

Informace k prominutí (nebo pominutí(☺)) DPH u energií - pořízení dokladů v programu SB KOMPLET

Tento dokument reaguje na informace zveřejněné GŘ k prominutí daně u elektřiny a plynu:

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/novinky-financni-spravy-v-oblasti-dph/informace-gfr-k-promijeni-dane-z>

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace- stanoviska-a-sdeleni/informace-gfr-k-vyuctovani-elekriny-a>

Postupy v SB KOMPLETu

Uskutečněné zdanitelné plnění (dále jen UZP).

Situace: přijetí platby(zálohy) za energie případně vystavení vyúčtovací faktury za energie s datem UZP od 1.11.2021 do 31.12.2021.

Před pořízením dokladu ověřte, že máte aktivovaný daňový kód „OS Ostatní plnění“. Tento daňový kód je svázaný s ř.26 daňového přiznání k DPH kam se má hodnota uskutečněného plnění s prominutou DPH uvádět.

Daňový kód aktivujete v Nastavení -> Seznamy -> Kódy DPH.

Dále potřebujete poslední aktualizaci SB KOMPLETu ve verzi 21.2.66.

Pro pořízení i vystavení dokladu s prominutou DPH můžete použít i starší verze než 21.2.66. V takovém případě použijete u přijatých zálohových plateb kód DPH „XU Mimo DPH“ a hodnotu do ř.26 přiznání k DPH doplníte ručně v obecných DD nebo až v přiznání na EPO portálu.

Postup u přijetí zálohy s prominutou DPH

Na přijatou platbu lze vystavit standardním způsobem daňový doklad k přijaté platbě (DDZP) na kterém lze částku zálohy uvést do řádku s daňovým kódem

Daňový doklad z platby

Řada daň. dokl.: DPH z přijaté platby

Datum dokladu: 03.11.2021 Ev.čís. DD:

Datum DPH: 03.11.2021 Datum DUZP:

Částka celkem [CZK]: 2500,00 částka je včetně DPH

DPH	% DPH	Částka	Základ	Daň
T1	21	0,00	0,00	0,00
T2	15	0,00	0,00	0,00
T3	10	0,00	0,00	0,00
XU	0	0,00	0,00	0,00
OS	0	2500,00	2500,00	0,00

Popis: DD z Zálohy přijaté

tisknout daň. doklad

OK Storno

OS.

Postup u vystavení vyúčtovací faktury s prominutou DPH

Vyúčtovací fakturu vystavíte standardně s plněním DPH Tuzemská a u položek s prominutou DPH použijete daňový kód „OS Ostatní plnění“. Další položky i zálohy doplníte tak jako dříve. Pokud zúčtováváte zálohy s DPH je potřeba rozdělit základ na část vyúčtování záloh (zadá se stejná sazba jakou má záloha) a část s prominutou DPH. Viz příklady u přijatých zdanitelných plnění níže.

U faktury se hodnota z řádku s daňovým kódem OS ani odečtená záloha s tímto kódem nijak neprojeví v daňovém přiznání. Chová se stejně, jako kdyby byla pořízena s daňovým kódem „XU Mimo DPH“. Pokud se z faktury má nějaká hodnota dostat do ř.26 daňového přiznání je potřeba tuto hodnotu přidat ručně v knize faktur.

Fakturace -> Vydané -> Kniha vydaných faktur – najít příslušnou fakturu rozkliknout na detail a přes tlačítko Doklady DPH a Přidat DPH. V dialogu vybrat DPH kód „OS“ a zadat částku, která se má dostat do ř.26, v poli „Základ“.

FAKTURA: 1170198 Částka : 1 500,00 CZK		DPH : <input checked="" type="checkbox"/> Tuzemská		Náhled faktury	
Klič : HM DATA DIČ : CZ4690385		Vystavena : 03.11.2021		Likvidační List	
H&M DataSoft spol. s r.o.		Splatná : 17.11.2021 BUKB		<input type="button" value="Přidat DPH"/>	
Údolní 33		Zálaha : 0,00		<input type="button" value="Položky faktury"/>	
Brno , 602 00		Nedoplatek : 1 500,00 Hotově		<input type="button" value="Skladová výdejky"/>	
ČR		Placeno : . . -16		<input type="button" value="Úhrady"/>	
Prodejce: Dodavatel: EOBO		Osвобоzeno : 0,00		<input type="button" value="Úhrady pokladnou"/>	
Doklad : Účet : Středisko : Zakázka : Vazba : Kurz : Upomínka :		Nezdánitelné : 1500,00		<input type="button" value="Úhrady bankou"/>	
FVYB200050 311.001 S100		F 233 1,000000		<input type="button" value="Doklady DPH"/>	
Banka : KS : Úhrada :		Objednávka :		<input type="button" value="Činnosti"/>	
BUKB 0308		Úplné DPH		Poznání :	

