



S5

podnikový informační systém (ERP)

ZVLÁŠTNÍ REŽIM DPH

EVIDENCE NÁKUPU A PRODEJE CESTOVNÍCH SLUŽEB, POUŽITÉHO ZBOŽÍ, UMĚLECKÝCH
DĚL, SBĚRATELSKÝCH PŘEDMĚTŮ A STAROŽITNOSTÍ

VYKAZOVÁNÍ DPH VE ZVLÁŠTNÍM REŽIMU

Vykazování DPH ve zvláštním režimu řeší zákon o DPH, a to pro obchod s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (zkráceně „použitě zboží“) v § 90 a pro poskytování cestovních služeb v § 89. Používání tohoto režimu je nepovinné, ale pro obchodníky s uvedenými komoditami finančně výhodné. Při prodeji **cestovních služeb** se dá zvláštní režim použít jen u přímého poskytování služeb (doprava, ubytování apod.) přímo koncovému zákazníkovi za podmínek, které jsou stanovené v zákoně o DPH. U **použitého zboží** lze zvláštní režim využít při prodeji kusů, které jste nakoupili od:

- osoby nepovinné k dani (běžného občana)
- obchodníka, který není plátcem DPH nebo je od daně osvobozen
- plátce DPH, který při dodání také využil zvláštní režim nebo dodal zboží osvobozené např. na základě § 62

V těchto případech se DPH odvádí pouze z **přirážky**, kterou tvoří rozdíl mezi výslednou prodejní a pořizovací cenou. Z této částky se pak DPH vypočítá **koeficientem**. Pokud je přirážka záporná (zboží prodáváte se ztrátou), daň se neodvádí, ale ani nevrací.

Na **daňovém dokladu** pak daň z přirážky nesmí být vyčíslena, ale doklad musí obsahovat text oznamující vykazování ve zvláštním režimu. Sazba daně je následující:

- **Cestovní služby (§ 89)** – přirážka musí být vždy v základní sazbě DPH
- **Použitě zboží a umělecké předměty (§ 90)** – přirážka může být v základní, první i druhé snížené sazbě

ZVLÁŠTNÍ REŽIM DPH v MONEY

Evidenci dokladů vystavených ve zvláštním režimu můžete pro potřeby *Přiznání k DPH* a *Kontrolního hlášení* v ERP Money provést ručně, nebo můžete využít samostatný **3D modul CiCompany**, s jehož pomocí dosáhnete plné automatizace celého procesu. Podrobnosti o modulu a jeho napojení na Money se dozvíte u svého obchodníka, na [zákaznickém portálu](#) nebo na adrese info@money.cz.

V následujících kapitolách se budeme zabývat **ručním nastavením evidence ve zvláštním režimu** v agendě vedené v **české legislativě**.

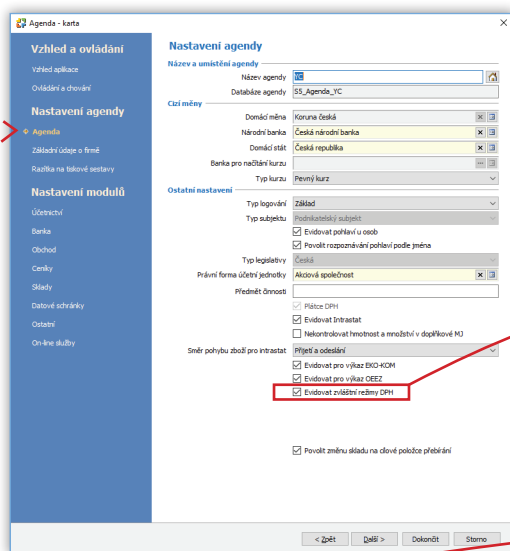
Nastavení agendy

Používání zvláštního režimu se aktivuje v **Průvodci nastavením agendou**, kde je třeba v záložce *Agenda* zatrhnout pole *Evidovat zvláštní režim DPH*.

Tímto krokem se na kartě *Položky katalogu* zpřístupní v záložce *Obchodní podmínky* roletová nabídka *Zvláštní režim DPH*. Po výběru některé z komodit, spadajících pod zvláštní režim, se pro *Položku katalogu* automaticky nastaví nulová sazba DPH. Pokud tedy prodáváte stejné zboží jak nové, tak i použité, je praktičtější založit pro každý z obou případů samostatnou kartu *Položky katalogu*.

