

Změny od 1. 4. 2011 a od 1.1.2012 v SW 6K – modul účetnictví

Popis k verzi 12.02.05

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 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)

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

Přidat položku OBD_DPH - období pro přiznání DPH+označení dodatečného přiznání DPH

Přidat položku EXT_EXPORT C(12) - příznak exportu

Přidat položku PROJEKT

Přidat kontrolu období při převodu z fakturace (položku obdobíu0)

Přidat stát (DPH)

Přidat interní ekvivalent EUR

Přidat ekologická daň

Přidat druh (rozšíření) DPH

Bankovní spojení součástí dokladu

Přidat libovolnou další položku

Délku 2.textu: 32

Délku poznámka1: 10

Délku poznámka2: 7

Délku uživatel: 5

Délku středisko: 3

Délku zakázka: 15

Délku účet (MD,DAL): 6

Osnova :9

Výklad: Uživatel má možnost doplnit strukturu účetních transakcí o další položku(y) ID dokladu slouží pro jednoznačnou identifikaci

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

OK

Storno

Obr.2 – jednoduchý zápis bez opravy data přijetí

Pořízení účetního zápisu

Datum dokl./přijetí	Text	DPH	MD	Stř.	DAL	Stř.	
30.04.11				0		0	
30.04.11							
						Částka	0,00
Období	Doklad	Zakázka	Zákazník	Faktura	Splatnost		
2011/04					30.04.11		
Poznámka1	Poznámka2	Upom.č.	Období	Příznání	DUZP		
		0	/ 0				
Poslední aktualizace		Kým	Záznam č.	<input checked="" type="checkbox"/> Příkaz povolen			
22.03.2011		diana	1				

OK Storno

Sobota

Obr. 3 – jednoduchý zápis s opravou data přijetí

Pořízení účetního zápisu

Datum dokl./přijetí	Text	DPH	MD	Stř.	DAL	Stř.	
30.04.11				0		0	
03.05.11							
						Částka	0,00
Období	Doklad	Zakázka	Zákazník	Faktura	Splatnost		
2011/04					30.04.11		
Poznámka1	Poznámka2	Upom.č.	Období	Příznání	DUZP		
		0	2011/05				
Poslední aktualizace		Kým	Záznam č.	<input checked="" type="checkbox"/> Příkaz povolen			
22.03.2011		diana	1				

OK Storno

Sobota

Obr. 4 – hromadná faktura bez opravy data přijetí

Pořízení, vzor hfd20

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	Příznání	<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		

OK Storno

Jednostranně Dvoustranně

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 označíte 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	základ
100% nárok	základní	EA	DA	VA
	snížená	EB	DB	
krácení	základní	EA	KA	
	snížená	EB	KB	
není nárok	základní	NA	PA	
	snížená	NB	PB	

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 Délka 2. textu

Přidat položku QBD_DPH - období pro přiznání DPH+označení dodatečného přiznání DPH

Přidat položku EXT_EXPORT C(12) - příznak exportu Délka poznámka1

Přidat položku PROJEKT Délka poznámka2

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

Přidat stát (DPH)

Přidat interní ekvivalent EUR

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

Přidat druh (rozšíření) DPH Délka zakázka

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

Přidat libovolnou další položku Osnova :9

Výklad: Uživatel má možnost doplnit strukturu účetních transakcí o další položku(y) ID dokladu slouží pro jednoznačnou identifikaci

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

OK Storno

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

KÓD	TEXT	DOKLAD	ZÁKAZNÍK	FAKTURA	TER	MĚNA	
t01	Fa-	fd			0		
DPH	MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	ZAKÁZKA	
Základ	20,00	EA	132	0	321	0	0,00
Základ	10,00			0	0		0,00
Daň	20,00	DA	343	0	343	0	0,00
Daň	10,00			0	0		0,00
Osvob.				0	0		0,00
Osvob.				0	0		0,00

Pozn 3. Masky (= kód operace) pro tuzemskou reverse charge MUSÍ začínat písmeny t, T, u, U z důvodu vynechání plnění cizí měny.

Pozn 4. 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 dokl./přijetí	TEXT	Období	DOKLAD	ZÁKAZNÍK	FAKTURA
05.04.11	Fa-zlato	2011/04	fd		
05.04.11	DPH množství	2,00			
05.04.11					

DPH	MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	V měně	ZAKÁZKA
Základ	20,00	EA	132	0	321	0	5000,00
Základ	10,00						
Daň	20,00	DA	343	0	343	0	1000,00
Daň	10,00						

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	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	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). Jeden společný kód předmětu plnění lze mít předvyplněný v masce, množství je nutné doplnit dodatečně přes opravu (F3) nebo expresní opravou.

