

Novela zákona o DPH a změny v programu Účtárna k 1.4.2011

Vážení uživatelé programového vybavení firmy VIS,

jistě jste z médií zaznamenali informaci, o novelizaci zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. Tato novela, která je účinná od 1.4.2011, přináší pro všechny subjekty v režimu plátce DPH důležité změny. V tomto dokumentu bychom vás rádi s těmi nejdůležitějšími změnami seznámili a upozornili vás také na navazující změny v programu Účtárna, který nutně na novelu reaguje.

Informace zde obsažené se týkají okruhu uživatelů, kteří:

- používají program Účtárna verze 2.06 a vyšší
- jsou plátcí DPH (používají evidenci DPH v programu tzv. modul DPH)
- tisknou výkaz DPH v programu Účtárna

Pro všechny tyto uživatele programu Účtárna jsou nejpodstatnější následující změny:

- změna formuláře pro přiznání k dani z přidané hodnoty
- změny v programu ve vazbě na změny v nároku na odpočet daně na vstupu – tzv. změna datumu DPH

Na následujících stránkách vás podrobně seznámíme se všemi podstatnými změnami v zákoně o DPH účinnými od 1.4.2001 a navazujícími změnami a postupy v programu **Účtárna**.

Jakékoli dotazy související s problematikou DPH a další funkčností softwaru Vám zodpoví pracovníci Horké linky VIS, a to na telefonních číslech:

Oblast Jihozápad	377 457 977
Oblast Severovýchod	377 462 520
Oblast Morava	377 462 201

Vzdálená servisní podpora je zajišťována každý pracovní den od 8.00 do 17.00 hodin. Služba zahrnuje přímé telefonické poradenství, dálkovou správu a poradenství prostřednictvím e-mailu. Služba je zpoplatněna. Podrobnosti naleznete na www.visplzen.cz.

Za realizační tým VIS s pozdravem

Bc. Pavel Fencel

projektový manažer

Obsah

1 ZMĚNY V ZÁKONĚ O DPH PRO ROK 2011

1.1 Nový formulář pro přiznání k DPH

1.2 Přejídné období

1.3 Změna nároku na odpočet DPH – změna „data“ DPH

1.4 Oprava základu a výše daně

1.5 Sazba daně

1.6 Zdanitelná plnění v tuzemsku

1.7 Osvobození od daně bez nároku na odpočet

1.8 Přenesení daňové odpovědnosti na příjemce plnění

1.9 Zrušení registrace plátce

2 ZMĚNY V PROGRAMU ÚČTÁRNA

2.1 Změna formuláře pro přiznání k dani z přidané hodnoty

2.2 Změna použití data DPH pro došlé daňové doklady

2.3 Režim přenesení daňové odpovědnosti

1. Změny v zákoně o DPH pro rok 2011

1.1 Nový formulář pro přiznání k DPH

Zásadní změnou pro plátce DPH je nový tiskopis – vzor č. 17 platný pro použití již pro zdaňovací období od 1. 1. 2011 včetně pokynů k vyplnění – vzor č. 13.

Nový tiskopis je uveřejněn na stránkách MF ČR zde:

http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2011/5401_17.pdf

Pokyny k jeho vyplnění pak naleznete zde:

http://cds.mfcr.cz/sys/cds/scripts/tiskopisy/tiskopisy-pdf2011/5412_13.pdf

Změn je opravdu veliké množství a není možné je zde všechny podrobně uvádět. Přesný popis změn na daňovém přiznání naleznete na stránkách MF ČR v přehledné tabulce zde:

http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/dane_poplatky_10660.html?year=PRESENT

1.2 Přejícné období

Přestože účinnost novely zákona o DPH je až od 1.4.2011, počínaje již prvním zdaňovacím obdobím roku 2011 (tedy u měsíčních plátců již za období měsíce ledna 2011 nebo u čtvrtletních plátců za období I. čtvrtletí 2011) je nutné používat nový tiskopis k přiznání k DPH – tzv. přejícné období.

Pro přejícné období se výše uvedené pokyny pro vyplnění přiznání k DPH (vzor č. 13) mění či doplňují samostatným „Dodatkem k pokynům“. Dodatek k pokynům naleznete na stránkách MF ČR zde: http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/cds/DAP_2011_pokyny-dodatek.pdf.