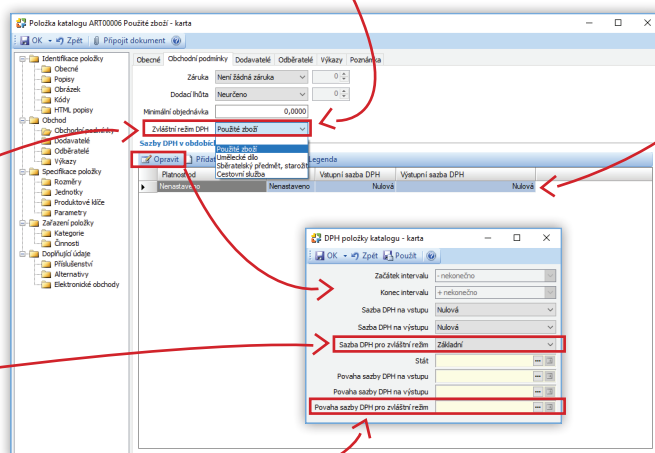
Vzhledem k tomu, že se DPH ve zvláštním režimu odvádí z rozdílu mezi pořizovací a prodejní cenou, jsou některé *Typy položky katalogu* pro vykazování nevhodné. Příkladem je *Služba*, ve které se pořizovací cena vůbec nezadává, nebo *Komplet*, vytvořený jak z normálních komponent, tak i z těch spadajících do zvláštního režimu – do zpracování DPH totiž komplet vstupuje s jednotnou sazbou DPH a celkovou cenou.

Zvláštní režim aktivujete v Průvodci nastavením programu v záložce Agenda



Pokud ve zvláštním režimu prodáváte větší množství různého zboží, můžete si do Položek katalogů přebírat druh režimu i sazby DPH z Nastavení skupiny položek katalogu, záložka Obchod

Po výběru některého ze zvláštních režimů se na kartě automaticky nastaví nulová sazba DPH na vstupu i výstupu



Na kartě DPH položky katalogu stačí vybrat sazbu DPH vhodnou pro daný typ zvláštního režimu

V případě druhé snížené sazby je nutné doplnit i Povahu sazby DPH (u ostatních sazb se povaha doplňovat nemusí)

Vystavení dokladu

Money vždy přebírá informaci o zvláštním režimu z *Položky katalogu* bez ohledu na to, zda zboží do dokladu vložíte z ceníku, seznamu zásob či je preberete z jiného dokladu. Pole *Zvláštní režim DPH* najdete na *Položce dokladu* v záložce *Výkazy*.

Zvláštní režim se na položku dokladu převezme do záložky Výkazy podle nastavení na Položce katalogu

Nulová sazba DPH se nastaví automaticky

Ve výběru sloupců si pro seznam položek dokladu můžete zobrazit informace o zvláštním režimu

Zvláštní režim lze na položce dokladu zadat také ručně (bez vazby na Katalog), ale v takovém případě se při pozdějším vykazování DPH pomocí interního dokladu musí ručně doplnit i všechny údaje potřebné k výpočtu DPH

Tisk dokladu

Doklady, které vydáváte zákazníkům (faktura a paragon), musí mít podle zákona o DPH ceny uvedené v nulové sazbě a doplněné některým z následujících textů:

- zvláštní režim – použité zboží
- zvláštní režim – umělecká díla
- zvláštní režim – sběratelské předměty a starožitnosti
- zvláštní režim – cestovní služba

Do zobrazení ve všech tiskových výstupech faktur si můžete tento text vložit buď tak, že jej zapíšete do záložky *Poznámka* přímo na zdrojovou *Položku katalogu*, nebo do záložky *Texty* na kartu *Nastavení skupiny* v seznamu dokladů, které vykazujete ve zvláštním režimu.

