

***SB KOMPLET<sup>®</sup>***

***Firemní Informační Systém***

# 1 FAKTURACE

## 1.1 Kontrola DPH u nezaplacených faktur

### Zákonná povinnost

Od 1.7.2025 vstupuje v platnost nové nařízení v oblasti DPH. Týká se faktur vystavených po 1.1.2025, a **nezaplacených 6 měsíců po datu splatnosti**. Za červenec 2025 se tedy bude poprvé týkat faktur splatných do 31.1.2025. Z takových faktur je třeba „vrátit“ státu DPH, které bylo nárokováno (započteno do odpočtu DPH v přiznání za leden 2025). Do tohoto procesu nespádají faktury s výhradně přenesenou daňovou povinností, ani faktury s plněním do zahraničí.

### Kontrola DPH - každé období

Měsíční plátcí provádí kontrolu měsíčně. Kvartální plátcí DPH provádí kontrolu na konci čtvrtletí. Při kontrole jsou zjištěny nové faktury podléhající "vrácení DPH" a změny nedoplatků faktur u dříve vráceného DPH. Na základě těchto zjištění je možné (během kontroly) vygenerovat nové daňové doklady, které se započtou do přiznání DPH.

Proto je nutné, aby kontrola a vytvoření nových daňových dokladů proběhla **PŘED** přiznáním DPH za příslušné období.

### Sestavení kontroly

1. V modulu FAKTURACE v menu **<Přijaté>** použijte volbu **<Kontrola DPH>**.
2. Otevře se dialog "Kontrola DPH u nezaplacených faktur".
3. Nastavte datum k poslednímu dni kontrolovaného období.
4. Klikněte na tlačítko .
5. Program vytvoří seznam nezaplacených faktur se splatností do 6 měsíců před kontrolovaným datem. Ve sloupci "DPH doplatit" je částka k vytvoření daňových

dokladů a k následnému "vrácení" DPH.

Kontrola DPH u nezaplacených faktur

K datu : 31.07.2025 ... Připravit

Celkem nedoplatek : 13 310,00 DPH z nedoplatku : 13 310,00 DPH již vráceno : 0,00 DPH doplatit : 2 310,00

Nezaplacené faktury splatné k datu 31.01.2025

| Doklad                              | Odběratel | Částka  | Nedoplatek | Splatná    | DPH | DPH nedopl. | DPH vráceno | DPH doplatit | Měna |
|-------------------------------------|-----------|---------|------------|------------|-----|-------------|-------------|--------------|------|
| <input type="checkbox"/> FPRI250037 | FOTO      | 6050,00 | 6050,00    | 10.01.2025 | 21  | 6050,00     | 0,00        | 1050,00      | CZK  |
| <input type="checkbox"/> FPRI250038 | FOTO      | 7260,00 | 7260,00    | 25.01.2025 | 21  | 7260,00     | 0,00        | 1260,00      | CZK  |

Označit všechny Zrušit značky Jdi na fakturu XLS ☐ Jen označené faktury Uložit Zavřít

Nové položky k vrácení DPH

- Kliknutím na tlačítko **Uložit** dojde k vytvoření daňových dokladů.
- Následuje kontrolní dotaz na uložení dokladů nebo informace, že nebyly nalezeny doklady k vrácení DPH (např. při pokusu zapsat doklady podruhé).
- V dialogu se sloupec "DPH doplatit" vynuluje a ve sloupci "DPH vráceno" je sečtená částka za všechny doklady "vráceného" DPH (i z předcházejících měsíců).

Kontrola DPH u nezaplacených faktur

K datu : 31.07.2025 ... Připravit

Celkem nedoplatek : 13 310,00 DPH z nedoplatku : 13 310,00 DPH již vráceno : 2 310,00 DPH doplatit : 0,00

Nezaplacené faktury splatné k datu 31.01.2025

| Doklad                              | Odběratel | Částka  | Nedoplatek | Splatná    | DPH | DPH nedopl. | DPH vráceno | DPH doplatit | Měna |
|-------------------------------------|-----------|---------|------------|------------|-----|-------------|-------------|--------------|------|
| <input type="checkbox"/> FPRI250037 | FOTO      | 6050,00 | 6050,00    | 10.01.2025 | 21  | 6050,00     | 1050,00     | 0,00         | CZK  |
| <input type="checkbox"/> FPRI250038 | FOTO      | 7260,00 | 7260,00    | 25.01.2025 | 21  | 7260,00     | 1260,00     | 0,00         | CZK  |

Označit všechny Zrušit značky Jdi na fakturu XLS ☐ Jen označené faktury **Uložit** Zavřít

Situace po uložení daňových dokladů

V následujících měsících se tyto položky při kontrole již neobjeví, pokud nedojde k nové úhradě nezaplacené faktury.