Pozor tedy na to, že nový formulář pro přiznání k dani z přidané hodnoty platí již pro první zdaňovací období 2011 tj. ještě před datem účinnosti novely zákona o DPH!!!

1.3 Změna nároku na odpočet DPH – změna „data“ DPH

Zásadní změnou, kterou novela přináší, a která se dotkne všech plátců, je změna v úpravě odpočtu daně na vstupu. V § 73, kde jsou specifikovány podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně, je pro uplatnění nároku na odpočet daně plátce **povinen nově splnit následující dvě podmínky:**

- při odpočtu daně mít fyzicky k dispozici od dodavatele daňový doklad
- uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve za zdaňovací období, ve kterém je splněna podmínka držby daňového dokladu

V praxi to znamená, že se ve srovnání s dosavadní právní úpravou posouvá možnost uplatnění nároku na odpočet daně až na okamžik, ve kterém jsou splněny výše uvedené zásady tzn., že plátce

je oprávněn uplatnit nárok na odpočet až v tom období, kdy bude mít příslušný daňový doklad.

Při zúčtovávání daňového dokladu tak je třeba zohlednit datумы dva:

- jeden pro zaúčtování základu daně s ohledem na správné zaúčtování do nákladů/výnosů a dodržení účetních zásad věrného zobrazení skutečnosti (vždy v období, se kterým věcně a časově souvisí)
- druhý pro zaúčtování daně z přidané hodnoty pro správné uplatnění nároku na odpočet DPH

Př. Náklad fakturovaný dodavatelem vznikl v měsíci dubnu, a v tomto období by měl být také zaúčtován do Deníku programu Účtárna. Daňový doklad (fakturu) však obdržíme až v měsíci květnu. Podle platné novely zákona o DPH jsme povinni uplatnit nárok na odpočet z této faktury až v měsíci květnu, což je rozhodující u měsíčních plátců DPH. Pro čtvrtletní plátce však platí tato zásada analogicky, byť k posunu mezi zdaňovacími obdobími dojde pouze mezi měsíci na začátku a konci příslušného čtvrtletí.

1.4 Oprava základu a výše daně

Novelou zákona se mění pravidla pro provádění oprav základu a výše daně - § 42 až 46. Podívejme se v krátkosti, o jaké změny jde.

Novým ustanovením §42 zákona je zpřísněna oprava základu a výše daně tak, že plátce **bude mít povinnost ve stanovených případech opravu výše daně provést** (§42 odst. 1 písm. a) až f). Současně bude mít plátce místo daňového dobropisu nebo daňového vrubopisu povinnost vystavit opravný daňový doklad, jehož náležitosti jsou vymezeny v § 45 zákona o DPH, pokud měl povinnost vystavit daňový doklad (u plnění jiného plátce DPH). Pokud však neměl povinnost vystavit daňový doklad, provede opravu pouze v evidenci pro účely DPH.

Podle novelizovaného znění § 43 zákona o DPH v případě, že plátce uplatnil a přiznal daň jinak než stanoví zákon, a tím zvýšil daň na výstupu nebo svoji daňovou povinnost, **bude oprávněn provést opravu v dodatečném daňovém přiznání za zdaňovací období**, ve kterém se uskutečnilo původní plnění nebo byla přijata úplata. Opravu bude možno provést nejdříve ke dni, ve kterém plátce nebo osoba identifikovaná k dani, pro kterou se plnění uskutečnilo, obdržela opravný daňový doklad, nebo ve kterém byla provedena oprava v evidenci pro účely DPH.

Podle nového znění § 44 zákona o DPH by měl plátce, kterému při uskutečnění zdanitelného plnění vůči jinému plátcovi vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň a jehož pohledávka, která vznikla nejpozději 6 měsíců před rozhodnutím soudu o úpadku z tohoto plnění doposud nezanikla (věřitel), **je oprávněn provést opravu výše daně na výstupu z hodnoty zjištěné pohledávky** za splnění následujících podmínek:

- dlužník jako plátce, vůči němuž má věřitel tuto pohledávku, se nachází v insolvenčním řízení a insolvenční soud rozhodl o způsobu řešení úpadku,
- věřitel přihlásil tuto svoji pohledávku nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku, tato pohledávka byla zjištěna a v insolvenčním řízení se k ní přihlíží,
- věřitel a dlužník nesmí být spřízněnými osobami,
- věřitel doručil dlužníkovi daňový doklad.