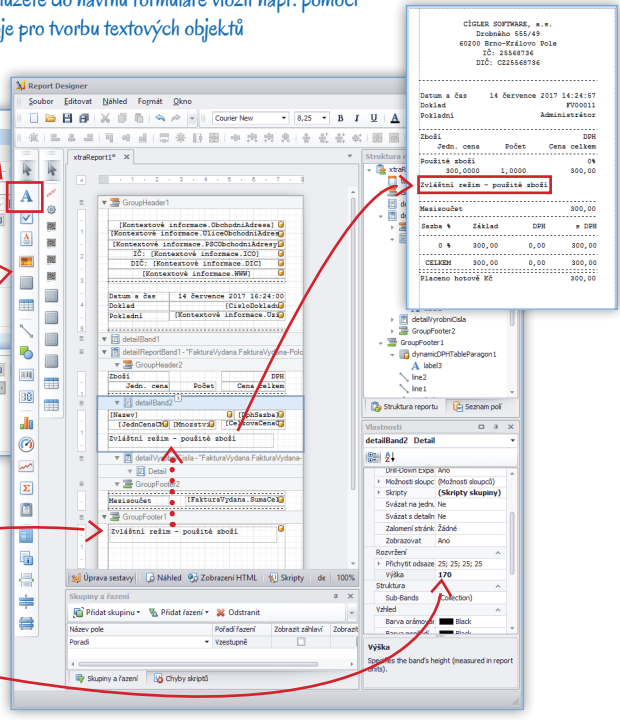
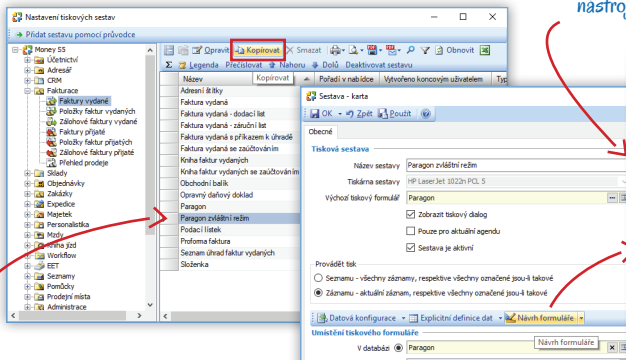
Poznámka z karty Položky katalogu se na faktuře tiskne vždy pod rozpisem ceny

Druhou možností je záložka Texty na kartě Nastavení skupiny dokladů – v tomto případě se však text bude tisknout na všech fakturách ve skupině bez ohledu na režim

Sazba i hodnota DPH je na dokladu vždy nulová

Na **paragonech** se text automaticky vytiskne jen v agendách, které jsou napojené na systém Prodejna SQL. V ostatních případech si jej musíte sami vložit do návrhu formuláře v menu *Agenda / Nastavení tiskových sestav*.

Text můžete do návrhu formuláře vložit např. pomocí nástroje pro tvorbu textových objektů



Vzhledem k tomu, že úpravy lze provádět pouze ve vlastních tiskových sestavách, uložte si pro zvláštní režim kopii sestavy **Paragón**

Textový rámeček si vytvoříte v poli pro tvorbu prvků, a teprve pak jej přetáhnete na místo, na kterém ho chcete mít ve výsledné tiskové sestavě umístění

Pro přetážené pole si v příslušném datovém pásmu nezapomeňte udělat dostatek místa – jeho velikost upravíte buď pomocí myši, nebo změnou parametrů v poli **Rozvržení**

