

KEO4 Příjmové agedy

Příjmy s vyúčtováním (Smluvní povinnosti s vyúčtováním)

26. května 2023

On-line webinář (Webex)

Obsah:

- Číselníky
- Založení povinnosti
- Měřidla
- Zálohy
- Vytvoření vyúčtování
- Zadání spotřeby
- Zaúčtování vyúčtování
- Tisk, dokumenty
- Úhrada vyúčtování
- Změny
 - Změna ceny za Mj
 - Změna sazby DPH
 - Změna AO
 - Změna režimu DPH
 - Výměna vodoměru
 - Změna poplatníka
- Sestavy

Vyúčtování komodit a služeb

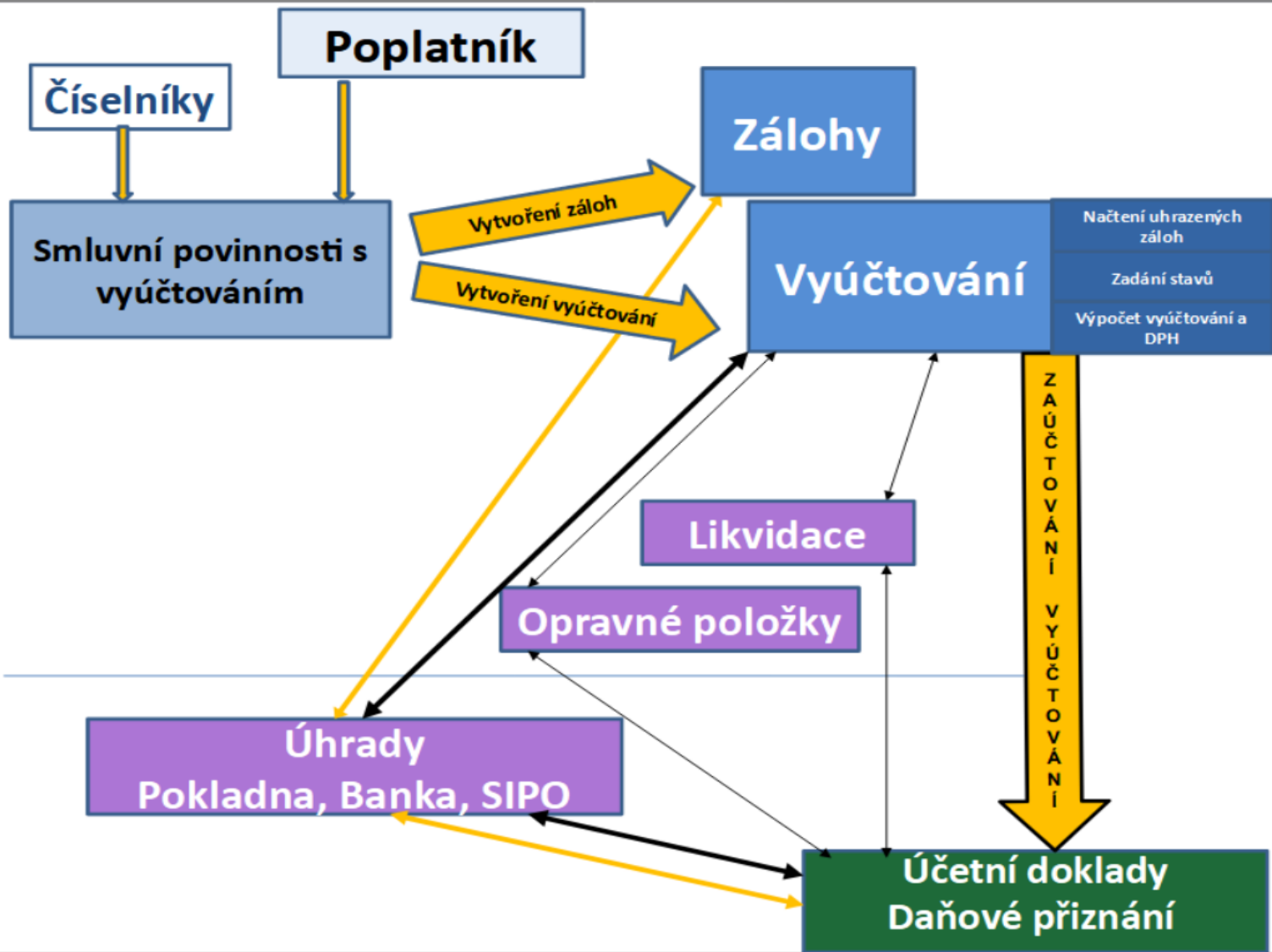
Použití:

- Vyúčtování spotřeby energií (elektrina, plyn, ...) nebo odběru určitých komodit (vodné, stočné,..) či služeb, na které jsou nebo nejsou během vyúčtovacího období vybírány zálohy a celková částka vyúčtování je známa až na konci daného období.

P
Ř
Í
J
M
O
V
É

A
G
E
N
D
Y

Ú
Č
E
T
N
I
C
T
V
Í



Nastavení na číselnících

- **Příjmová řada**

typ Příjmové řady: „Ostatní pohledávka plynoucí ze smluvních vztahů – s vyúčtováním“

- **Typy příjmů**

- 2 záložky: Zálohy, Vyúčtování
- Povinný typ dokladu pro zálohy „Platební kalendář vydaný“
- Povinný typ dokladu pro vyúčtování „Vyúčtování vydané“
- Nastavení periody pro zálohy (lze nastavit i bez záloh)
- Způsob zaokrouhlování vyúčtování
- Počet ceníkových položek odpovídá počtu komodit, pro které bude vyúčtování vytvořeno

- **Ceník**

- Cena za Mj, způsob výpočtu DPH, typ daně, hlavní činnost, automatické operace

- **Automatické operace**

- Automatická operace jak pro zálohy, tak i pro vyúčtování
- Nastavení způsobu zaúčtování dle distribučních automatických operací

Založení povinností


- Hromadně pro označené poplatníky v nabídce „Poplatníci“ (Poplatníci/Akce/Pořídít povinnosti)
- V detailu karty poplatníka (Poplatníci/Detail/záložka Smluvní povinnosti/Nový)
- V nabídce „Smluvní s vyúčtováním“ (Povinnosti/Smluvní s vyúčtováním/Nový)

Založené povinnosti tohoto typu uvidíte v nabídce „[Smluvní s vyúčtováním](#)“.

Údaje zadávané ručně na povinnosti

- **Objekt** – tímto údajem lze blíže specifikovat, ke kterému objektu se dané vyúčtování váže
- **Plátce** – určení toho, kdo bude platit
- Náležitosti **SIPO**
- **Výše zálohy** (detail položky povinnosti v záložce „Položky“)
- **Číslo měřidla** – aby bylo možné načítat počáteční a konečné stavy daného měřidla (detail položky povinnosti v záložce „Položky“)
- **Položky** – kontrola, že zda k povinnosti jsou připojeny ceníkové položky všech vyúčtovaných komodit
- V záložce „Doplňující údaje“ zadáte: číslo smlouvy i údaje o odběrném místě.

Připárování měřidla

- Měřidlo vytvoříte a připárujete v detailu povinnosti, v **záložce „Položky“** v detailu položky povinnosti. (1 položka = 1 měřidlo)
- V poli **„Měřidlo“** kliknete na  (tři tečky) a **přes tlačítko „Nový“ vytvoříte nové měřidlo**. Zadáte: číslo měřidla, odběrné místo, popřípadě způsob zjištění, datum osazení vodoměru,
- Číslo měřidla i odběrné místo nejsou povinné údaje, ale pro snazší identifikaci jednotlivých měřidel, je dobré měřidlo nějakým způsobem označit, např. pořadovým číslem, číslem popisným, ...
- Přehled všech měřidel uvidíte v nabídce **„Smluvní s vyúčtováním“** nebo v detailu povinnosti v záložce **„Měřidla“**.

