

Přenos daňové povinnosti (PDP) v Deníku a Skladu Profi

Dne 1. dubna 2011 vstoupila v účinnost novela zákona o DPH, která mimo jiné zavedla **režim přenesení daňové povinnosti (PDP)**. Ten je nutné uplatňovat při nákupu a prodeji vybraných druhů komodit a služeb.

Co zavedení tohoto režimu znamená v praxi?

- *Dodavatel musí vyhodnotit, které zboží a služby podléhají novému způsobu zdanění a které nikoliv.*
- *Přenesením daňové povinnosti na odběratele je aplikovatelné jen mezi dvěma osobami registrovanými jako plátce DPH v ČR. Pro správné posouzení daňového režimu tak je potřeba získat aktuální informace o DPH statutu odběratele.*
- *Dodavatel účtuje odběrateli cenu bez DPH, na faktuře jsou uvedeny pouze základy daně.*
- *Odběratel vypočte a odvede DPH a zároveň uplatní odpočet na vstupu.*
- *Bude-li uplatněna dodavatelem daň v situaci, kdy měl být aplikován režim zdanění přenesením daňové povinnosti na odběratele, nevznikne nárok na její odpočet. Případné chybné uplatnění odpočtu takové DPH bude penalizováno.*
- *Dodavatel i odběratel jsou povinni vést zvláštní evidenci dokladů, podléhajícím přenesení daňové povinnosti. Každý z nich je povinen tuto záznamní povinnost předkládat elektronickou formou finančnímu úřadu ve lhůtě po podání daňového přiznání.*

Tento návod je rozdělen na dvě části - první z nich je určena uživatelům, kteří faktury v režimu PDP nevystavují. Těm bude stačit když se naučí, jak zapsat doklad s PDP do přijatých nebo vydaných dokladů a jak připravit výkaz, který se bude odevzdávat elektronickou cestou na Daňový portál.

Druhá, obsáhlejší část, se věnuje postupu přípravy a vystavování odběratelských faktur v režimu PDP včetně jejich automatického zaúčtování do knihy vydaných dokladů.

1. Ruční zápis dokladů v režimu PDP

Podle tohoto postupu se budete řídit, když budete muset ručně zaúčtovat:

- *přijatý doklad v režimu PDP (dostanete jej např. od sklenáře, který zasklil okno v kanceláři)*
- *vydaný doklad v režimu PDP (k vystavování odběratelských faktur používáte jiný program než JAPO).*

1.1 Zápis přijatého nebo vydaného dokladu

Přímý zápis přijatých a vydaných dokladů v režimu PDP je velmi jednoduchý a důvěrně jej znáte. Odlišností je jen několik a nebudou vám činit problémy:

- *Při zápisu dokladu do příslušné knihy **postupujete obvyklým způsobem**.*
- *Typ dokladu nastavte na **Daňový doklad**, firma (dodavatel/odběratel) musí mít **klasifikaci „Plátce DPH z ČR“**. Jsou-li tyto podmínky splněny, program zobrazí **přepínač PDP**, který nastavíte na **Ano**.*

| | | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|----------|--------|
| Číslo: 123 | Odběratel: JAPO Zlín, spol. s r. o. | PDP: Ano | |
| UČ: 123 | DIČ: CZ60701838 | | |
| Doklad: Daňový | Základ | DPH | Celkem |
| Por. číslo: 150005 KS: 0308 | 0.0% | 0.00 | 0.00 |

