř	Zakázka	
		1							
		2							
		0 Období DPH	/ 0	Přiznání	<input type="checkbox"/> D <input checked="" type="checkbox"/> U	DPH 20,00 %	343	0,00	0
		DUZP				DPH 10,00 %	343	0,00	0
		Poslední aktualizace	Kým	Záznam č.	Z.+0 %	568	668	0,00	0
		22.03.2011	diana	1					
		Kódy DPH	Základ	58	57	Daň	68	67	

Pozn 1. Doporučujeme neopravovat datum přijetí u ostatních kódů plnění, pouze u přijatých plnění s posunem do následujícího měsíce od DUZP.

Pozn 2. Doporučujeme zkontrolovat na konci měsíce doklady aktuálního období se starším resp. mladším datem přijetí, zda u těchto dokladů je doplněno správné období DPH. Postup: **Označit – Označit za libovolnou položku – Datum přijetí omezit období OD-DO.** Např. datum přijetí 1.5.2011-31.5.2011 omezit období OD 2011/04 DO 2011/04. Tak označte položky, které datem přijetí nepatří do DPH za 2011/04 a zkontrolujte, zda je u všech skutečně posunuto období DPH do následujícího měsíce.

2. **Tuzemská „reverse charge“ (§ 92a)** → pro odběratele ř. 10, 11, pro dodavatele zboží nebo poskytovatele služeb ř. 25 přiznání.

Přenesení daňové povinnosti na odběratele, pokud je plátcem, již platí pro zlato. Nově dále pro dodání šrotu a odpadu (dle přílohy č. 5 ZDPH), obchodování s povolenkami a poskytnutí stavebních prací (od 1.1.2012).

Nové typy (kódy) DPH:

přijaté faktury			vydané faktury
	sazba	základ	DPH
100% nárok	základní	EA	DA
	snížená	EB	DB
krácení	základní	EA	KA
	snížená	EB	KB

Pro správné vykázání všech potřebných údajů (výpis z evidence pro daňové účely dle § 92a odst. 6) je třeba mít rozšířenou strukturu o následující položky:

- **období DPH** (odkaz viz bod 1.b)
- **DUZP** (viz obr.1 - rozšíření struktury o položku datum přijetí/DUZP)
- rozsah (= **DPH množství**) a předmět plnění (= **Kód předmětu plnění DPH**)

Za nové položky lze **Označit za libovolnou položku**, **Označit za kombinaci položek**, za označené doklady lze **Hromadně opravit položky** a třídit v účetním deníku.

Pro každý kód předmětu plnění na faktuře je nutné zadat samostatný řádek (= použít hromadnou masku) bez ohledu na analytiku účtu.

**Obr. 5 – rozšíření struktury o rozsah a předmět plnění**

Dynamické rozšíření struktury účetních transakcí 106 Pokusná s.r.o.

Přidat položku ID (binární) dokladu (17 bytů)

Přidat položku ID-(hexadecimální) dokladu (34 bytů)

Přidat položku TEXTZA - 2. popisný text Délku 2.textu

Přidat položku QBD\_DPH - období pro přiznání DPH+označení dodatečného přiznání DPH

Přidat položku EXT\_EXPORT C(12) - příznak exportu Délku poznámka1

Přidat položku PROJEKT Délku poznámka2

Přidat kontrolu období při převodu z fakturace ( položku obdobíu0) Délku uživatel

Přidat stát (DPH)

Přidat interní ekvivalent EUR

Přidat ekologická daň Délku středisko  Délka v číselníku je 3 a bude příp

Přidat druh ( rozlišení) DPH Délku zakázka

Bankovní spojení součástí dokladu Délku účet (MD,DAL)  Délka účtu v osnově je 6 a bude p

Přidat libovolnou další položku Osnova :9

Výklad:

Přidat položku DUZP

Přidat kurz DPH, základ DPH v domácí měně

DPH - kód předmětu plnění DPH + množství

Poznámka : délky položek lze upravovat jen v aktuální firmě  
 Při změně délek budou data indexována, při změně délek účtů nebude k dispozici celý sortiment sestav  
 Při potvrzení program zkontroluje délky i u číselníků a upraví, indexuje (v číselnících nesmí nikdo pracovat)  
**Zkrácením délek v dokladech nebo číselnících můžete přijít o část informací**

**Obr. 6 – tvorba masky (= kódu operace) pro PŘIJATOU FAKTURU základní sazbu 100% nárok v Tabulce účetních operací daňových – EU+T**

Pozn 3. Stejně jako u „klasických“ masek pro EU lze použít pro řádek DPH podrozvahu (843, 844) nebo rozvahový účet (343).

