

16. 1 Přijatá plnění ze zemí EU

K jednomu kódu DPH se můžou zapsat tři řádky z daňového přiznání. Význam to má u tzv. "reverse charge" mechanismu kdy dovozce ze zemí EU je povinen vypočítat DPH sám.

PREMIER system tuto problematiku řeší zcela automaticky, vše za uživatele provede program. Stačí pouze u přijatých plnění dosadit příslušný kód DPH (Přijaté zboží z EU – viz obrázek níže), s příslušnou sazbou DPH. Program k příslušnému základu vypočte DPH, to se ovšem uživateli neobjeví na příslušné přijaté faktuře, neboť závazek vůči dodavateli samozřejmě zůstává ve výši základu DPH. Program však automaticky do přiznání dopočte dle příslušné sazby DPH a doplní je do dvou řádků přiznání.

X

DPH - provádění změn

Kód DPH: **17** Platnost do: . .

Popis: **PŘIJATÁ: zboží z EU - základní sazba**

Řádek v daňovém přiznání - vzor. č. 17 popř. vyšší: **43**

Další řádek v daňovém přiznání - vzor. č. 17 popř. vyšší: **3**

Třetí řádek v daňovém přiznání - vzor. č. 17 popř. vyšší:

Reverse charge (PF - dovoz má nulové DPH, do přiznání k DPH se zahrne +/-), nebo přenesení daňové povinnosti

└ Reverse charge - 1=nižší, 2=vyšší nebo sazba daně **2**

Účet:

Sazba: 0 %

Nižší (dle daňové soustavy)

Vyšší (dle daňové soustavy)

Jiná %

Negovat (obrátit znaménko)

DPH na výstupu (odběratelé)

DPH na vstupu (dodavatelé)

Krácený nárok na odpočet

Zahrnout vždy do českého přiznání k DPH (platí pro doklady, kde je vyplněn DIČ EU místo základního)

Kontrolní výkaz DPH

Plnění nad 10.000 CZK **A.2.**


Plnění do 10.000 CZK nebo plnění fyzické osobě nepovinné k dani **A.2.**

Platí i pro doklady bez DIČ partnera (např. souhrnné výdajové)

Kód plnění

1 - plnění dle §89

2 - plnění dle §90

 **F2 Uložit** **STORNO**

Obdobný postup je u přijatých služeb, kde dodavatel z jiné země je povinen k základu daně přičíst i DPH (VAT, MvSt.) platné v jeho zemi. Zde si můžeme nadefinovat vlastní řady pro jednotlivé země (sazby DPH) v EU. Údaje nastavíme stejně jako u kódu 19 (nutno zaškrtnout volbu „reverse charge“ a určit zda se dle našeho zákona jedná o vyšší či nižší sazbu DPH, avšak u údaje „sazby“ zaškrtneme možnost jiná např. 22% (Polská rep.) a do kolonky „účet“ vepíšeme účet, na který chceme toto zahraniční DPH účtovat, př. 378100. Při účtování přijaté faktury s výše zmíněnou službou z jiného státu EU, se nám vypočte po vepsání základu daně DPH ve výši sazby příslušné země DPH (v našem případě tedy 22%) a navrhne se předkontace tohoto zahr. DPH (VAT) na účet 378100, což nám zajistí evidovat závazek vůči zahraničnímu dodavateli ve správné výši. Do přiznání se však ze základu daně vypočte a zahrne správná výše DPH dle našeho zákona o DPH, stejně jako v předchozím případě u kódu 17.

V záznamní povinnosti "Účetnictví - Daňová kancelář - Přiznání k DPH" je pak toto plnění zobrazeno ve dvou řádcích.

Kód	Popis	Sazba (0,1,2,3)	Sazba %	Účet	Řádky v přiznání	Kontrolní výkaz	Platnos
02	Odpočet daně při změně režimu	0		343100	45, .	.	
07	Neuplaněné DPH na vstupu	0			..	.	
09	Nákupy od neplátců	0			..	.	
10	Osvobozená plnění	0			..	.	
11	PŘIJATÁ: Z dovozu - režim dočasného plnění	0			..	.	30.04.2
12	PŘIJATÁ: Z dovozu - sazba	0		44, 8.		.	
13	PŘIJATÁ: Z dovozu - sazba	0		43, 7.		.	
14	PŘIJATÁ: Z tuzemska - sazba	1	(15)	343100	41, .	B.2., B.3.	
15	PŘIJATÁ: Z tuzemska - sazba	2	(21)	343100	40, .	B.2., B.3.	
16	PŘIJATÁ: zboží z EU - snížená sazba	0		44, 4.		A.2., A.2.	
17	PŘIJATÁ: zboží z EU - základní sazba	0		43, 3.		A.2., A.2.	
18	PŘIJATÁ: služby z EU - snížená sazba	0		44, 6.		A.2., A.2.	
19	PŘIJATÁ: služby z EU - základní sazba	0		43, 5.		A.2., A.2.	
20	PŘIJATÁ: režim přenesení DP - základní sazba	0		43,10,		B.1., B.1.	
21	PŘIJATÁ: režim přenesení DP - snížená sazba	0		44,11,		B.1., B.1.	
22	OSKROTEČNĚNA: vývoz zboží bez změny vlast. práva	0				.	30.04.2
23	PŘIJATÁ: režim přenesení DP - EU	0		43, 3, 47		A.2., A.2.	