Zálohy

- **Výši zálohy** – zadáte v detailu smluvní povinnosti s vyúčtováním v záložce „Položky“ v detailu ceníkové položky.
- Částka zálohy by měla být v **celých korunách**.
Tato částka je vždy „**včetně DPH**“.
- V případě, kdy na povinnosti je více položek, zadáváte výši zálohy u všech těch, na které zálohy chcete vybírat. Je to důležité pro správný výpočet základu daně u jednotlivých komodit.
- Tam, kde na povinnosti není nastavena žádná výše zálohy, se žádná záloha tvořit nebude. Je tedy možné zálohy vybírat jen u některých povinností.
- **Platební kalendář** (přehled záloh na zadané období) tisknete v nabídce „Smluvní s vyúčtováním“ nebo v detailu povinnosti přes tlačítko **Tisk/Tisk platebního kalendáře**.
- Vytvořený odt. Dokument lze uložit (záložka „Dokumenty“) a odeslat e-mailem či přidělit číslo jednací a odeslat do Spisové služby.

Vytvoření záloh

- **Jednotlivě** – v detailu povinnosti
záložka „Zálohy“/Nový/Vytvořit zálohy
- **Hromadně** – přes tlačítko „Vytvořit předpisy“

- Jednorázové zálohy

[detail povinnosti/záložka Zálohy/Nový/Jednorázová záloha ručně](#)

V případě potřeby je možné vytvořit i další zálohu na stejné období. U zálohy je možné připárovat úhradu pouze jednou. Proto v případě, kdy např. obdržíte platbu na stejné období několikrát, jednu platbu připárujete k řádně vytvořené záloze a další k jednorázové.

Úhrada a zaúčtování záloh

- Zálohy lze hradit úhradou v **Pokladně/Bance KEO4, SIPem, či přeplatkem na vyúčtování.**
- K zaúčtování zálohy dojde v okamžiku úhrady. **Datem UUP/UZP je datum úhrady.**
- Zálohu lze **uhradit i v jiné výši.** V tomto případě se automaticky upraví částka zálohy, přepočítá se DPH a nevzniká „přeplatek/nedoplatek“. Částka „Zbývá uhradit“ uhrazené zálohy je vždy = 0.
- **Zálohu lze hradit pouze jednou.**
- Zálohu/y lze také uhradit přeplatkem vyúčtování přes Akce/Likvidace/Úhrada záloh přeplatkem.
- **Zálohy, které jsou zahrnuté v dávce SIPO se k úhradě v Pokladně/Bance nenabízejí.** Zobrazit je lze po zrušení nastaveného filtru.

V případě, kdy obdržíte k záloze v dávce SIPO i úhradu v Pokladně/Bance, nejprve si v detailu dané povinnosti vytvoříte jednorázovou zálohu na stejné období a k té danou úhradu připárujete.

Stejně byste postupovali i v případě, kdy k jedné záloze obdržíte dvě platby.

Vytvoření vyúčtování

- **Jednotlivě** – v detailu povinnosti
záložka „Vyúčtování“/Nový
- **Hromadně** – přes tlačítko „Vytvořit vyúčtování“ pro všechny označené povinnosti
- Před vytvořením vyúčtování zadáte:
 - období vyúčtování od – do
 - datum UUP/UZP
 - datum splatnosti, datum vystavení
 - zvolíte způsob a období, dle kterého budou do vyúčtování zahrnuty uhrazené zálohy
- Na vytvořeném nezaúčtovaném vyúčtování lze jakoukoliv položku smazat, upravit či přidat.

Zahrnutí uhrazených záloh do vyúčtování

- Do vyúčtování se **automaticky zahrnou všechny uhrazené zálohy** dle zvolených kritérií. Všechny zahrnuté zálohy uvidíte v záložce „Zálohy“.
- Do vytvořeného vyúčtování **lze přidat i další uhrazené zálohy**, které neodpovídají zadaným kritériím, v záložce „Zálohy“/Nový.

Např. uhrazené zálohy, které v minulosti nebyly zahrnuty do žádného vyúčtování.

