



Evidence a účtování o DPH od 1. 1. 2011 verze 20. 1. 2011

S chystanou novelou zákona o DPH, která podle informací MF ČR vstoupí v platnost od 1. 4. 2011, rozhodlo MF ČR změnit s účinností od 1. 1. 2011 formulář daňového přiznání a přizpůsobit jej předem změnám, které nastanou až od 1. 4. 2011. Z toho důvodu jsme již rozhodli a začali realizovat změny v členění a použití ZJ od 1. 1. 2011.

Abychom zajistili kompatibilitu mezi obdobími leden až březen a zbytkem roku 2011, jsme objektivně přinuceni provést určité úpravy s účinností již od 1. 1. 2011.

Změny algoritmu řádného daňového přiznání a daňové doloženosti od 1. 1. 2011

Od 1. 1. 2011 se zavádí nový řetězec (datum), které bude určovat, do kterého období zdanění má být daný doklad zařazen. Platí, že pokud by nebyl tento údaj vyplněn, pak algoritmus vyhodnotí doklad podle datumu uskutečnění účetního případu (datumu zaúčtování).

To lze využít zejména nyní, než bude tento nový řetězec zaveden do našeho softwaru i navazujících softwarů, které poskytují vstupy do našeho účetnictví. Údaj tedy musí být používán u měsíčních plátců daně nejméně od přelomu ledna a února, pokud by měl být nějaký doklad zařazen do jiného období. U čtvrtletních plátců bude mít význam poprvé až na přelomu března a dubna.

Dosavadní datum DZP bude sice i nadále důležitou informací, nikoliv však již pro vyhodnocení období řádného přiznání k DPH, do kterého má být doklad zařazen.

Datum Uplatnění Daně (DUD)

formát řetězce pro vstup do textového popisu dokladu, **povinný pro všechny daňové doklady**

***DUD-rrrrmmdd;**

DUD	ID řetězce
rrrr	rok dokladu
mm	měsíc
dd	den

Z hlediska daňové doloženosti jsou významné pouze hodnoty ROK a MĚSÍC.

K této změně muselo dojít vzhledem k tomu, že se od 1. 4. 2011 mají změnit pravidla pro uplatnění odpočtu u daňových dokladů tak, že odpočet může být realizován až pokud ÚJ má doklad v držení nebo v případě, že se rozhodla uplatnit odpočet v některém následujícím zdaňovacím období

(až 3 roky). Formáty daňového přiznání a daňové doloženosti však musí z důvodu výpočtu koeficientu mít stejný výpočtový algoritmus již od 1. 1. 2011.

Uvedený řetězec bude doplněn do grafického popisu dokladu, dodávaného s modulem WinUCR® od 1. 1. 2011 (k již existujícím identifikacím). Řetězec se plní v políčku s názvem „Uplatnění daně“. Jeho struktura se vyplňuje v opačném pořadí než je pak uvedeno v textovém popisu a výstupu/vstupu 56D – tedy jako datum „dd.mm.rrrr“ (zobrazí se *DUD-rrrrmdd;)

Pokud účetní jednotka zpracovává výstupy DPH podle naší metodiky, musí externí dodavatelé sw tento nový řetězec vkládat do popisu dokladu ve vstupní/výstupní větě 56D (stejně jako vkládají dosavadní řetězec DZP)

Řetězec DUD bude pro přiznání k dani i pro daňovou doloženost mít shodný význam. Určí období, do kterého má být doklad zařazen. Nezáleží ani na tom, zda jde o daňové doklady na vstupu (pro odpočet) nebo o daňové doklady vystavené (na výstupu – závazek).

Daňové doklady na výstupu (vystavené) budou mít DZP = DUD (stejný datum). Doklad musí být vždy promítnut do období zdanění podle data zdanitelného plnění.

V případě, že je u došlého daňového dokladu nutné v zájmu dodržení ustanovení zákona odložit uplatnění daně na vstupu, pak hodnota DUD bude obsahovat datum, odlišné od datumu DZP. DZP je povinným údajem, který na doklad vkládá vystavitel a tento datum nemůže příjemce plnění měnit.

Řetězec CPD a jeho využití od 1.1.2011

Číslo Původního Dokladu (CPD)

Již existující řetězec, který obecně umožňuje odkázat zejména opravný doklad na doklad původní.

řetězec *CPD-hhmmccccc;

hh	druh dokladu v účetnictví
mm	měsíc dokladu o zaúčtování
ccccc	číslo dokladu v účetním deníku

Tento řetězec je nutné uvést POVINNĚ v případě, že je účtování o základu daně v jiném dokladu než účtování o dani. Příklad je platba daně, kdy je správcem daně celní úřad nebo dodanění v režimu přenesení daňové povinnosti.

Umožňuje správný výstup daňové doloženosti tak, aby se sloučily oba účetní doklady (základ i daň) do jednoho výstupu.