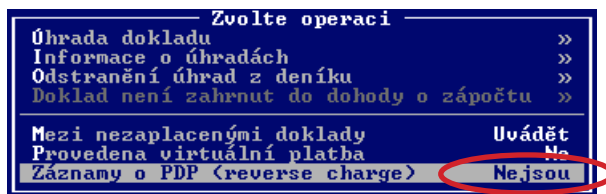
- *Tím se automaticky nastaví součtování v dokladu na „**Jen základy DPH**“ a **znak DPH** bude v rozúčtování automaticky zvolen (u vydaných dokladů na **12**, u přijatých dokladů na **7**). Nepůjde jej změnit.*
- *Do dokladu je třeba zapsat jak základy DPH, tak i hodnoty DPH. Protože ale na originálu nejsou uvedeny, **musíte je dopočítat** a doplnit na doklad (podobně jako u faktur od plátců DPH ze zemí EU).*
- ***Celková částka na dokladu bude součtem základů DPH**. Hodnotu DPH bude program ignorovat, ale samozřejmě ji později přenesete na přiznání k DPH.*
- *Hotový doklad můžete **běžným způsobem zapsat**.*

1.2 Vytvoření záznamu o PDP

V tuto chvíli máme vytvořen přijatý nebo vydaný doklad, který se správně přenesl do přiznání k DPH. Současně s přiznáním ale musíte elektronickou formou odevzdat i **Kontrolní hlášení**, které obsahuje i podrobné informace o dokladech s PDP. Aby bylo možné kontrolní hlášení správně vyplnit, doplnili jsme do přijatých a vydaných dokladů evidenci záznamů o PDP.

Když zapisujete do evidence přijatých nebo vydaných dokladů **nový doklad**, po jeho zápisu se automaticky zobrazí dotaz, jestli chcete vytvořit záznamy o PDP.

- Pokud tuto možnost nevyužijete, nebo budete chtít do záznamu o PDP vstoupit později, najedte v aktuálním menu evidence přijatých nebo vydaných dokladů (velké šedé okno) černým řádkem na zvolený doklad a stiskněte klávesu F3 (Stav). Zobrazí se nabídka, ve které jsou posledním řádku **Záznamy o PDP**. Najedte na tento řádek šipkou dolů a stiskněte **Enter**.



Pokud u **nového dokladu** využijete nabídnutou možnost vytvořit záznamy o PDP, nebo u **existujících dokladů** zvolíte tuto možnost přes klávesu F3 (Stav), zobrazí se následující tabulka:

| Předmět plnění | Bez daně | DPH | Daň |
|--|-----------|-----|----------|
| p. 92c. Odpad | 0.00 | | |
| p. 92b. Zlato | 0.00 | | |
| p. 92f. Emise | 0.00 | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> p. 92e. Stavby | 200000.00 | 21% | 42000.00 |
| p. 92f. Obiloviny | 0.00 | | |
| p. 92f. Kovy | 0.00 | | |
| p. 92f. Mobily | 0.00 | | |
| p. 92f. Integr. obvody | 0.00 | | |
| p. 92f. Přenosná zař. | 0.00 | | |
| p. 92f. Herní konzole | 0.00 | | |
| p. 92d. Nemovitosti | 0.00 | | |

Z á z n a m o P D P j e h o t o v

Uzávěrka: 21. dubna 2016

- Tabulka obsahuje aktuálně 11 řádků, každý pro jeden předmět plnění podléhající režimu PDP. Na posledním řádku tabulky je uvedena hodnota, která je v dokladu zaúčtována na znak odpovídající režimu PDP (u vydaných dokladů je to znak **12**, u přijatých dokladů znak **7**). Nyní je potřeba do jednotlivých řádků tabulky sumarizovat množství a částky bez DPH (a u přijatých dokladů i DPH) u jednotlivých předmětů plnění. Na vybraný předmět plnění najedte pomocí **šipek** a stiskněte **Enter**. Zobrazí se tabulka do které napíšete částku bez DPH (a u přijatých plnění i sazbu DPH a hodnotu DPH):

| | | | |
|----------------|-----------|-----|----------|
| p. 92e. Stavby | 200000.00 | 21% | 42000.00 |
|----------------|-----------|-----|----------|