- Uhrazené zálohy lze do již vytvořených vyúčtování doplnit i hromadně přes **Akce/Dodatečné zahrnutí záloh**.
- Je-li jakákoliv zahrnutá záloha z nezaúčtovaného vyúčtování smazána (tlačítko Smazat), dojde k automatickému přepočtu vyúčtování.

Zadání spotřeby

- V detailu vyúčtování **v detailu jednotlivých položek** lze spotřebu zadat ručně:
 - Zadáním počátečního a konečného stavu
 - Zadáním množství (výpočet je množství x cena za Mj)
 - Zadáním výsledné ceny s DPH nebo bez DPH (množství = 1)
- **Hromadně** - zadáním počátečních a konečných stavů v nabídce Smluvní s vyúčtováním/záložka "Měřidla – zadání odečtu".
- **Z externího souboru** - Smluvní s vyúčtováním/záložka „Měřidla – zadání odečtu/zadáním konečných stavů nebo přes Akce/Import stavů z externího souboru
- V detailu položky vyúčtování, kde je zadaný počáteční a konečný stav, lze přidat sloupec „**Korekce**“ a zde zadat plusovou či minusovou korekci stavu spotřeby vyplývající ze zadaného počátečního a konečného stavu.

Záložka „Měřidla – zadání odečtu“

- Využijete v případě, kdy **máte k jednotlivých položkám povinnosti připojená měřidla.**
- Po vytvoření vyúčtování uvidíte v nabídce „**Smluvní s vyúčtováním**“/záložka „**Měřidla – zadání odečtu**“ všechna aktivní měřidla položek, na která bylo vyúčtování vytvořeno.
- U označených měřidel provedete Akce/Přesunout konečné stavy do počátečních.
- Tímto si vyprázdníte sloupec „Konečný stav“, do kterého budete řádek po řádku doplňovat aktuální „konečné stavy“. Ze zadaných stavů se automaticky vypočítá „Rozdíl stavů“, tedy spotřeba, která by měla být vyúčtována.
- Po doplnění všech konečných stavů kliknete na „**Akce/Převzít stavy na vyúčtování.**“

Import stavů měřidel z externích souborů

- V případě, kdy máte **k jednotlivým položkám povinnosti připojená měřidla a odečty z vodoměrů dostáváte v hromadném souboru**, můžete konečné stavy načíst hromadně z tohoto souboru:

Smluvní s vyúčtováním/záložka Měřidla – zadání odečtu/Akce/Importovat stavy/výběr souboru

- Popis formátu a povinných náležitosti tohoto externího souboru najdete v Dokumentaci Příjmových agend KEO4 (F1) v podkapitole „Smluvní s vyúčtováním“.

Zaúčtování vyúčtování

- Zaúčtování vyúčtování musí předcházet **kontrola** všech zadaných datumů, výše zahrnutých záloh, zadané spotřeby, ceny za Mj, sazby daně DPH, zaokrouhlení.
- Výpočty základu daně a daně DPH pro jednotlivé komodity zkontrolujete v záložce „Rekapitulace DPH“. **U každé komodity probíhá samostatný výpočet** a celkovým výsledkem vyúčtování je součet takto vypočítaných „základů daně“ a „DPH“ za všechny vyúčtované komodity.
- Vyúčtování zaúčtujete v detailu vyúčtování přes „Uzavřít vyúčtování“ nebo hromadně v nabídce „**Předpisy**“ (kde si vyfiltrujete odpovídající vyúčtování) **pres Akce/Uzavřít vyúčtování**.
- Při zaúčtování vyúčtování se **automaticky smažou všechny neuhrazené zálohy** odpovídající datem splatnosti období zaúčtovaného vyúčtování.
- Při zaúčtování vzniká v Účetnictví KEO4 účetní doklad se zaúčtováním dle nastavené automatické operace. **Zaúčtované vyúčtování je needitovatelné.**

Zdanění záloh a výpočet základu daně a zdanění vyúčtování dle Zákona o DPH

Úhradu zálohy, tedy i to v jaké sazbě má být záloha hrazena, upravuje **Zákon o DPH § 20a odst. 2**.