Uvedená oprava výše daně se bude považovat za samostatné zdanitelné plnění a věřitel bude oprávněn tuto opravu provést nejdříve ve zdaňovacím období, v němž byly splněny všechny výše uvedené podmínky.

1.5 Sazba daně

Novela zákona o DPH nepřináší žádné změny týkající se změny sazeb DPH. Nadále tedy i po 1.4.2011 **platí základní sazba ve výši 20% a snížená sazba ve výši 10%**. Současně nedochází ani ke změnám v příloze č. 1 k zákonu o DPH, kde je definován seznam zboží, které podléhá snížené sazbě.

1.6 Zdanitelná plnění v tuzemsku

U zdanitelných plnění v tuzemsku nedochází k výrazné změně. Důležitou novinkou v této oblasti je **zařazení dlouhodobého majetku vytvořeného vlastní činností do stavu způsobilého k užívání mezi zdanitelná plnění** - § 13 odst. 4 písm. b). Plátce bude povinen toto zdanitelné plnění přiznat ve svém daňovém přiznání (v ř. 1 nebo 2) za zdaňovací období, ve kterém k uvedení do stavu způsobilého k užívání došlo, a to podle novelizovaného § 21 odst. 6 písm. d) zákona o DPH. Základ daně se stanoví podle § 36 odst. 6 písm. a) zákona o DPH. Ve vazbě na přiznání daně na výstupu bude plátcí ve stejném zdaňovacím období (v ř. 40 nebo 41) vznikat nárok na odpočet podle účelu použití tohoto majetku v částečné výši.

1.7 Osvobození od daně bez nároku na odpočet

Novela zákona s účinností od 1.4.2011 nijak nemění vymezení pro plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet. Nadále tedy podle § 57 odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, je **od daně osvobozeno dodání zboží nebo poskytnutí služby uskutečňované v rámci výchovné a vzdělávací činnosti**.

1.8 Přenesení daňové odpovědnosti na příjemce plnění

Významnou novinkou v novele zákona o DPH je také tzv. **režim přenesení daňové odpovědnosti na příjemce plnění** – viz § 92a zákona. Změna se týká pouze těch subjektů, které:

- poskytují dodávky zlata
- poskytují dodávky odpadu
- obchodují s emisními povolenkami
- poskytují stavební nebo montážní práce
- poskytují dodávky benzínu nebo nafty

Tato změna bude mít zcela zásadní dopad na plátce, kterých se poskytování a přijetí výše uvedených plnění týká. Znamená to, že **daň z daných plnění již nebudou odvádět poskytovatelé plnění (prodejce), ale plátci, kterým byla plnění poskytnuta (kupující)**. V případě poskytnutí těchto plnění neplátcí DPH, bude uplatněna daň na výstupu jako doposud.

Tato změna s sebou u plátců, jichž se týká, přinese i změny resp. rozšíření daňové evidence. Plátce, který vystavuje daňový doklad (prodejce) nesmí na daňové doklady uvést údaj o výši daně, neboť tento údaj je na obdrženém daňovém dokladu povinen doplnit příjemce plnění (kupující) - § 92a odst. 3. Místo toho je povinen kromě klasických náležitostí daňového dokladu dle § 28 odst. 2 písm. a) až k) uvést sdělení „*že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno*“.

Poskytovatel těchto plnění (prodejce) je povinen vést zvláštní daňovou evidenci pro tyto účely, kde podle § 92a odst. 4 musí uvést: daňové identifikační číslo plátce, pro kterého se zdanitelné plnění uskutečnilo, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah plnění, předmět plnění.

Obdobně je **příjemce těchto plnění (kupující) povinen zavést zvláštní evidenci** pro tyto účely, která musí podle § 92a odst. 5 obsahovat: daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah plnění, předmět plnění.

1.9 Zrušení registrace plátce

V § 106 odst. 1 došlo k rozšíření možností pro zrušení registrace plátce tak, že **o zrušení registrace může plátce také požádat, pokud uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.**

2. Změny v programu Účtárna

V návaznosti na změny v zákoně o DPH jsme pro vás připravili také příslušné aktualizace v programu **Účtárna**.

Pro správné fungování všech změn souvisejících s novinkami v řešení problematiky DPH je nutné použití programu minimálně následujících verzí:

Účtárna 2.06 a současně Společné 1.55 a ProVIS 1.54

Používanou verzi programu včetně modulu Společné a ProVIS zjistíte po vstupu do programu pod volbou **Program – O programu – část Aplikace**.