- **Částku bez DPH** můžete zadat buď z klávesnice, nebo pomocí klávesy **F4** nechat vložit zbývající nezapsanou částku z dokladu. Jakmile částku potvrdíte klávesou **Enter**, program se vrátí do tabulky se záznamy o PDP.
- Na posledním řádku tabulky program průběžně srovnává údaje uvedené v záznamech o PDP s částkou zapsanou na příslušný znak DPH v přijatém nebo vydaném dokladu. Pokud se obě hodnoty shodují, napíše, že „Záznam o PDP je hotov“. To je pro vás signál, že můžete z tabulky klávesou **Esc** vyskočit.

| |
|-----------------------------------|
| Z á z n a m o P D P j e h o t o v |
|-----------------------------------|

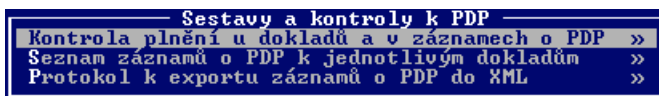
- Pokud se obě hodnoty shodovat nebudou, program vás upozorní, že „Zbývá zapsat plnění v hodnotě ...“ nebo „Je třeba ubrat plnění v hodnotě ...“. Pak je třeba, abyste zapsané částky zkontrolovali a opravili.
- Jakmile opustíte tabulku se záznamy o PDP, vrátíte se do nabídky stavu dokladu. Všimněte si, že nyní je v řádku „Záznamy o PDP“ uvedeno „Jsou“:



- Doklad, ke kterému jsou vytvořeny záznamy o PDP je **blokován a nelze jej opravit ani smazat**. Jestliže jej opravit chcete, musíte nejprve vymazat záznamy o PDP. Provedete to tak, že u každého předmětu plnění vynulujete částku. Příslušný záznam se tím smaže (zmizí šedý čtvereček na začátku řádku).

1.3 Tisk záznamů o PDP a jejich kontrola

V evidencích přijatých a vydaných dokladů najdete několik sestav, které umožňují tisk a kontrolu záznamů o PDP. V aktualizacím menu přijatých nebo vydaných dokladů tedy stisknete klávesu **F10**, zobrazí se Menu a v něm zvolte položku **“Sestavy a kontroly k PDP”**.



Kontrola plnění u dokladů a v záznamech o PDP sumarizuje a srovnává částky zapsané jak v jednotlivých přijatých nebo vydaných dokladech (na příslušném znaku DPH), tak v záznamech o PDP. **Tuto sestavu byste si měli zobrazit vždy před podáním přiznání k DPH a Kontrolního hlášení.** Pokud v posledním řádku “celkem” zjistíte nesoulad mezi oběma sloupci, vyhledejte u kterého dokladu k němu došlo a opravte jej.

| Datum | Daň.doklad | Int.č. | Firma | Uplatněno | Záznamy PDP |
|---|------------|--------|------------------|-----------|-------------|
| Vydané doklady od 01.04.2011 do 31.06.2011: | | | | | |
| 10.04.2011 | 4 | 210002 | Jaroslav Pochylý | 9000.00 | 9000.00 |
| 11.05.2011 | 1 | 110001 | Jaroslav Pochylý | 10000.00 | 10000.00 |
| 11.05.2011 | 2 | 210001 | Jaroslav Pochylý | 10000.00 | 10000.00 |
| c e l k e m | | | | 29000.00 | 29000.00 |

Uzávěrka: 21. dubna 2016

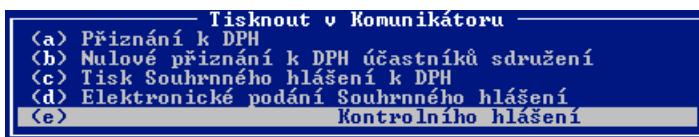
Seznam záznamů o PDP k jednotlivým dokladům je podrobná sestava, která ke každému dokladu uvádí všechny záznamy o PDP. Oproti předchozí sestavě jsou navíc uvedeny sloupce **množství** a **jednotka** (před rokem 2016) Každý doklad je na závěr sumarizován a i zde je srovnání částky zapsané na dokladu a v záznamech o PDP. Tuto sestavu je tedy rovněž možné využít ke kontrole (jen je díky své podrobnosti delší).

