



Vyrovňávání účtu DPH (důsledek změn v evidenci DPH, §73 odst.a)

Vzhledem k aktuálně platným změnám v zákoně o dani z přidané hodnoty je u přijatých plnění, která nejsou samovyměřením daně (§24 a §25) nebo přenesením daňové povinnosti (§92 odst.a), rozhodujícím datem pro zařazení do přiznání k DPH **datum doručení daňového dokladu** (při odpočtu daně musí mít plátce daňový doklad). Toto může mít v případě, kdy je datum doručení daňového dokladu až v následném měsíci po datu uskutečnění zdanitelného plnění, za následek nemožnost porovnání dokladové evidence DPH a účtování na účtu 343 za konkrétní měsíc, protože při běžném způsobu účtování by se hodnota DPH těchto plnění objevila na účtu 343 již o měsíc dříve než v přiznání k DPH!

V programu **Helios Red** je možné zvolit variantu účtování dokladů přijatých plnění podle data doručení, který toto eliminuje, ale správnější je postup **zaúčtování prvotních dokladů podle DUZP a účtování DPH (v měsíci DUZP) na vyrovnávací účtu (349) s následným přeúčtováním na účet DPH (343) ve správném měsíci** (měsíc nároku na odpočet).

Pro tento účel je v účtové osnově založen účet **349 – Vyrovnávací účet DPH (typ účtu 17)**, pro který je nastaveno přeúčtování na účet DPH 343 (*Přeúčtovat na*). Podle skutečného členění účtu 343 na jednotlivé použité analytiky lze samozřejmě rozšířit i na konkrétní analytické účty 349. Podstatné je správné nastavení typu účtu a doplnění účtu na který se má následně přeúčtovat.

Další podmínkou je **nastavení účtování přijatých faktur podle DUZP** v konfiguraci modulu na záložce *Faktury* v sekci *Přijaté* (obdobně nastavení je i pro výdajové pokladní doklady).

- ☒ Konstatní symbol u FP
- ☒ **Při zaúčtování FP použít datum Uplatněno**
- ☐ Individuální účtování položek FP

V číselníku kódů DPH je pak nutné **u všech kódů přijatých plnění s rozpočtem DPH ještě přednastavit údaj Účet_5**, tedy právě vyrovnávací účet DPH (349), případně jeho konkrétní analytiku.

Máme-li tedy v evidenci doklad (*přijatou fakturu*), s příslušným zdanitelným plněním a na kterém je **datum doručení (Doručeno 5. 5. 2011) nejen vyšší než datum uskutečnění zdanitelného plnění (Uplatněno 25. 4. 2011), ale dokonce**



Doklad Dokumenty Historie **NEZAPLACENÁ, nezaúčtovaná**

Číslo EU Řada Var.symbol Interní číslo Dodavatel
800063 CZ FP FAKTURA FAKTURA 0

Doručeno Uplatněno Splatno Uhrazeno Druh
 05.05.2011 25.04.2011 19.05.2011 FP

Středisko Úč.zdroje/záz.poli.Paragraf Položka KSymbol Text
 0008 FAKTURA

Celkem Uhrazeno Poznámka
1 200,00 0,00 Měna Kurs

Prohlížení položky faktury FAKTURA

Typ DPH - 4001 DPH % Celkem Kč
 20. Tuzemsko - základní sazba (s nárokem) 20,00 **1 200,00**

Položka Základ Daň
 Tuzemsko - základní sazba (s nárokem) **1 000,00 200,00**

spadá do následujícího měsíce, tak při zaúčtování dokladu (účtování dle DUZP = do měsíce dubna 2011) je při zápisu položky s částkou DPH použit místo jindy běžného účtu DPH 343 jen vyrovnávací účet 349.

Zaúčtování (ALT+P):

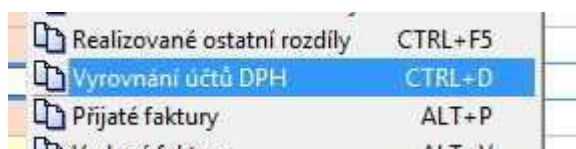
Při takovém způsobu zaúčtování pak odpovídá hodnota účtu DPH 343 v aktuálním měsíci (dubnu 2011) skutečným údajům ve formuláři přiznání k DPH za tento měsíc (duben 2011).