**Obr. 7 – pořízení vytvořenou maskou pro přijatou fakturu (např. t01)**

Datum	Text	Dph	Md_účet	Md_st	D_účet	D_str	Částka	Období	Období DPH	Doklad	Zákazník	Faktura	Splatnost	DUZP	DPH_množst	Kód př.plnění
05.04.11	Fa-zlato	EA	132	0	321	0	5000,00	2011/04	/0	fd003	123	123	05.04.11	05.04.11	2,00	1
05.04.11	Fa-zlato	DA	343	0	343	0	1000,00	2011/04	/0	fd003	123	123	05.04.11	05.04.11		

**Obr. 8 – pořízení hromadnou maskou pro přijatou fakturu (stačí mít vytvořenu jednoduchou a použít před ni \*M, např. \*Mt01). Zatím nelze doplnit množství a kód předmětu, pouze dodatečně doplnit přes opravu (F3) nebo expresní opravu**

Součet základů 0,00 Zbývá 0,00

Datum dokl./přijetí: 10.01.11 TEXT: Fa- Období: 2011/04 DOKLAD: fd ŽÁKAZNÍK: FAKTURA

Splatnost Účet DAL Měna Kurz Částka (zahr.měna) Poznámka 1 Poznámka 2 Upomínka č.  
 10.01.11 321 CZK 1,000000 0,00 0 0

Poř	TYP	Účet MD	Sazba	V cizí měně	Částka	Stř.	Zakáz	Projek
1	EA	132	20,00		0,00			
2	EA	132	20,00					
3	EA	132	20,00					
4	EA	132	20,00					
5	EA	132	20,00					
6	EA	132	20,00					
7	EA	132	20,00					

DPH DA 843 844 20,0 0,00 0,00 0

DPH 10,0 0,00 0,00 0

Období DPH / 0 Přiznání DPH 0

DUZP

Poslední aktualizace Kým Záznam č.  
 22.03.2011 diana 1

Kurz pro DPH 1,000000

OK Storno

**Obr. 9 – tabulka kódů předmětu plnění DPH (v Tabulkách a číselnících, přes pravé tlač. myši nebo F1 na položce lze otevřít číselník)**

Kódy předmětu plnění DPH

Kód	Popis
	Bez vazby na kód předmětu plnění
1	Zdanitelné plnění podle § 92 b zákona o dani z přidané hodnoty – dodání zlata
2	zdanitelné plnění podle § 92 d zákona o dani z přidané hodnoty – obchodování s povolenk
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli
2619 00	Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jiné odpady z výroby žele
2620	Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahující kovy, arsen, nebo je
3915	Odpady, úlomky a odřezky z plastů
4004 00 00	Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a prášky a zrna z nich
4707	Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)
6310	Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních materiálů ve formě zby
7001 00 10	Skleněné střepy a jiné skleněné odpady
7112	Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy; ostatní odpad a šrot od
7204	Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v ingotech
7404 00	Měděný odpad a šrot
7503 00	Niklový odpad a šrot
7602 00	Hliníkový odpad a šrot
7802 00 00	Olověný odpad a šrot
7902 00 00	Zinkový odpad a šrot
8002 00 00	Cínový odpad a šrot
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu

Použit

### Obr. 10 – tvorba jednořádkové masky (= kódu operace) pro VYDANOU FAKTURU v Tabulce účetních operací nedaňových

### Obr. 11 – pořízení jednoduchou maskou pro vydanou fakturu (např. vfx)

### Obr. 12 – tvorba hromadné masky pro VYDANOU FAKTURU v Tabulce účetních operací daňových.

**Obr. 13 – pořízení hromadnou maskou pro vydanou fakturu (např. hvfx). Zatím nelze doplnit množství a kód předmětu, pouze dodatečně doplnit přes opravu (F3) nebo expresní opravu**

3. **Insolvency (= oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční (§ 44) → do ř. 33 resp. 34 se uvede oprava daně zahrnutá do ř. 1 nebo 2 resp. 40 nebo 41**  
 Jedná se o doplňující údaj k opravě zahrnuté do ř. 1 nebo 2 resp. 40 nebo 41, proto je účtován na podrozvahu.  
 Dle rozhodnutí Koordinačního výboru Komory daňových poradců z 30.3.2011 je doporučené účtování následující (viz odkaz na stránkách MFČR <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/2062.html?year=0>)

Nové typy (kódy) DPH:

věřitel			dlužník		
typ DPH	MD	D	typ DPH	MD	D
<b>U8</b>	843	900	<b>U9</b>	843	900