V předchozích dnech byli obchodním oddělením firmy VIS kontaktováni všichni uživatelé programu, kterých by se tato změna mohla týkat. V případě, že nemáte upgrade programu objednaný (nebyli jste našim pracovníkem kontaktováni), a v případě, že některá z verzí programu je nižší než výše uvedená, je nutný upgrade příslušné části programu. Za tímto účelem kontaktujte obchodní oddělení VIS na tel. čísle 377457334 nebo na e-mailu info@visplzen.cz.

2.1 Změna formuláře pro přiznání k dani z přidané hodnoty

Legislativní změny formuláře pro přiznání k dani z přidané hodnoty jsme podrobně popsali v kapitolách **1.1. Nový formulář pro přiznání DPH** a **1.2. Přejícné období**. Jak se příslušné změny promítly do modulu DPH v programu Účtárna?

Po instalaci nové verze modulu DPH (instalace modulů Společné a ProVis) obdržíte v programu také zcela nový formulář pro výpočet a tisk daňového přiznání. Vlastní formulář pro tisk a tiskovou sestavu daňového přiznání najdete na obvyklém místě v menu **Společné – Výkaz DPH – Tisk**. Zde najdete jak možnost tisku původního formuláře platného do 31.12.2010 – varianta **Tisk výkazu DPH 2010**, tak možnost tisku formuláře platného od 1.1.2011 – varianta **Tisk výkazu DPH 2011**.

Tisk výkazu DPH

Výkaz	Popis ozn. výkazu	Sazba CPV	Účet daně	NeDatum aktualizace	Aktualizoval	Věta
01	Uskutečněná zd. pl. 20%	20,00	P 343/01/D			1
02	Uskutečněná zd.pl. 10%	10,00	P 343/02/D			2
40	Přijatá zd.pl.20% - plný nárok	20,00	V 343/40/M			3
40K	Přijatá zd.pl.20% - krátit	20,00	V 343/40K/M			4
41	Přijatá zd.pl.10% - plný nárok	10,00	V 343/41/M			5
41K	Přijatá zd.pl.10% - krátit	10,00	V 343/41K/M			6
46	Odp. při změně režimu - plně	0,00	V 343/46/M			7
46K	Odp.při změně režimu - krátit	0,00	V 343/46K/M	0		9
50	Usk.zd.plnění osvobozená	0,00	P			8

Pro správné zobrazení hodnot na formuláři daňového přiznání je velmi důležité nastavení tabulky pro přiznání pod volbou **Společně – Výkaz DPH – Různé – Nastavení tabulky 2011**.

Nastavení tabulky 2011

Výkaz	Popis ozn. výkazu	Sazba CPV	Účet daně	NeDatum aktualizace	Aktualizoval	Věta
01	Uskutečněná zd. pl. 20%	20,00	P 343/01/D			1
02	Uskutečněná zd.pl. 10%	10,00	P 343/02/D			2
40	Přijatá zd.pl.20% - plný nárok	20,00	V 343/40/M			3
40K	Přijatá zd.pl.20% - krátit	20,00	V 343/40K/M			4
41	Přijatá zd.pl.10% - plný nárok	10,00	V 343/41/M			5
41K	Přijatá zd.pl.10% - krátit	10,00	V 343/41K/M			6
46	Odp. při změně režimu - plně	0,00	V 343/46/M			7
46K	Odp.při změně režimu - krátit	0,00	V 343/46K/M	0		9
50	Usk.zd.plnění osvobozená	0,00	P			8

Ve formuláři pro **Nastavení tabulky 2011** je možné využít dvou variant přednastavení. První variantu „**Standardní vyplnění**“ doporučujeme pouze novým plátcům, kteří s evidencí DPH začínají po 1.4.2011.

Pro uživatele, kteří již modul DPH používali před datem 1.4.2011, mají jej nastaven a zaveden dle konkrétních podmínek své organizace, slouží varianta přednastavení pod volbou „**Vyplnění ze vzoru 2010**“.

