

DOÚČTOVÁNÍ DPH PŘI ZMĚNĚ SAZBY V PRŮBĚHU ZÚČTOVACÍHO OBDOBÍ



Obsah

1. Uvedení do problematiky	1
2. Nastavení aplikace pro vyúčtování	1
3. Provedení doúčtování DPH	2
4. Příklad	3

1. Uvedení do problematiky

Doúčtování záloh řeší situaci, kdy došlo v průběhu zúčtovacího období u některé ze služeb ke změně sazby DPH. Uživatel by tak platil zálohy s 2 různými sazbami. Konečná nákladová FA je pak s platnou sazbou dle DZP. Podrobně popis problematiky je zde:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-novinky/100087-INFORMACE_teplo_chlad_2020_CISTOPIS_FINALNI.pdf

Např. od 1.5.2020 dochází ke změně výše DPH u vodného a stočného. Z původních 15 na 10 procent. Uživatel platil do 30.4.2020 s DPH 15 %, od 1.5. pak 10 %. Při vyúčtování se do výše nákladu zohlední již zaplacené DPH v první, vyšší sazbě DPH.

Technicky se provede toto doúčtování DPH přidáním 2 položek do vyúčtování: první odúčtuje “fakturované DPH” s konečnou sazbou (tady 10 %) a druhé naopak doúčtuje již dříve zaplacené DPH v sazbě 15 %.

2. Nastavení aplikace pro vyúčtování

Nejprve je potřeba založit v číselníku položek předpisu položku pro doúčtování s původní a stávající sazbou DPH. U obou je nutno nastavit jejich použití ve vyúčtování. Nastavení se provede ve volbě **Číselníky – Pro předpisy – Položky předpisu - Vložit**.

Položky předpisu (173)

Vložit Editovat Smazat Sestavy Export Akce

ID	Název typu položky
21	dom.fond-výměny
22	Položky předpisu - detail
23	
30	
49	
50	Číslo 1000 Název položky DPH 10
51	Zkratka Jiný název
70	
71	Kód
75	Kategorie položky
76	
100	Skupina nákladů
500	Skupina pro vyúčtování
900	Použití položky
1000	Fond
1001	
2002	Použití v kumulaci
3002	
3003	Priorita přiřazování plateb
6002	Pořadí pol. v seznámech
6003	ORJ pro GINIS
6004	Účet (MD)
6005	
6006	Účet (DAL)
6007	

Účet pro náklady

Status platný

3. Provedení doučtování DPH

Doučtování DPH se provádí **po provedení výpočtu vyúčtování** (viz Windomy SQL - Vyúčtování) a spustí se ve volbě **Zpracování vyúčtování – Akce – Doučtování DPH při změně sazby**.

Zpracování vyúčtování (1)

Vložit Editovat Smazat Sestavy Akce FM UŽI NP Protokol zpracování

Č.pol	Název položky	Datum OI
1	studená voda	01.01.2020

Výběr vyúčtování

Hromadná změna období

Výmaz načtených dat

Doučtování DPH při změně sazby

vyúčtování - postup

1 - > Určení rozsahu (fakturační místa)

2 - > Načtení základních dat (uživatelé a prostory)

3 - > Načtení jednotek pro vyúčtování (zálohy,m2,odečty,...)

4 - > Načtení nákladů na fakturační místa

5 - > Načtení plateb za zvolené období

6 - > Výpočet vyúčtování

Načtení dluhu/plateb

Výpočet vyúčtování 16.12.2020

Uzavřeno pro změny

Následně se objeví okno, ve kterém zvolíte položku, u které chcete výpočet provést, položku se stávající sazbou a položku s původní sazbou.

Výsledek vyúčtování najdete ve volbě **Vyúčtování – Vyúčtování uživatelům**. Ve volbě **Sestavy** můžete tisknout celkové rozúčtované náklady, příp. náklady podle uživatelů/domů.

4. Příklad

Uživatel zaplatí za vodné a stočné za období **03/2020 1000 Kč (15% daň činí 150 Kč, celková záloha = 1150 Kč)**, za období **04/2020 1000 Kč (15% daň činí 150 Kč, celková záloha = 1150 Kč)**, za období **05/2020 1000 Kč (10% daň činí 100 Kč, celková záloha = 1100 Kč)**. V 06/2020 se provede vyúčtování vodného a stočného na základě odečtu v 05/2020, při kterém je vyčíslen náklad **1500 Kč** a tedy přeplatek na základu **1500 Kč**.

Ve vyúčtování se doplní položka, která odúčtuje fakturované DPH s 10% sazbou – **1500 Kč** základ, z toho DPH **150 Kč**. Následuje doučtování již zaplacené DPH s 15% sazbou – **1500 Kč** základ, z toho DPH **225 Kč**. Jde vlastně o přeúčtování této části nákladů, na kterou již byla uživatelem odvedena vyšší DPH, z 10 na 15%.

Výsledný vrácený přeplatek je vypočítán sumou přeplatku a rozdílu zaplaceného DPH a přepočítaného nákladu. Tedy, **1500 Kč + 400 Kč - 225 Kč = 1675 Kč**.