| Datum | Daň.doklad | Int.č. | Firma / TARIC | Uplatněno | Netto PDP | Množství PDP |
|---|------------|--------|------------------|-----------|-----------|--------------|
| Vydané doklady od 01.04.2011 do 31.06.2011: | | | | | | |
| 10.04.2011 | 4 | 210002 | Jaroslav Pochylý | | | |
| | | | odpad t | 9000.00 | 9000.00 | 1.00 t |
| ----- | | | | 9000.00 | 9000.00 | ----- |
| 11.05.2011 | 1 | 110001 | Jaroslav Pochylý | | | |
| | | | 1 | 5000.00 | | 1000.00 g |
| | | | 2 | 1000.00 | | 2.00 ks |
| | | | 2 | 1000.00 | | 2.00 ks |
| | | | odpad | 1000.00 | | 10.00 kg |
| | | | odpad | 2000.00 | | 20.00 kg |
| ----- | | | | 10000.00 | 10000.00 | ----- |

1.4 Elektronické podání „Kontrolního hlášení“

Vlastní elektronické podání provádí program Deník ve spolupráci s Komunikátorem. Oba tyto programy musí mít uzávěrku 25. ledna 2016 nebo novější.

- *Funkci elektronického podání najdete v aktualizacím menu přijatých a vydaných dokladů **po stisku klávesy F2**. Zobrazí se následující nabídka, ve které je na posledním řádku.*



- *Po jejím potvrzení klávesou Enter budete dotázáni na zdaňovací období (u právnických osob vždy měsíční, u fyzických osob podle přiznání k DPH). Potom program Deník analyzuje data a odešle je do programu Komunikátor, který vygeneruje XML soubor.*
- *Vlastní elektronické kontrolní hlášení najdete **ve složce EXPORT uvnitř složky JAPO** na pevném disku vašeho počítače. Soubor má obvyklý dlouhý název (obsahující m.j. datum a čas vygenerování) a začíná písmeny **DPHKH1**.*

2. Vystavování odběratelských faktur v režimu PDP

Tato kapitola je určena uživatelům, kteří vystavují faktury v režimu PDP. Je to jednoduché, ale třeba splnit několik podmínek. A teď si je probereme.

2.1 Povolení režimu PDP u odběratele

Aby mohl být režim PDP uplatněn, musíte mít jistotu, že daný odběratel je plátcem DPH. Pouhé přidělení DIČ nic nevyovídá o plátcovství DPH, v adresáři firem také dosud nebyl žádný údaj, který by specifikoval, zda je evidovaná firma plátcem DPH nebo nikoliv. Z tohoto důvodu jsme do adresáře doplnili nový přepínač "PDP", který může nabývat hodnot **Ano - Ne**. Specifikuje, zda je možné u daného odběratele uplatnit režim PDP. Je možné jej zapnout pouze v případě, že se jedná o **Plátce DPH z ČR**, podmínkou je i **zadané DIČ**.

| Údaje dle živnostenského listu | | F5 Adresy |
|---------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Kód: Janova Huť, spol. s r.o. | | volno |
| Firma: Janova Huť, spol. s r.o. | | volno |
| Ulice: Železná 67801/23 | | volno |
| Město: 701 00 Ostrava 1 | | volno |
| Klasif: Plátce DPH z ČR | | volno |
| | | F6 Poznámky |
| Osoba: Právnícká | PDP: Ano | SpZn: |
| IČO: 567809312 | | Penále: 0,05% min: 0 Kč/den |
| DIČ: CZ567809312 | | Splatn: 14 dnů |
| Stát: | | Úhrada: Příkaz k úhradě |
| Tel: | | Skupina: (0) zákazník CZK |
| Fax: | | Kód 1: |
| Účet: | | Kód 2: |
| IBAN: | | Kód 3: |
| BIC: | | Kód 4: |