Zaučtování DPH

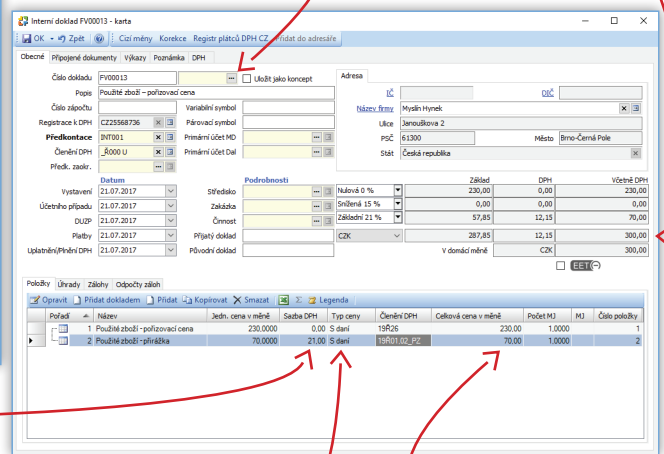
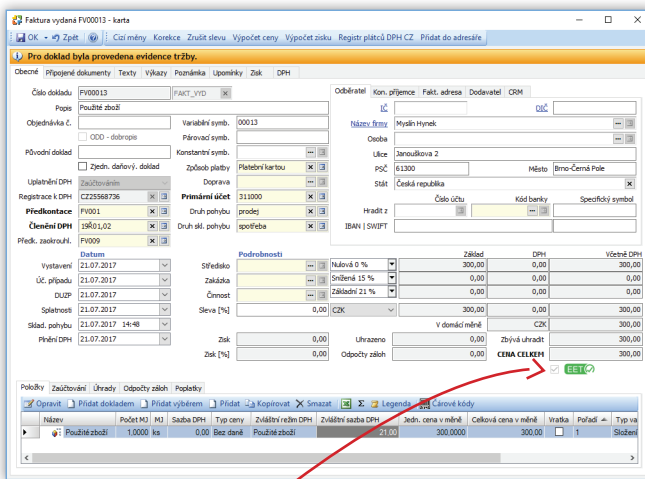
Pokud má doklad vystavený ve zvláštním režimu vstoupit do dalšího zpracování daně, tedy **Kontrolního hlášení** a **Přiznání k DPH**, je k němu potřeba vystavit **Interní doklad** a v něm vyčíslit DPH. Interní doklad proto musí obsahovat dvě položky:

- **Poživovací cena zboží** – sazba DPH je **nulová** a členění DPH je **19R26**
- **Přirážka** – sazba DPH odpovídá **zvláštní sazbě** uvedené na prodejním dokladu a členění DPH je **19R01,02_CS** nebo **19R01,02_PZ**

S ohledem na správné zařazení do výkazů DPH musí mít tento interní doklad naprosto **totožné číslo** jako zdrojový prodejní doklad (vč. prefixu). Číslo je tedy potřeba doplnit ručně, což je možné jen v případě, kdy na dokladu není nastavená číselná řada.

Pokud nechcete řadu pokaždě mazat, vytvořte si v interních dokladech zvláštní skupinu bez číselné řady

Výsledná cena obou dokladů musí být naprosto shodná



Ve zvláštním režimu vstupuje do EET celková částka prodejního dokladu

Poživovací cena zboží se vykazuje v nulové sazbě a DPH se odvádí jen z přírážky

S ohledem na přesné vyčíslení celkové částky je třeba na položce s přírážkou zadat výpočet DPH shora (typ ceny s daní)

Poživovací cenu dohledáte na položce prodejního dokladu v poli **Náklady** nebo na související skladové **Příjemce**

Zaúčtování prodejk

Pokud nad seznamem prodejk používáte funkci automatického zaúčtování, může nastat problém ve chvíli, kdy je na prodejce spolu s běžným zbožím uvedeno také zboží ve zvláštním režimu – takové zboží totiž musí mít na odpovídající položce daňového dokladu členění DPH bez vlivu. Ke správnému zaúčtování v těchto případech doporučujeme založit v menu *Seznamy / Skladové* následující karty:

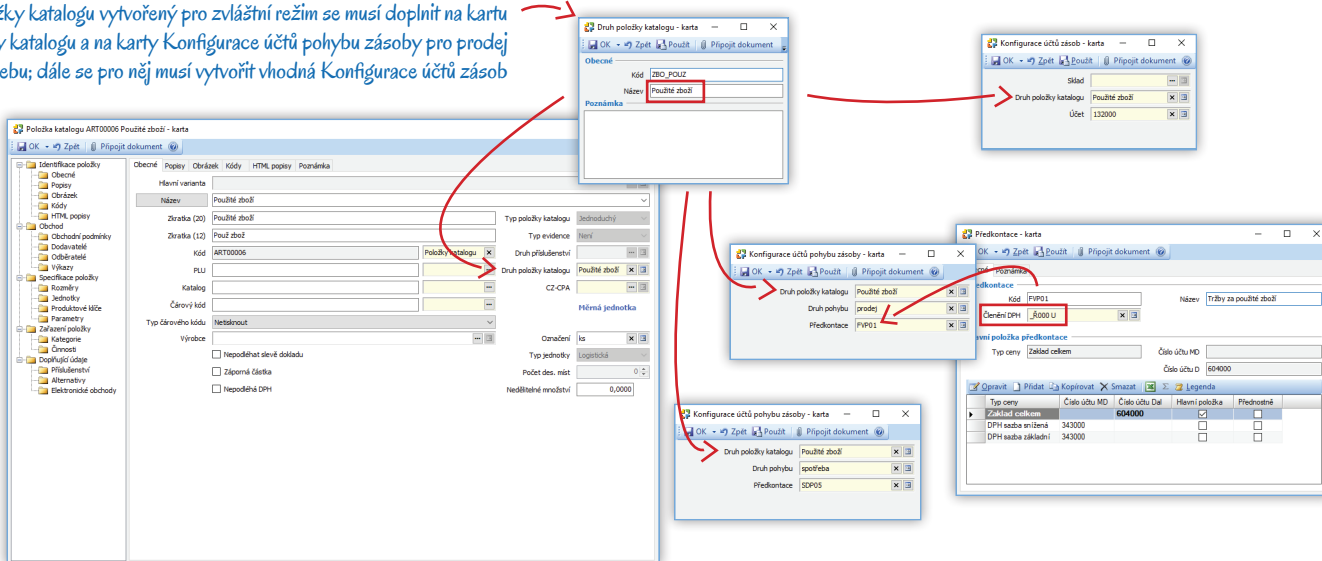
Druh položky katalogu – např. „Použité zboží“

Konfigurace účtů pohybu zásob – pro *Druh položky katalogu* vytvořený pro „Použité zboží“ je potřeba založit dvě karty, a to pro prodej a spotřebu, na kterých je uvedené *Členění DPH* bez vlivu a které obsahují vhodnou předkontaci zaúčtování

Konfigurace účtů zásob – zde se musí pro „Použité zboží“ určit účet

Pak již jen stačí na kartách všech *Položek katalogu*, které spadají pod zvláštní režim, doplnit do záložky *Obecné* nový *Druh položky katalogu*, který se pak automaticky přenesou na kartu *Zásoby* i na *Položku prodejky*. Ať už potom bude v *Hlavičce Interního dokladu* vygenerovaného při zaúčtování prodejk nastavené jakékoliv členění DPH, bude položka „Použité zboží“ vždy obsahovat členění bez vlivu.

Druh položky katalogu vytvořený pro zvláštní režim se musí doplnit na kartu *Položky katalogu* a na karty *Konfigurace účtů pohybu zásoby* pro prodej a spotřebu; dále se pro něj musí vytvořit vhodná *Konfigurace účtů zásob*



Vykazování DPH

Nastavíte-li si agendu podle předchozího návodu, Money bude veškeré výkazy obsahující zboží prodané ve zvláštním režimu generovat podle platné legislativy.

Účtenky EET – na účtenkách k dokladům vystaveným ve zvláštním režimu se **rozpis DPH neuvádí** a za tržbu je považována celková prodejní cena. Tato cena se v datové zprávě zavádí do speciálních atributů podle použitého typu sazby DPH.

Příznání k DPH – hodnota pořizovací ceny se vykazuje na řádku 26 a přírážka na řádku 01,02.

Kontrolním hlášením DPH – doklady vystavené pro zdanitelnou osobu s částkou přesahující 10 tis. Kč se zapisují do oddílu A.4, všechny ostatní pak do oddílu A.5. Řádky obsahují i příslušný kód režimu plnění.

3D modul CiCompany

Pokud k vykazování DPH ve zvláštním režimu využijete 3D modul, postačí, když v *Průvodci nastavením agendy* aktivujete používání zvláštního režimu a pro příslušné zboží nastavíte podle výše uvedeného popisu karty *Položek katalogu*. Modul pak již bude samostatně generovat interní doklady nachystané k zaúčtování a zařazení do výkazů DPH.

Volejte zdarma: 800 776 776
obchod@money.cz

Praha

Rubeška 215/1
tel.: +420 244 001 288

Brno

Drobného 555/49
tel.: +420 549 522 511

Liberec

1. máje 97/25
tel.: +420 485 131 058

Bratislava

Plynárenská 7/C
tel.: +421 249 212 323

Prešov

Kúpeľná 3
tel.: +421 517 732 908