Vyplnění tabulky - volby

Nastavení tabulky pro přiznání k DPH (vzor 2011)

1. část 2. část 3. část 4. část

I. Zdanitelná plnění nezapočítaná do koeficientu

Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	H(01)	H(01N)
	snižená	2	H(02)	H(02N)
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní	3	H(03)	
	snižená	4	H(04)	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5	H(05)	
	snižená	6	H(06)	
Dovoz zboží	základní	7	H(07)	
	snižená	8	H(08)	
Pořízení nového dopravního prostředku		9	H(09)	
Režim přenesení daňové povinnosti - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	H(10)	
	snižená	11	H(11)	
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátece při jejich přijetí	základní	12	H(12)	
	snižená	13	H(13)	

Uložit Storno Standardní vyplnění Vyplnění ze vzoru 2010

Po stisku tlačítka „**Vyplnění ze vzoru 2010**“ se objeví hlášení programu **Přenést nastavení z přiznání vzor 2010 (současné nastavení se tím přepíše)?**, které potvrdíme stiskem tlačítka ANO. Tím se do formuláře nastavení pro přiznání vyplní nastavení, která jsme používali pro přiznání v roce 2010. Vyplnění formuláře je potvrzeno hlášením programu **Přenos proveden. Zkontrolujte výsledek, možná bude třeba jej dopravit.**, který potvrdíme tlačítkem OK. Zásadní výhodou tohoto postupu je to, že není nutné předělávat specifikace účtování (položku Výkaz DPH) podle nového nastavení formuláře pro rok 2011.

Po kontrole nastavení tabulky pro přiznání je možné formulář uložit stiskem tlačítka **Uložit**.

2.2 Změna použití data DPH pro došlé daňové doklady

Zásadní koncepční změna v daňové evidenci nastala u podmínek, za kterých je možné uplatňovat nárok na odpočet daně na vstupu. Novelizovaná ustanovení týkající se zejména použití správného data pro zúčtování DPH na vstupu jsme probrali v kapitole [1.3 Změna nároku na odpočet DPH – změna „data“ DPH](#). Jak na tyto změny reagujeme úpravami v programu **Účtárna**? Jak správně daň na vstupu v programu evidovat z časového hlediska?

Je potřeba si uvědomit jakých účetních (resp. daňových) případů a tedy jakých dokladů (resp. účetních knih) se změna týká. Zrekapitulujme si základní premisy, jež je třeba si uvědomit:

- jde pouze o přijatá zdanitelná plnění – daň na vstupu
- daň na vstupu evidujeme obvykle pouze v a) Pokladně, b) Závazcích, c) Dalších dokladech
- novela vyžaduje pro uplatnění daně na vstupu fyzickou držbu daňového dokladu

a) Pokladna

Z výše uvedeného vyplývá, že **se problematika nebude týkat pokladní evidence**, neboť při platbě hotovostí máme vždy ihned k dispozici daňový doklad od prodejce.

b) Závazky

Ve valné většině případů půjde především o závazky, neboť zde může často dojít k tomu, že vzniklá náklad (nákup zboží či služby), avšak doklad (fakturu přijatou) dodavatel zasílá až opožděně, a to třeba i v jiném měsíci (nezapomeňme, že je možné fakturovat až do 15. dne následujícího měsíce). V těchto případech musíme doklad správně zaúčtovat „nákladově“ s datem, se kterým náklad věcně a časově souvisí (viz hlavní zásady účetnictví) a současně se správným datem zúčtovat daň s přidané hodnoty v daňové evidenci. Objevuje se zde tedy jednak hledisko „nákladové“ (souvisí zejména s hlavními účetními zásadami a s daní z příjmu) a hledisko „daňové“ související s evidencí DPH. Účetní případ ve světle obou dvou hledisek může mít dva různé datумы.

V programu Účtárna tak nyní musíme používat datумы dva. „Hledisko nákladové“, tj. datum, se kterým bude účetní případ zúčtován do Deníku se bude nadále řídit datem **Uskutečnění zdanitelného plnění** tak, jako tomu bylo doposud. S tímto datem se účetní záznam zaúčtuje do Deníku a pod tímto datem bude figurovat na všech účetních sestavách (rozvaha, výsledovka, hlavní účetní kniha atd.). „Daňové hledisko“ se nyní bude řídit datem **Příchodu** (viz obr. níže). Pod tímto datem, což musí být datum, kdy jsme fyzicky obdrželi daňový doklad (fakturu) od dodavatele, bude účetní případ figurovat v daňové evidenci DPH tzn., že pod tímto datem se účetní případ objeví ve výkazu DPH resp. v daňovém přiznání.

