

3. 1 Postup po přijetí zálohy od odběratele

Mohou nastat dvě varianty:

1. Uskuteční-li se ve stejném zdaňovacím období do 15 dnů od přijetí platby zdanitelné plnění, vystaví se finální faktura nebo částečná faktura, na které se odpočte záloha(y).
Postup je shodný s dosavadní praxí a nemusí se zde dále rozepisovat.
2. Nechceme zatím vystavit finální fakturu, jelikož zatím nebylo uskutečněné zdanitelné plnění (nebyl např. proveden výkon). Musí se na přijaté zálohy vystavit daňový doklad a automaticky jej zaslat odběrateli.
Podrobně popsáno viz níže doporučený postup.

Doporučený postup řešení v systému PREMIER

1. Vystavení daňového dokladu

Jelikož do 15 dnů resp. do konce zdaňovacího období nedošlo k uskutečnění zdanitelného plnění nemůžeme ještě vystavit finální fakturu. V systému PREMIER vystavíme daňový doklad k platbě v modulu vydané faktury. Dle potřeby si můžeme nadefinovat další dokladovou řadu faktur, např. VPR – Předplatby. Zde se doporučuje např. takový zápis (DPH se počítá shora z výše obdržené zálohy např. 100.000 Kč, kterou evidujeme např. na účtu 324000):

Základ: 84033,61 311000/324900 kód DPH např. 36

DPH: 15966,39 311000/343200 kód DPH např. 36

Odpočet přijaté zálohy (kliknutím na tlačítko F9 Provéřit zálohy) 10000,- 324000 /311000

Celkem k úhradě: 0,-

Důležité je dále na faktuře v oddíle „Dodací a platební podmínky“ zvolit místo "Datum uskutečnění" text "Datum přijetí platby".

Logo

Přichází-li na naše konto další zálohy (předplatný), je postup shodný.

Úryvky ze zákona

- § 26

Vystavování daňových dokladů

(1) Plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně, je povinen na vyžádání za každé zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet daně pro osobu povinnou k dani nebo právnickou osobu, která není založena nebo zřízena za účelem podnikání, vystavit daňový doklad, a to nejpozději do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně s nárokem na odpočet daně a do 15 dnů ode dne přijetí platby, pokud k přijetí platby došlo před uskutečněním zdanitelného plnění. Údaje o dani a základu daně se na daňových dokladech uvádějí v české měně.

Další odstavce viz § 28 zákona o DPH na www.mfcr.cz.

Toto lze pro vybranou dokladovou řadu předvolit v "Účetnictví - Osnova, Dokladové řady - Dokladové řady", výběrem příslušné dokladové řady a v poli Předvoleny druh data plnění vybereme "Datum přijetí platby".

Obsah na daňovém dokladu k platbě sice není povinný viz úryvek z § 28, odst. (8), ale pokud je znám, doporučujeme jej zapsat popř. odkázat text na smlouvu.

Úryvky ze zákona

- § 28

Daňový doklad při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby

(8) Pokud je plátce povinen vystavit daňový doklad v případě přijetí platby přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění nebo plnění osvobozeného od daně, nemusí daňový doklad obsahovat údaje podle odstavce 2 písm. i) a rozsah plnění.

Takto máme vystaven doklad pro odběratele zároveň s potřebnou evidencí DPH.

Na účtu 324.900 zůstává otevřená záloha ve výši 84033,61. Jde o budoucí výnosy. Používá-li firma uživatelskou sestavu faktury, doporučujeme pro tisk tohoto dokladu použít standardní formát, popř. upravit uživatelskou fakturu.

Automatické vystavení daňového dokladu v bance

Daňový doklad k platbě program umožňuje vystavit automaticky při pořízení platby do modulu "Banka" funkcí "Vytvořit daň. doklad k platbě".

Upozornění

Odpočítání zálohy tj. DPH a základu DPH u konečné faktury doporučujeme počítat stejným způsobem shora, tedy použitím koeficientu. Program PREMIER systém provede výpočet shora automaticky dle patřičného koeficientu tím, že do kolonky „částka s DPH“ zadáme danou částku.

2. Vystavení finální faktury

Zde musíme dodržet pravidlo a finální faktura musí obsahovat již jenom zbytek částky. (viz obr.)

Příklad: Celkové výkony činí 50.000 Kč plus 21 % DPH tj. 10.500 Kč.

Základ: 50.000,- 311.000/601.000 kód DPH např. 36

DPH: 10.500,- 311.000/343.200 kód DPH např. 36

Odpočet předplateb -14.875,2 311.000/324.300 kód DPH např. 36

Odpočet předplateb DPH: -3.124,8 311.000/343.200 kód DPH např. 36

Odpočet přijaté zálohy 0,-

Celkem k úhradě: 42.500,-

Rekapitulace DPH: základ: 35.124,8 DPH 21 %: 7.375,2

Položky VF č. 102014006 Pohled: <Základní>

<F6> <Esc> Fakturujeme Vám

Vydaná faktura č.: 102014006 42 500,00 311100 Základ DPH 0 %
Celkem bez DPH 35 124,80 Základ DPH 15 %
DPH 7 375,20 Základ DPH 21 % 35 124,80 7 375,20

ř.	...	Číslo	Název	Cena bez DPH	Dal	DPH	%	Cena s DPH	MJ	Množstv	Cena / MJ	Sleva %	Celkem sleva	Středisko	Z
1	>		celkové výkony	50 000,00	601.100	36	21	60 500,00		1,000	50 000,000	0,00	0,00		
2	>		Odpočet předplatby ze dne: 19.06.2015.	-14 875,20	324.300	36	21	-18 000,00		1,000	-14 875,200	0,00	0,00		

Přijátá záloha Provozní zálohy <F3> / VS zálohy: / Sředisko: / <F8>

Zaokrouhlení

K úhradě **42 500,00** Položka