Jakmile firmu s aktivovaným PDP zapíšete, zobrazí se **černý čtvereček** ve sloupci PDP v aktualizacím menu Adresáře firem. Budete tak moci na první pohled rozlišit, kterých firem se režim PDP týká a kterých nikoliv.

| Firma | PDP | Ulice | Město | Klasif. |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------|---------|
| Janova Huť, spol. s r.o. | <input checked="" type="checkbox"/> | Železná 6780 | Ostrava 1 | ČR |
| Kolečkář Petr - Truhlář | <input type="checkbox"/> | Soudní 567/1 | Zlín 1 | ČR |
| Pochylý Jaroslav - SOFT | <input type="checkbox"/> | Družstevní 4 | Slušovice | ČR |

2.2 Povolení režimu PDP u skladových karet a v katalogu služeb

Vzhledem k tomu, že způsob nastavení režimu PDP je v obou evidencích stejný, popíšeme si jej obecně.

Jak ve skladu, tak v katalogu služeb můžete mít stovky položek. Ale jen některé podléhají režimu PDP. Proto je na vás, abyste je našli a režim PDP u nich povolili. Ve skladu musíte povolit režim PDP **u všech karet**, které režimu PDP podléhají. Naproti tomu v katalogu služeb postačí, když budete mít pro každý potřebný předmět plnění (stavební práce, šrot, zlato, emisní povolenky) **jen jednu** „obecnou službu“ s povoleným režimem PDP a tu pak v případě potřeby u faktury s PDP použijete.

Zvolte proto některou kartu podléhající PDP a vstupte do ní. Postupně procházejte vstupní formulář až se v pravé části dostanete do nové sekce pojmenované "**Nastavení přenosu daňové povinnosti**". Prvním z nových údajů je přepínač "**Režim PDP**". Má řadu variant, které se přepínají mezeríkem:

- **Není** - u karty nebude režim PDP uplatněn, do faktury s PDP nebude možné tuto položku načíst
- **Zlato, Odpad, Emise**, ... mezeríkem můžete přepínat mezi jednotlivými komoditami a službami, které režimu PDP podléhají. Zvolte tu, která odpovídá vybrané službě nebo zboží. V návaznosti na vaši volbu budou předvoleny nebo budete moci upravovat i následující údaje v tabulce.

| Nastavení přenosu daňové povinnosti | |
|-------------------------------------|--|
| Režim PDP: Zlato, par.92b | |
| Kód TARIC: 1 | |
| Jednotka: g | |

Ostatní údaje v kartě zůstávají nezměněny. Znak DPH samozřejmě musí být nastaven na "Tuzemsko", stejně tak sazbu DPH na sníženou nebo základní. Program totiž musí být schopen tuto položku fakturovat i za cenu s příslušnou DPH, navíc odpovídající sazba DPH musí být zobrazena i na faktuře v režimu PDP.

Jakmile kartu zapíšete do souboru, zobrazí se **černý čtvereček** v novém sloupci PDP v aktualizacím menu. Budete tak moci na první pohled rozlišit, kterých karet se režim PDP týká a kterých nikoliv.

| Číslo | PDP | Název |
|----------|-------------------------------------|---------------------|
| 76345000 | <input checked="" type="checkbox"/> | Dřevěné desky šířka |
| 76654934 | <input type="checkbox"/> | řiníkový odpad a š |
| 73972323 | <input type="checkbox"/> | sběrový papír, kart |

2.3 Nastavení zvláštní řady pro faktury s PDP

Jednou z nových povinností zavedených současně s režimem PDP je i vedení zvláštní evidence a podávání pravidelných elektronických přehledů. Proto Vám doporučujeme **evidovat faktury v režimu PDP v samostatné řadě**, odděleně od ostatních faktur. Není to ale povinné, je to jen naše doporučení.