Doklad Dokumenty Historie **VŠEOBECNÝ doklad**

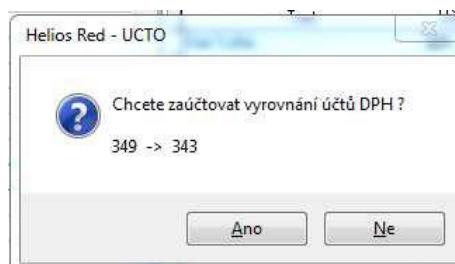
Číslo Typ Období Datum Uskutečněno Řada Doklad Druh
93 D 4 25.04.2011 25.04.2011 FP FAKTURA FP

Text	Účet	MÁ DÁTI	DAL	Inv.znak	Faktura	Var.symbol	Pokladna
FAKTURA	321		1 200,00	FAKTURA	FP 800063		
FAKTURA	349	200,00		FAKTURA	FP 800063		
FAKTURA	504	1 000,00			FP 800063		

Plnění je tedy zohledněno až v přiznání následujícího měsíce (květen 2011), proto je nutné pak včas (nejpozději do 25. 5. 2011) provést vyrovnání účtů DPH následujícího měsíce (května 2011), tj. přeúčtovat účet 349 na účet DPH 343 aby i v následujícím měsíci (květnu 2011) odpovídala hodnota účtu 343 skutečným hodnotám přiznání k DPH za další měsíc (květen 2011).



K tomu slouží v přehledu záznamů kompletních účetních dokladů nová funkce **Alt+D Vyrovnání účtů DPH**.



Zvolíte měsíc pro vyrovnání účtů DPH (květen 2011) a program automaticky dohledá všechny doklady z předchozího měsíce (dubna 2011), které byly účtovány na vyrovnávací účet DPH 349 a provede přeúčtování jejich položek interním dokladem ve vyrovnávaném měsíci (květnu 2011) na účet DPH 343.

VYROVNÁNÍ ÚČTŮ DPH

Měsíc a rok přeúčtování
5 2011

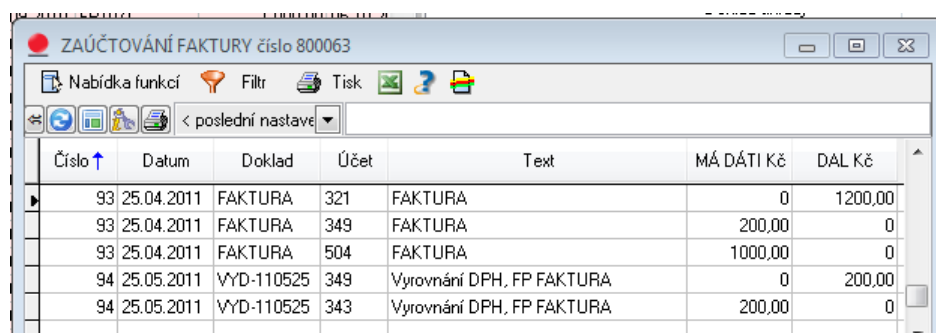
Pokračovat Přerušit



Každé jednotlivé faktuře na jejímž zaúčtování byl vyrovnán účet DPH odpovídá jeden účetní případ interního vyrovnávacího dokladu.



Text	Účet	MÁ DÁTI	DAL	Inv.znak	Faktura	Var.symbol	Pokladna
Vyrovnání DPH, FP FAKTURA	349		200,00	FAKTURA	FP 800063		
Vyrovnání DPH, FP FAKTURA	343	200,00		FAKTURA	FP 800063		



Číslo	Datum	Doklad	Účet	Text	MÁ DÁTI Kč	DAL Kč
93	25.04.2011	FAKTURA	321	FAKTURA	0	1200,00
93	25.04.2011	FAKTURA	349	FAKTURA	200,00	0
93	25.04.2011	FAKTURA	504	FAKTURA	1000,00	0
94	25.05.2011	VYD-110525	349	Vyrovnání DPH, FP FAKTURA	0	200,00
94	25.05.2011	VYD-110525	343	Vyrovnání DPH, FP FAKTURA	200,00	0

Vyrovnání účtu DPH se promítne zpětně i do zobrazení **zaúčtování předpisu faktury (ALT+F11)**.

Pro pokladní doklady (*pokladna DPH výdej*) je postup analogický. Faktury i pokladny jsou vyrovnávány společným interním dokladem. **Vyrovnání lze spouštět opakovaně, vyrovnávací doklad lze zrušit a nechat znovu vytvořit.**

