

## **Evidence pro daňové účely (záznamní povinnost)**

(§100 zákona o DPH)

Zákon o dani z přidané hodnoty stanoví, že plátce je povinen vést evidenci v takovém členění, aby sestavil daňové přiznání. Plátce je také povinen vést evidenci uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně.

### **Program KEO4 Účetnictví umožňuje evidenci ve členění:**

#### **A) Doklady na vstupu (nakoupené zboží a služby)**

Evidence je zajištěna prostřednictvím typů daní 0xx, 1xx, 2xx, 3xx a 4xx.

##### 1. Nejběžněji používaná přijatá zdanitelná plnění

**111** - pro sníženou sazbu

**112** - pro základní sazbu

**113** - pro druhou sníženou sazbu

##### 2. Přijatá zdanitelná plnění - majetek

**152** - nákup majetku (k **typu daně 152** se automaticky generuje **typ daně 052**, který se vykazuje na řádku číslo 47)

**052** – lze pořídit samostatně a to, pokud se majetek zařazuje do používání v pozdějším období

##### 3. Přenesená daňová povinnost

Evidence je zajištěna prostřednictvím typů daní 16x a 17x. Ke každému typu daně existuje typ daně, který program automaticky vygeneruje, např. k typu daně 162 se vygeneruje typ daně 562. Pokud nelze daň na vstupu uplatnit, tak lze zadat pouze typ daně 562 a odvede se jen daň na výstupu.

##### 4. Nákupy z EU

Evidence je zajištěna prostřednictvím typů daní 2xx. Ke každému typu daně existuje typ daně, který program automaticky vygeneruje, např. k typu daně 212 se vygeneruje typ daně 662. Pokud nelze daň na vstupu uplatnit, tak lze zadat pouze typ daně 662 a odvede se jen daň na výstupu.

##### 5. Nákupy mimo EU (dovoz)

Evidence je zajištěna prostřednictvím typů daní 3xx. Ke každému typu daně existuje typ daně, který program automaticky vygeneruje, např. k typu daně 312 se vygeneruje typ daně 762. Pokud nelze daň na vstupu uplatnit, tak lze zadat pouze typ daně 762 a odvede se jen daň na výstupu.

##### 6. Změna režimu

**401, 402** - daň při změně režimu (pouze první daňové přiznání).

#### **B) Doklady na výstupu (uskutečněná zdanitelná plnění, osvobozená plnění atd.)**

##### 1. Uskutečněná zdanitelná plnění

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 5xx, 61x až 67x a 7xx**.

Příklady nejběžněji používaných **typů daní**:

**511** - pro sníženou sazbu

**512** - pro základní sazbu

**513** - pro druhou sníženou sazbu.

Příklady **typů daní, které se vykazují zároveň na řádku 1 a 51 nebo 2 a 51:**

**541** - pro sníženou sazbu

**542** - pro základní sazbu

2. Osvobozená plnění s nárokem na odpočet

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 68x**.

3. Plnění, u kterých je prominuta daň

Pro období 11-12/2021 byla u dodávek plynu a elektrické energie prominuta daň. Pro tyto plnění se používá **typ daně 800**.

4. Přenesená daňová povinnost

Evidence je zajištěna prostřednictvím typů daní 801 až 815.

Příklad nejběžněji používaného **typu daně:**

**801** – dodání zboží podle přílohy č. 5 (např. sběrový papír, odpad a šrot ze železa)

5. Ostatní osvobozená plnění s nárokem na odpočet

Od 1. 1. 2024 je zaveden nový TD 840.

**840** - § 71i Osvobození od daně při dodání knihy a poskytnutí obdobné služby

6. Plnění osvobozená bez nároku na odpočet

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typů daní 85x a 86x**.

Příklady nejběžněji používaných **typů daní:**

**850** - § 56

**856** - § 56a

**857** - § 57

**861** - § 61.

Příklady **typů daní, které se vykazují zároveň na řádku 50 a 51:**

**890** - § 56

**896** - § 56a

7. Plnění, která nejsou předmětem daně

Evidence je zajištěna prostřednictvím **typu daně 901**.