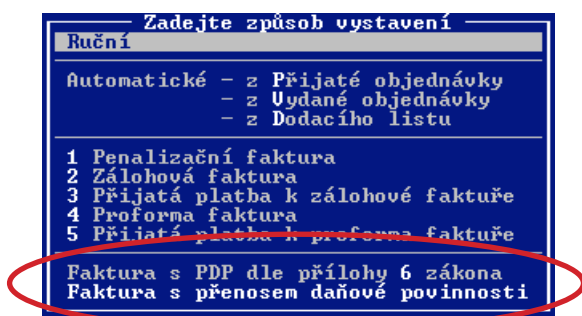
Pokud jste tedy dosud více řad faktur nevyužívali, nastavte si tuto možnost v **Ovládacím panelu** programu Deník Profi nebo Sklad Profi. Najdete ji v **Nastavení provozu aplikací - Nastavení faktur**. Přepínač "Více řad faktur" nastavte na **Ano**. Až potom vstoupíte do evidence Odběratelských faktur, zobrazí se nejprve nabídka s možností výběru řady. Vyberte tu, do které chcete faktury PDP zapisovat. Klávesou **Ins** si můžete tuto řadu pojmenovat (např. "Faktury PDP"), klávesou **Enter** do této řady vstoupíte a budete moci vystavovat faktury.

2.4 Vystavení faktury s PDP

Vystavení faktur v režimu přenosu daňové povinnosti je odlišné od běžného postupu, na který jste zvyklí. Především - musíte si být už před začátkem vystavování jisti, že chcete doklad s PDP vystavit. **Měli byste mít ověřeno, že odběratel je v tuto chvíli plátcem DPH**. Můžete k tomu využít např. stránku:

- http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPH1&poc_dic=1

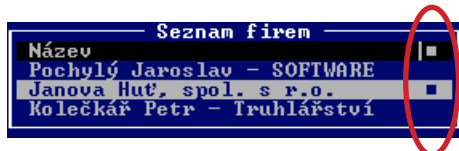
Chcete-li fakturu s PDP vystavit, stiskněte v aktualizacím menu Odběratelských faktur klávesu **Ins**. Zobrazí se nabídka s těmito možnostmi:



Pro nás budou v tuto chvíli zajímavé možnosti, které jsou na posledních dvou řádcích nabídky:

- **Faktura s PDP podle přílohy 6 zákona** se od roku 2015 použije k fakturaci položek, které jsou v příloze 6 uvedeny. Jiné položky (šrot, zlato, stavební práce) na ni vkládat nelze. Při fakturaci položek z přílohy 6 se totiž používá zvláštní režim - pokud je celková hodnota dokladu do 100 000 Kč bez DPH, vystavuje se jako běžný daňový doklad. Pokud tuto hodnotu přesáhne, bude vystaven jako doklad s PDP.
- **Faktura s přenosem daňové povinnosti** se použije k fakturaci všech ostatních položek s PDP (kromě těch, které jsou uvedeny v příloze 6).

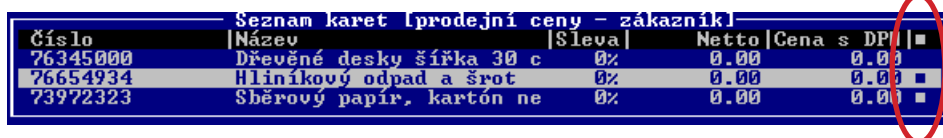
Vyberte jednu z posledních dvou možností a stiskněte na ní **Enter**. Zobrazí se první strana vstupního formuláře a vy můžete začít vyplňovat způsobem, na který jste zvyklí. Jakmile dojdete na odběratele, zobrazte si klávesou **F3 seznam firem**. Vypadá podobně jako dřív, jen u některých firem je na konci řádku zobrazen **černý čtvereček**, u jiných nikoliv. Je to pro vás důležitý symbol, protože čtverečkem jsou označeny ty firmy, které mají povolený režim PDP (viz bod 2.1) a jen těm můžete fakturu vystavit. Jen na firmě označené čtverečkem půjde stisknout klávesa Enter a její údaje se přenesou do faktury.