„Je-li před uskutečněním zdanitelného plnění přijata úplata, vzniká povinnost přiznat daň z přijaté částky ke dni přijetí úplaty.“

Použití odpovídají sazby a **povinnost přiznat daň v případě vyúčtování se řídí Zákonem o DPH § 20a odst. 1**.

„Povinnost přiznat daň při dodání zboží nebo poskytnutí služby vzniká ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.“

Výpočet základu daně vyúčtování:

Výpočet základu vyúčtování probíhá v **částkách bez DPH** (a to jak plnění, tak uhrazených záloh). Přesně tak, jak to definuje Zákon o DPH:

§37a odst. 1 *“Základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění v případě, že vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění, je rozdíl mezi základem daně podle § 36 odst. 1 a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2.“*

- **§ 36 odst. 1** *„Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátcе za uskutečněné zdanitelné plnění, včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, a to bez daně za toto zdanitelné plnění.“*

- **§ 36 odst. 2** *„Základem daně v případě přijetí úplaty před uskutečněním zdanitelného plnění je částka přijaté platby snížená o daň. „*

Výpočet DPH vyúčtování:

Následný výpočet DPH, který z takto zjištěného základu vychází, je pak stanoven v **§ 37a, odst. 2 písm. a, b** stejného zákona.

§37a odst. 2 *„Je-li základ daně vypočtený podle odstavce 1*

a) kladný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně a kurz pro přepočítání cizí měny na českou měnu platné ke dni uskutečnění zdanitelného plnění - v tomto případě datum UUP/UZP vyúčtování

b) záporný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně a kurz pro přepočítání cizí měny na českou měnu, které byly uplatněny při přiznání daně z úplaty přijaté přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění. - v tomto případě datum UUP/UZP vyúčtování.“

Vynulované vyúčtování

- V případě, kdy **program zjistí nedostatky**, které brání správnému výpočtu vyúčtování:
 - u vyúčtování vynuluje částky „s DPH“ a „Zbývá uhradit“
 - vyúčtování nepovolí do odstranění nedostatků zaúčtovat
- V detailu vyúčtování červeně svítí „**Tisk kontrol**“.
- Časté nedostatky:
 - Překrývající se platnost u položek stejného názvu
 - Položka, na kterou byly hrazeny zálohy, ve vyúčtování není nebo se jmenuje jinak
 - Více položek stejného názvu se stejnou platností

Oprava zaúčtovaného vyúčtování

- Chybně vytvořené a zaúčtované vyúčtování opravíte Stornem – **Akce/Storno uzavřeného vyúčtování**.
 - Storno v Účetnictví KEO4 odúčtuje to, co bylo zaúčtováno a vytvoří „storno doklad“.
 - U vyúčtování odstraní zámeček a vyúčtování se stane opět editovatelné.
 - Stornovat lze pouze vyúčtování, u kterého zatím není žádná úhrada ani likvidace.
 - Vystornované vyúčtování znovu zaúčtujete přes „Uzavřít vyúčtování“.
- Vyúčtování, u kterého potřebujete ponížít vyúčtované množství můžete ošetřit dobropisem – **Akce/Dobropis**.
 - V dobropise vyúčtování upravíte konkrétní položku/položky zadáním minusového množství nebo přímo zadáním částky s daní či bez DPH, která má být u dané položky vydobropisována.
 - Dobropis vyúčtování zaúčtujete podobně jako vyúčtování přes „Uzavřít vyúčtování“.