Datумы ve formuláři

Oprava věty (1. strana) | Oprava věty (2. strana) | Seznam

Specifikace účtování: 50151V

Druh dokladu: FP Číslo dokladu: 30193

Předmět: učebnice

Celková cena: 1680,00

Základ: 1680,00 Daň: 0,00

Subjekt: 19

IČ: 26697019

DIČ: 027-26697019

Účet: 3633736337 / 0800

Název 1: SW,a.s.

Název 2:

Název 3:

Ulice: Za Nádražím 222

PSČ: 675 71 Město: Náměšť nad Oslavou

Uskut.zdan.plnění: 29.04.2011 Vystavení: 05.05.2011

Datum splatnosti: 20.05.2011 Příchod: 07.05.2011

Variabilní symbol: 763850311 Kon. symbol: 0308

Spec. symbol:

Penále: 0,00

Středisko:

Zakázka:

Účet celkové ceny: 321/00/D

Účet platby: 321/00/M

Poznámka:

Při tomto použití data Příchodu v Závazcích je nutné při tisku daňového přiznání (*Společné – Výkaz DPH – Tisk výkazu DPH 2011*), „zapnout“ tisk výkazu „podle data příchodu“.

Nastavení tisku

V případě, že na formuláři **nezaškrtneme „podle data příchodu“**, vyčíslí se ve výkazech DPH a na daňovém přiznání hodnota daně na vstupu původním způsobem tj. podle data Uskutečnění zdanitelného plnění uvedeného ve faktuře.

V okamžiku, kdy ve faktuře není datum Příchodu vyplněno, použije se pro DPH také datum **Uskutečnění zdanitelného plnění**. Avšak pozor na to, že v případě, kdy nevyplníme na faktuře datum Příchodu a následně pak při tisku zaškrtneme volbu „podle data příchodu“ nemusí být vytištěný výkaz DPH správně dle požadavků legislativy a může tak být evidence odpočtu daně na vstupu napadnuta správcem daně. **Je proto velmi důležité při takto zvoleném způsobu evidence dbát na správnou vyplněnost obou datumů na daňových dokladech (fakturách)!**

Pozn.: Způsob tohoto použití je sice dán legislativou, avšak jeho vlastní nasazení v programu (použití data Příchod) je volitelné. V případě, že uživatel zvolí jiný způsob evidence tj. například účetní případ rozdělí do dvou samostatných případů, kdy nejprve zúčtuje vnitřním dokladem náklad a časové rozlišení a následně po příchodu faktury zaúčtuje do závazků časové rozlišení a daň z přidané hodnoty, bude použití „datumů“ v programu shodné jako doposud a nemusí používat datum Příchod.

c) Další doklady

Méně časté použití může nastat také ve vnitřních účetních dokladech, které u plátců DPH obvykle pořizujeme v knize Další doklady. Může jít například o zúčtování zálohových faktur apod.

Způsob aplikace daňové evidence v Dalšíh dokladech v programu Účtárna bude analogický se závazky, avšak bude řešen až komplexním upgradem programu Účtárna ve druhé polovině roku 2011 spolu s režimem přenesení daňové odpovědnosti viz níže.

Do té doby, než bude k dispozici podpora v programu Účtárna, je možné tyto účetní případy účtovat způsobem naznačeným výše, kdy se účetní případ rozdělí na dva samostatné kroky:

1. „nákladové hledisko“ se zúčtuje interním dokladem např. do nákladů a na časové rozlišení
2. v okamžiku, kdy obdržíme daňový doklad, „daňově“ zúčtujeme opět interním dokladem časové rozlišení a odpočet daně na vstupu.

2.3 Režim přenesení daňové odpovědnosti

Problematika režimu přenesení daňové odpovědnosti se týká velmi úzkého okruhu daňových subjektů. Nároky na změnu daňové evidence jak u poskytovatele, tak u příjemce plnění jsme popsali podrobně v kapitole [1.8 Přenesení daňové odpovědnosti na příjemce plnění](#). Programová podpora tohoto zvláštního režimu DPH bude řešena v rámci upgrade programu Účtárna cca ve druhé polovině roku 2011.

V případě, že se vašeho daňového subjektu bude režim přenesení daňové odpovědnosti týkat a bude povinni jej ve své daňové evidenci využívat, kontaktujte Horkou linku VIS za účelem získání dalších informací a případné implementace řešení v programu **Účtárna**.