Pokračujte ve vyplňování až se dostanete na druhou obrazovku faktury - do výběru zboží a služeb. Zde je kontrola zadávání položek stejná. Ať už budete vybírat z katalogu služeb nebo ze skladu, vždy bude možné zvolit jen kartu, u níž je povolen režim PDP (viz bod 2.2):

- Když vystavujete **Fakturu s PDP podle přílohy 6 zákona**, můžete vybírat pouze zboží a služby, u kterých je zvolen režim PDP „Příloha 6 zák.“. Navíc se kontroluje datum platnosti režimu PDP a tak Vám bude umožněno zboží nebo službu vybrat jen v případě, že fakturu vystavujete v době platnosti.
- Když vystavujete **Fakturu s přenosem daňové povinnosti**, můžete vybírat zboží a služby se všemi ostatními režimy PDP (kromě „Přílohy 6 zák.“).

Výběr zboží ze seznamu vypadá takto:



| Seznam karet (prodejní ceny - zákazník) | | | | |
|---|--------------------------|-------|-------|------------|
| Číslo | Název | Sleva | Netto | Cena s DPH |
| 76345000 | Dřevěné desky šířka 30 c | 0% | 0.00 | 0.00 |
| 76654934 | Hliníkový odpad a šrot | 0% | 0.00 | 0.00 |
| 73972323 | Sběrový papír, kartón ne | 0% | 0.00 | 0.00 |

Výběr služeb ze seznamu pak vypadá takto:

| Čís | Název | Sleva | Netto | Cena s DPH | ■ |
|-----|--------------------------------------|-------|-------|------------|---|
| 002 | Poskytování služeb | 0% | 0.00 | 0.00 | ■ |
| 003 | Skleněné střepy a jiné skleněné odpa | 0% | 0.00 | 0.00 | ■ |
| 001 | Prodej zboží | 0% | 0.00 | 0.00 | ■ |

Jamile vložíte službu nebo zboží do faktury, automaticky se u ní změní původně nastavený znak DPH na PDP. Při zaúčtování do knihy Vydaných dokladů budou jednotlivé položky uváděny jako “osvobozené” od DPH, při tisku daňových dokladů ale u nich bude uvedena původní nastavená sazba daně.

V sumarizaci vytištěného daňového dokladu pak budou zobrazeny **pouze základy DPH**, vlastní hodnota DPH vypočtena nebude. Na viditelném místě dokladu bude také vytištěno předepsané upozornění, že se jedná o doklad s přenosem daňové povinnosti a daň odvádí zákazník.

2.5 Zaúčtování faktury do vydaných dokladů

Jakmile vystavenou fakturu v režimu PDP zaúčtujete, **automaticky se vytvoří “záznamy o PDP”**, které si můžete prohlížet případně libovolně upravovat v evidenci vydaných dokladů (viz kapitola 1.2). Program všechny položky (zboží a služby) podléhající režimu PDP sumarizuje a přepočítá na předepsanou množstevní jednotku. Bez ohledu na počet položek ve faktuře tak vznikne maximálně 5 záznamů o PDP (pro každý předmět plnění jeden).

V případě, že fakturu odúčtujete, **vymaží se** rovněž záznamy o PDP.

Přijaté a vydané doklady, ke kterým jsou vytvořeny záznamy o PDP, mají v příslušné evidenci ve sloupci PDP **černý čtvereček**. Pokud k dokladu mají být záznamy o PDP vytvořeny a přitom nejsou, je v tomto sloupci **vykřičník**. To je samozřejmě chyba a k příslušnému dokladu musíte záznam o PDP doplnit!