H&M DataSoft spol. s r.o.		Nový daňový doklad	
Řada:		Číslo dokladu: FVYB200050	
Datum vzniku:	Datum plnění:	Období DPH:	Popis:
03.11.2021	03.11.2021	11.2021	Energie s prominutím DPH
Klič a název partnera:		DIČ:	
HM DATA H&M DataSoft spol. s r.o.		CZ46903852	
DPH typ:	DPH kód:	Sazba:	Částka v měně:
U	OS	0	0,00
Měna:	Kurz:	Základ:	Daň:
Kč	1,000000	1000,00	0,00
Datum DÚZP:	Evidenční číslo DD:	Oddíl KH:	<input type="checkbox"/> Poměr DPH
Účet MD:	Středisko:	Účet DA:	Středisko:
Zakázka:	Saldo:	Zdrojový doklad:	
FVYB200050	FVYB200050		
Var. symbol:	Kód SH:	Starý kód a kateg.:	Typ do.:
1170198		0 C026	FV
Vazba:	Zdroj:	Přiznání DPH:	

Přijatá zdanitelná plnění (odeslaná zálohová platba, přijatá faktura).

(Situace: zaplacené zálohy dodavateli energie případně vyúčtovací dodavatelská faktura)

V případě záloh se postupuje stejně, jako když se jedná o nedaňovou zálohovou platbu. Daňový doklad k platbě s nulovou sazbou daně, který obdržíte od dodavatele, vůbec v SB KOMPLETU nezadávejte.

Přijatou vyúčtovací fakturu pořídíte s plněním DPH Tuzemská a u položky s prominutou DPH použijete daňový kód „XP Mimo DPH“. Ostatní položky i zálohy načtete tak, jak je máte předepsané a pořízené podle dodavatelské faktury. Pro správné zúčtování uplatněné DPH ze záloh je potřeba rozdělit základ při pořízení faktury na část, která už byla předmětem DPH a část na kterou se vztahuje prominutí daně. Zásadní vliv má také to, jestli vznikl přeplatek, nedoplatek nebo je přesně vyčerpaná záloha. Uvedené příklady dle metodiky GFŘ.

Příklad 1.

- záloha v říjnu s DPH 12 100,-
- spotřeba bez DPH vyúčtovaná v listopadu 10 000,-
- je zúčtována celá záloha a nevznikl ani NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK (K úhradě = 0 Kč)

Kód	Fakturujeme Vám:	Množ... MJ	Cena bD DPH	% DPH
UHR 106	ZÁLOHA 5.10.2021 DDZV200011	0,0 CZK	12100,00 P1	21
	Spotřeba elektřiny	0,0	10000,00 P1	21
		0,0	0,00	0

Příklad 2.

- záloha v říjnu s DPH 12 100,-
- spotřeba bez DPH vyúčtovaná v listopadu 11 000,-
- vznikl NEDOPLATEK 1 000,- a daň je prominuta (K úhradě = 1 000 Kč)

Kód	Fakturujeme Vám:	Množ... MJ	Cena bD DPH	% DPH
UHR 106	ZÁLOHA 5.10.2021 DDZV200011	0,0 CZK	12100,00 P1	21
	Spotřeba elektřiny	0,0	10000,00 P1	21
	Spotřeba elektřiny prominutá DPH	0,0	1000,00 OS	0
		0,0	0,00	0

Příklad 3.

- záloha v říjnu s DPH 12 100,-
- spotřeba bez DPH vyúčtovaná v listopadu 9 000,-
- vznikl PŘEPLATEK 1 000,- + DPH 210,- je vrácena část zálohy (K úhradě = -1 210 Kč)

Kód	Fakturujeme Vám:	Množ... MJ	Cena bD DPH	% DPH
UHR 106	ZÁLOHA 5.10.2021 DDZV200011	0,0 CZK	12100,00 P1	21
	Spotřeba elektřiny	0,0	9000,00 P1	21
		0,0	0,00	0