**Obr. 14 – maska insolvenční u věřitele (Tabulka účetních operací daňových)**

**Obr. 15 – účtování insolvence u věřitele**

DPH MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	ZAKÁZKA
20,00	24	850	0	900	0
10,00					
20,00	44	343	0	648	0
10,00					
U8	843	0	900	0	20,00

Datum	Text	Dph	Md_účet	Md_st	D_účet	D_str	Částka	Období	Období DPH	Doklad	Zákazník	Faktura
05.04.11	Vfa-insolvence-věřitel	24	850	0	900	0	100,00	2011/04	/ 0	vf002		111
05.04.11	Vfa-insolvence-věřitel	44	343	0	648	0	20,00	2011/04	/ 0	vf002		111
05.04.11	Vfa-insolvence-věřitel	U8	843	0	900	0	20,00	2011/04	/ 0	vf002		111

**Obr. 16 – maska insolvence u dlužníka (Tabulka účetních operací daňových)**

DPH MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	ZAKÁZKA
		0	0	0,00	
20,00	58	900	0	850	0
10,00			0		0
20,00	68	548	0	343	0
10,00			0		0
U9	900	0	843	0	0,00
		0	0	0,00	

### Obr. 17 – účtování insolvence u dlužníka

Pořízení, vzor insd MD: 0,00 DAL: 0,00 SALDO: 0,00

Datum dokl./přijetí	TEXT	Období	DOKLAD	ZÁKAZNÍK	FAKTURA
05.04.11	Fa-insolvence-dlužník	2011/04	fd002		222

Splatnost: 05.04.11  
 Poznámka 1: Pozámka 2: Upomínka č.: 0

CELKEM

Základ	DPH MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	ZAKÁZKA
20,00	58	900	0	850	0	100,00
Základ	10,00					
Daň	20,00	68	548	0	343	0
Daň	10,00					20,00
Osvob.	U9	900	0	843	0	20,00

Období DPH: / 0 Přiznání DPH:   
 Druh DPH: DUZP:   
 Poslední aktualizace: 19.04.2011 Kým: diana Záznam č.: 18   
 použít koeficienty  Příkaz povolen

Datum	Text	Dph	Md_účet	Md_st	D_účet	D_str	Částka	Období	Období DPH	Doklad	Zákazník	Faktura
05.04.11	Fa-insolvence-dlužník	58	900	0	850	0	100,00	2011/04	/ 0	fd002		222
05.04.11	Fa-insolvence-dlužník	68	548	0	343	0	20,00	2011/04	/ 0	fd002		222
05.04.11	Fa-insolvence-dlužník	U9	900	0	843	0	20,00	2011/04	/ 0	fd002		222

### 4. Osvobozený dovoz zboží (§ 71g) → ř. 33

Nový typ (kód) DPH:

U7

### Obr. 18 – dovoz zboží osvobozený

Pořízení účetního zápisu

Datum dokl./přijetí	Text	DPH	MD	Stř.	DAL	Stř.
05.04.11	Fa-dovoz zboží osvobozený	U7	504	0	321	0
05.04.11	DPH množství	0,00				

Kód předmětu plnění DPH:   
 Částka: 86095,00

Období	Doklad	Zakázka	Zákazník	Faktura	Splatnost	Měna	Kurz
2011/04	fd002			223	05.04.11	USD	17,219000

Poznámka1: Poznámka2: Upom.č.: 0 Období: / 0 Přiznání: DUZP   
 Částka (zahr.měna): 5000,00

Poslední aktualizace: 23.03.2011 Kým: diana Záznam č.: 9   
 Příkaz povolen

Datum	Text	Dph	Md_účet	Md_st	D_účet	D_str	Částka	Období	Období DPH	Doklad	Zákazník	Faktura
05.04.11	Fa-dovoz zboží osvobozený	U7	504	0	321	0	86095,00	2011/04	/ 0	fd002		223

5. **Korekce odpočtů daně (§ 75 odst. 4, § 77 a § 79) → ř. 45**

K již existujícím typům DPH 81, U4 (pro nárok v plné výši) a 83 (pro krácený odpočet) přibyl U0 pro krácený odpočet. Částka u korekcí je +(plus = zvýšení odvodu) nebo – (mínus = snížení odvodu) podle toho, zda se odvod navyšuje nebo snižuje.

Nový typ (kód) DPH:

V plné výši			Krácený odpočet		
typ DPH	MD	D	typ DPH	MD	D
81	548	343	83	548	343
U4	548	343	<b>U0</b>	548	343

**Obr. 19 – korekce odpočtů**

Zpracovala Diana Klánová  
 Vytvořeno dne 28.4.2011