Tisk, dokumenty

- U vyúčtování lze tisknout:
 - Dokument „Vyúčtování“
 - Dokument „Vyúčtování s QR kódem“
 - Dokument „Vyúčtování s rozpisem příštích záloh“
- U dobropisu vyúčtování lze tisknout:
 - Opravný daňový doklad
 - Opravný daňový doklad s QR kódem
- Vytvořené dokumenty lze **uložit** na kartu vyúčtování.
Všechny uložené dokumenty uvidíte v záložce „**Dokumenty**“.
- Uložené dokumenty lze **odeslat e-mailem, nebo jim přidělit číslo jednací a odeslat do Spisové služby KEO4.**

Úhrada vyúčtování

- K úhradě v Pokladna/Banka KEO4 se nabízejí pouze **zaúčtovaná vyúčtování**.
- Veškeré úhrady a likvidace vyúčtování vidíte v nabídce „**Úhrady a likvidace**“.
- Pro přeplatky vyúčtování lze v modulu Příjmové agendy KEO4 vytvořit „**Příkazy k úhradě**“.

a) Změna ceny za Mj

Při změně ceny za Mj komodit, které vyúčtáváte:

- Nejdříve změnu ceny provedete na číselníku „**Typy příjmů**“ v detailu dané komodity.

(Ukončíte platnost položky s původní cenou a založíte novou položku s novou cenou.)

- Poté stejnou změnu provedete u již existujících povinností v nabídce „**Smluvní s vyúčtováním**“/záložka „**Položky**“/Akce/Vytvořit potomky (ukončit a vytvořit nové).

(Akce automaticky ukončí platnost původní položky ke dni, který předchází zadanému datu platnosti nové položky.)

- V případě, kdy cenu měníte u více komodit, každý jednotlivý typ položky si nejdříve vyfiltrujete samostatně a akci provedete u **každého typu zvlášť**.
- V případě potřeby můžete z původní položky na novou zkopírovat množství použitím zatržítka „Zkopírovat z původní položky“.
- **Údaje o měřidle a zadaná výše záloh budou touto akcí na novou položku přenášeny automaticky.**

b) Změna ceny za Mj

- V případě změny ceny během vyúčtovacího období, do následně vytvořeného vyúčtování, **vstupují obě položky**. Tedy položka s původní cenou, i položka s cenou aktuální.
- V případě, kdy máte k položkám na povinnosti připárována měřidla a zadáte počáteční stav a konečný stav měřidla přes **Smluvní s vyúčtováním/záložka „Měřidla – zadání odečtu“**, dojde k automatickému poměrnému rozpočítání spotřeby, vyplývající ze zadaných stavů, mezi obě položky (položky s původní cenou a aktuální cenou).
- Pokud zadáváte stavy v detailu konkrétního vyúčtování, budete muset odpovídající spotřebu, připadající na položku s původní cenou a položku s novou cenou, vypočítat a zadat ručně.
- **!!! Při změně ceny za měrnou jednotku povinnosti neukončujete.**
- **!!! Změnu provádíte ihned poté, co se ji dozvíte.** Nečekáte až na okamžik vytváření vyúčtování.

+ **Doporučení:** do názvu položky povinnosti si nedávejte rok, platnost od, do,..... Tyto náležitosti má položka ve svém detailu. Takovéto označení položky ztěžuje správné umístění uhrazených záloh, výpočty základu DPH u vyúčtování i srozumitelnost pro adresáty vyúčtování.

Další změny

Při změně sazby DPH:

- Nejdříve změnu sazby DPH provedete na číselníku „**Typy příjmů**“ v detailu dané komodity.
- Poté stejnou změnu provedete u již existujících povinností v nabídce „**Smluvní s vyúčtováním**“/záložka „**Položky**“/Akce/Vytvořit potomky (**ukončit a vytvořit nové**).
(Akce automaticky ukončí platnost původní položky ke dni, který předchází zadanému datu platnosti nové položky.)
- V případě, kdy cenu měníte u více komodit, každý jednotlivý typ položky si nejdříve vyfiltrujete samostatně a akci provedete u **každého typu zvlášť**.
- **!!!**Při změně sazby DPH je nutné zkontrolovat již vytvořené neuhrazené zálohy, popřípadě ty již vytvořené se starou sazbou DPH smazat a vytvořit znovu s již aktuální sazbou DPH.