Jde zejména o tato plnění:

- výkon veřejné správy ÚSC, tzn.:
  - místní poplatky,
  - správní poplatky,
  - úplaty za vymezené zóny placeného stání podle par. 23 zákona č. 13/1997 Sb. o pozemních komunikacích,
  - poplatek za přidělení čísla popisného,
  - příjmy z úroků půjček poskytnutých z fondu rozvoje s bydlení,
- poskytnutí reklamního nebo propagačního předmětu bez úplaty v rámci ekonomické činnosti (§ 13 odst. 8 písm. c) ZDPH).

8. Účetní případy, které nemají charakter uskutečněných plnění

Pro tyto účetní případy neplatí záznamní povinnost.

I když evidence není povinná, lze tyto účetní případy evidovat prostřednictvím **typu daně 998**.

Pokud je nutné použít v úlohách VYSTAVENÉ FAKTURY nebo v pokladně (FAKTURACE ZA HOTOVÉ) typ daně, který by nevstupoval do rekapitulace DPH a nevytvářel větu do evidence DPH, pak se používá **typ daně 999**.

Jedná se například o tyto účetní případy:

- příspěvek na provoz, různé formy dotací,
- daňové příjmy, přijaté dotace a transfery,
- přijaté finanční dary,
- přijaté pojistné náhrady,
- úroky z běžných účtů,
- kauce a jistiny,
- refundace mzdy,
- smluvní sankce (pokuty a penále),
- nekapitálové příspěvky a náhrady,
- odvody příspěvkových organizací,
- příjmy z podílů na zisku a dividend,
- poskytnutí slevy, skonta, bonusu apod. jako finanční plnění vyplývající ze smluvního ujednání, které neovlivní původně sjednanou cenu zboží,
- náhrada škody, různé formy finančních vypořádání, smluvní sankce (pokuty a penále), přijaté částky na úhradu výdajů souvisejících s uskutečněním jiného zdanitelného plnění, u nichž nebyl uplatněn odpočet DPH (včetně nákupu od neplátců) – tj. přeúčtování kolků, poplatků apod.,
- dobropisy z minulých let (za období, kdy účetní jednotka nebyla plátcem DPH).

### C) Evidence pro účely prokazování § 36 odst. 13

přeúčtování energií nebo služeb, u kterých nebyl uplatněn odpočet DPH včetně přeúčtování od neplátců

*„Podle § 36 odst. 11 ZDPH se do základu daně nezahrnuje částka, kterou plátce obdržel od jiné osoby na úhradu částky vynaložené jménem a na účet této jiné osoby. Podmínkou je, že přijatá částka nepřevyší uhrazené částky za jinou osobu a plátce si u plnění uhrazeného za jinou osobu neuplatní nárok na odpočet daně.“*

Podle tohoto ustanovení může plátce postupovat také v případě, že přijme částku od jiné osoby na úhradu částky, kterou vynaložil za plnění pro tuto jinou osobu, při splnění těchto podmínek:

- přijatá a uhrazená částka je pro plátce průběžnou položkou, protože *přijatá částka není úplatou za jeho uskutečněné plnění*, tj. tyto částky nejsou výnosem nebo příjmem ani nákladem nebo výdajem plátce za jeho uskutečněné plnění, a proto plátce oprávněně účtuje o těchto částkách na zúčtovacích vztazích nebo je oprávněně eviduje jako průběžné položky (jedná se o částky, které neovlivňují základ daně z příjmů),
- přijatá částka nepřevyší uhrazenou částku za plnění pro jinou osobu,
- plátce si u plnění pro jinou osobu neuplatnil nárok odpočet daně.

Pro prokazování výše uvedených podmínek lze využít evidence na **typech daní**:

**006** - Neuplatněný nárok na odpočet podle § 36 odst. 13.

**906** - Přijatá částka od nájemce podle § 36 odst. 13.

Na těchto typech se bude evidovat tzv. přeprodej zboží a služeb podle § 36 odst. 13.