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

Kód	Popis	Platnost
	Bez vazby na kód předmětu plnění	2011,2012
1	Zdanitelné plnění podle § 92 b zákona o dani z přidané hodnoty – da	2011,2012
2	zdanitelné plnění podle § 92 d zákona o dani z přidané hodnoty – ob	2011,2012
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový písek) z výroby železa nebo oceli	2011,2012
2619 00	Struska, zpěněná struska (jiná než granulovaná struska), okuje a jin	2011,2012
2620	Struska, popel a zbytky (jiné než z výroby železa nebo oceli), obsahují	2011,2012
3915	Odpady, úlomky a odřezky z plastů	2011,2012
4	Stavební práce	2012
4004 00 00	Odpady, úlomky a odřezky z kaučuku (jiné než z tvrdého kaučuku) a p	2011,2012
4707	Sběrový papír, kartón nebo lepenka (odpad a výmět)	2011,2012
5	Odpady (lze od roku 2012 jen tímto číslem)	2012
6310	Použité nebo nové hadry, motouzy, šňůry, provazy a lana z textilních r	2011,2012
7001 00 10	Skleněné střepy a jiné skleněné odpady	2011,2012
7112	Odpad a šrot z drahých kovů nebo z kovů plátovaných drahými kovy;	2011,2012
7204	Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo	2011,2012
7404 00	Měděný odpad a šrot	2011,2012
7503 00	Nikový odpad a šrot	2011,2012
7602 00	Hliníkový odpad a šrot	2011,2012
7802 00 00	Olověný odpad a šrot	2011,2012
7902 00 00	Zinkový odpad a šrot	2011,2012

Pozn 5. V roce 2012 se číselník změnil, stavební práce jsou označeny kódem 4, veškeré odpady pak kódem 5. V programu lze použít staré číslování odpadů, které bude automaticky změněno na kód 5 při tvorbě XML souboru.

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). Množství je nutné doplnit dodatečně přes opravu (F3) nebo expresní opravou.

3. **Insolvence (= oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolventi (§ 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
U8	843	900	U9	843	900

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

Obr. 15 – účtování insolventy u věřitele

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

Datum dokl./přijetí	TEXT	Období	DOKLAD	ZÁKAZNÍK	FAKTURA
05.04.11	Vfa-insolvence-věřitel	2011/04	vf002		111

Splatnost: 05.04.11

Poznámka 1: Poznámka 2: Upomínka č. 0

CELKEM

Základ	DPH MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	ZAKÁZKA
20,00	24	850	0	900	0	100,00
10,00						
20,00	44	343	0	648	0	20,00
10,00						
Osvob.	U8	843	0	900	0	20,00

Osvob. JCD

Období DPH: / 0 Priznání DPH:
 Druh DPH: DUZP:
 Poslední aktualizace: 19.04.2011 Kým: diana Záznam č.: 15
 použít koeficienty Příkaz povolen
 Nerozpočítat Neupravit Sumář
 20,00 % 10,00 %

Datum	Text	Dph	Md_účet	Md_stř	D_účet	D_stř	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)

Číselník vzorů operací daňových

KÓD	TEXT	DOKLAD	ZÁKAZNÍK	FAKTURA	TER MĚNA
insd	Fa-insolvence-dlužník	fd			0

CELKEM

DPH MD	STŘ.	DAL	STŘ.	ČÁSTKA	ZAKÁZKA
	0		0	0,00	

Základ: 20,00 58 900 0 850 0 0,00
 Základ: 10,00 0 0 0 0,00
 Daň: 20,00 68 548 0 343 0 0,00
 Daň: 10,00 0 0 0 0,00
 Osvob.: U9 900 0 843 0 0,00
 Osvob.: 0 0 0 0 0,00

TEXT (ZAHR):

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	20,00
Daň	10,00						
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
 Nerozpočítat Neupravit
 20,00 % 10,00 %

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	U0	548	343

Obr. 19 – korekce odpočtů

Zpracovala Diana Klánová
 Vytvořeno dne 28.4.2011
 Aktualizováno 3.3.2012