Další nové řetězce pro daňové doklady k využití od 1. 1. 2011

Datum DOručení (DDO)

řetězec *DDO-rrrrmdd;

DDO	ID řetězce
rrrr	rok dokladu
mm	měsíc
dd	den

INFORMACE k vstupním dávkám pro IS GINIS®

U zákazníků, kteří používají GINIS® se stejnou strukturou věty jako je WinUCR je možné použít i pro GINIS® vstup 56D. Tam, kde se strukturou liší, musí být použit univerzální rozhraní typu GXML nebo GZ92. Příslušné zveřejnění třetím stranám zabezpečí distributor.

Dodatečná daňová přiznání

• Dodatečné daňové přiznání za rok 2008 po datu 1. 1. 2011

- 1) Pro zpracování dodatečného daňového přiznání a dodatečné daňové doloženosti se bude používat dosavadní sada všech výstupních formátů.
- 2) Použijí se záznamové jednotky, které byly definovány v metodikách do 31. 12. 2008. Jsou to ZJ podle starého tiskopisu s přičtením hodnoty „1“, příklad: 211 (210+1), 216 (215+1) atd.
- 3) Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

• Dodatečné daňové přiznání za období od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2010

- 1) Použijí se záznamové jednotky ZJ=9xx, které byly dosud využity v tomto období a jsou vyjmenovány v metodice do 31. 12. 2010.
- 2) Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

• Dodatečné daňové přiznání za období od 1. 1. 2011

- 1) Použijí se záznamové jednotky ZJ=8xx, které obsahují stejné náplně jako aktuální číselník ZJ (viz příloha tohoto dokumentu).
- 2) Ve slově UZ se vyplní období DPH ve struktuře 0000rrmm, které označí období, kterého se dodatečné přiznání týká.

• V IS GINIS® se dodatečné daňové přiznání tvoří bez použití UZ a je vytvářeno na základě konfigurace systému

V příloze tohoto dokumentu přikládáme seznam nových záznamových jednotek (ZJ) platný od 1. 1. 2011.

V Jihlavě, 21. ledna 2011

JUDr. Bohumír ČECH
ředitel metodické sekce
GORDIC spol. s. r. o.

NOVÉ ZÁZNAMOVÉ JEDNOTKY DPH platné od 1. 1. 2011			
čísla řádků	text	řádné přiznání	dodatečné přiznání
I. Zdanitelná plnění			
1	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) – základní	601	801
2	Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 18) - snížená	602	802
3	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) - základní	603	803
4	Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e; § 19 odst. 3) - snížená	604	804
5	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – základní	605	805
6	Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě – snížená	606	806
7	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – základní	607	807
8	Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 – 5) – snížená	608	808
9	Pořízení nového dopravního prostředku (§19 odst. 4)	609	809
10	Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - základní	610	810
11	Režim přenesené daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb - snížená	611	811
12	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – základní	612	812
13	Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí (§ 108) – snížená	613	813
	+ ZJ, která vstupuje do ř. 62 – daň na výstupu jako daň podle § 108 odst.1, písm. k)	619	819
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			
20	Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)	620	820
21	Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d	621	821
22	Vývoz zboží (§ 66)	622	822
23	Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	623	823
24	Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)	624	824
25	Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb	625	825
26	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)	626	826
III. Doplnující údaje			
30	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – pořízení zboží	630	830

31	Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou – dodání zboží	631	831
32	Dovoz zboží osvobozený podle § 71g	632	832
33	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – věřitel	633	833
34	Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44) – dlužník	634	834
IV. Nárok na odpočet daně			
40	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - základní	640	840
41	Z přijatých zdanitelných plnění od plátců - snížená	641	841
42	Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	642	842
43	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – základní	643	843
44	Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13 – snížená	644	844
45	Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79	645	845
46	Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		
47	Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4, odst. 3, písm. d) a e)	647	847
V. Krácení nároku na odpočet daně			
50	Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	650	850
51	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – s nárokem na odpočet	651	851
	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4) – bez nároku na odpočet	659	859
52	Zálohový koeficient	652	852
	Část odpočtu daně v krácené výši – odpočet Zálohový koeficient		
53	Vypořádací koeficient	653	853
	Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10) – změna odpočtu		
VI. Výpočet daňové povinnosti			
60	Úprava odpočtu daně (§ 78 až 78c) + úprava odpočtu podle § 78 a vyrovnání podle § 79 zákona platného do konce roku 2010	660	860
61	Vrácení daně (§ 84)	661	861
62	Daň na výstupu (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13-61 + daň podle § 108 odst.1, písm. k)		
63	Odpočet daně (46 v plné výši + 52 odpočet + 53 změna odpočtu + 60)		
64	Vlastní daňová povinnost (62 – 63)	664	864
65	Nadměrný odpočet (63 – 62)	665	865
66	Rozdíl proti poslední známé daňové povinnosti při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		