Při změně automatické operace:

- Když měníte účtování (účty SU, AU, ...) v automatické operaci – změnu provedete pouze na číselníku „Automatické operace“. (Neošetřujete povinnosti ani přepisy.)

Změna režimu DPH

V průběhu vyúčtovacího období může dojít i ke **změně režimu DPH**:

- z neplátce DPH na plátce DPH
 - z plátce DPH na neplátce DPH
- **V tomto případě není nutné ukončovat dosavadní povinnosti, ani ke konci původního režimu vytvořit vyúčtování.**
 - **Ale je nezbytné ukončit všechny původní položky a založit nové, se všemi odpovídajícími údaji, jako např. typ daně, sazba DPH, ...**

Nově vytvořené položky je také dobré **odlišit i názvem**. Usnadní to jejich identifikaci a správné připárování uhrazených záloh dle toho, zda byly/nebyly zdaněny.

- **Ve vytvořeném vyúčtování budou v tomto případě jak položky původního, tak i aktuálního režimu DPH.**
- Stejně tak je důležité smazat všechny doposud **neuhrazené zálohy**, které byly vytvořeny ještě v původním režimu, a vytvořit je znovu, dle požadavků aktuálního režimu DPH.

Výměna vodoměru (měřidla)

Velmi běžnou změnou, kterou ošetřujete v detailu smluvní povinnosti s vyúčtováním, je výměna vodoměru (měřidla).

- Změnu provedete v okamžiku, kdy se o ní dozvíte. Nečekáte až na vyúčtování.
- **V detailu povinnosti v záložce „Položky“ ukončíte platnost položky s původním měřidlem ke dni předcházejícímu datu výměny (zadáte „Platnosti do“) a přes tlačítko „Nový“ pořídíte položku novou, stejného názvu, s datem „platnosti od“ ke dni výměny.**
- **Nové měřidlo vytvoříte a připojíte k nové položce v poli „Měřidlo“, dle návodu v Dokumentaci v kapitole „Připárování měřidla“.**
- V případě, kdy na původní položce byla uvedena výše vybírané zálohy, doplníte tento údaj také na nově vzniklé položce.
- V případě, kdy během vyúčtovacího období dojde k výměně vodoměru (měřidla), budou do následně vytvořeného vyúčtování vstupovat obě položky.

Tedy položka s původním měřidlem i nová položky s měřidlem aktuálním.

Změna poplatníka

- V případě, kdy smlouva, ze které vyplývá smluvní povinnost s vyúčtováním, je sepsána s manželskou dvojicí, může ve **výjimečných případech** (úmrtí, rozvod, odstěhování jednoho z nich) dojít k nutnosti změnit nositele dané povinnosti, bez nutnosti vše zakládat znovu.
- Změnu můžete provést v detailu dané povinnosti přes **Akce/Převedení povinnosti na jiného poplatníka** a výběrem nového nositele povinnosti z nabídky „Poplatníci“.
- V případě, kdy nový poplatník v evidenci poplatníků není, v nabídce „Poplatníci“ ho založíte přes tlačítko „Nový“.
- Původního poplatníka uvidíte v detailu povinnosti v záložce „**Doplňující údaje**“.
- Hláška vás upozorní v případě, kdy jako masku pro vytváření VS máte nastaveno „číslo poplatníka“, a tato změna poplatníka by variabilní symbol na povinnosti a nezaúčtovaných předpisech změnila.

Sestavy

- **Sestava PA009 „Nevytvořená vyúčtování“** – zobrazí všechny povinnosti, u kterých v zadaném období nebylo vytvořeno vyúčtování.
- Kontrolu uhrazených záloh, které nebyly zahrnuty do vyúčtování provedete v nabídce „Předpisy“, vyfiltrováním záloh, které chcete zkontrolovat a přidáním sloupce **„Zahrnut ve vyúčtování“**. Zeleným zatržítkem budou označeny zálohy, které do vyúčtování byly zahrnuty. Zálohy, které v žádném vyúčtování zahrnuty nejsou budou označeny „křížkem“.