- Zkontrolovat vznik dokladů a jejich zaúčtování můžete provést v modulu PENÍZE v menu **<DPH> - <Obecné DPH doklady>**.
- Doklady jsou připraveny do výpočtu příznání a do sestavení kontrolního hlášení za příslušné období.

## Chování kontroly v dalších měsících

V následující měsíci jsou v "Kontrolě DPH u nezaplacených faktur" zobrazeny jen nové položky:

- Aktuální nové položky podle splatnosti o měsíc dál.
- Nové nároky na odpočet u faktu, ze kterých bylo vráceno DPH ale nově na ně byla zapsána úhrada.

Kontrola DPH u nezaplacených faktur

K datu : 31.08.2025 ... Připravit :

Celkem nedoplatek : 16 780,00 DPH z nedoplatku : 16 780,00 DPH již vráceno : 2 310,00 DPH doplatit : 602,23

Nezaplacené faktury splatné k datu 28.02.2025

| Doklad                              | Odběratel | Částka  | Nedoplatek | Splatná    | DPH | DPH nedopl. | DPH vráceno | DPH doplatit | Měna |
|-------------------------------------|-----------|---------|------------|------------|-----|-------------|-------------|--------------|------|
| <input type="checkbox"/> FPRI250038 | FOTO      | 7260,00 | 2260,00    | 25.01.2025 | 21  | 2260,00     | 1260,00     | -867,77      | CZK  |
| <input type="checkbox"/> FPRI250039 | FOTO      | 8470,00 | 8470,00    | 10.02.2025 | 21  | 8470,00     | 0,00        | 1470,00      | CZK  |

Označit všechny Zrušit značky Jdi na fakturu XLS ☐ Jen označené faktury Uložit Zavřít

Situace se záporným záznamem u nové úhrady faktury

## Funkce a řešení v souvislosti s kontrolou neuhrazených faktur

### Standardní funkce:

Práce se značkami: Ručně označit/odznačit fakturu; Označit všechny. Zrušit značky. Zpracovat "Jen označené faktury.

### ▼Export do XLS

Po kliknutí na tlačítko **XLS** vyvoláte standardní export do excelu. V exportu se nabízí stejná pole jako v tabulce dialogu "kontrola DPH ...".

### ▼Tvorba dokladů jako podkladů k vrácení DPH

1. V modulu FAKTURACE v menu <Přijaté> - <Kontrola DPH> - zadejte datum kontroly a stiskněte tl. **Připravit**.
2. V tabulce jsou zobrazeny položky, ke kterým je možno vytvořit daňové doklady. Rozsah dokladů je možné upravit pomocí značek.

3. Tl. **Uložit** vytvoříte nové daňové doklady, které budou následně použity při sestavování DPH a kontrolního hlášení.

### ▼ Vyloučení faktury z tvorby DPH dokladů na vrácení DPH.

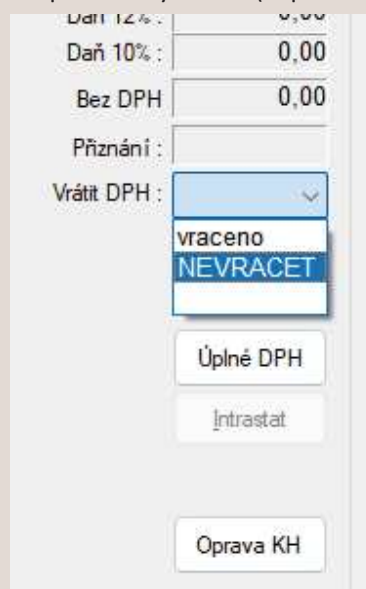
- Základním způsobem, který zabrání vytvoření nového dokladu je UHRAZENÍ FAKTURY.
- Fakturu můžete vyloučit ze zpracování pomocí značek (jak bylo popsáno výše). Ale tato faktura se při další kontrole znovu objeví.
- Pokud danou fakturu potřebujete z tohoto automatického procesu vynechat (např. určitě víte, že byla uhrazena, ale z nějakého důvodu nemáte úhrady provedené), lze ....

1. V modulu FAKTURACE v menu **<Přijaté>** - **<Kniha faktur přijatých>** zobrazit knihu faktur.
2. Přepnout zobrazení na detail faktury (poklikání/ **F9**/ ). Při zobrazených položkách kliknout na tl. **[Upravit ...]**.  
Nebo přímo z knihy faktu pomocí pravého tlačítka myši (nebo stiskem ENTER) - vyvolat lokální menu a zvolit **<Upravit>**.

3. V zobrazeném dialogu úpravy faktury je v pravém sloupci volba "Vrátit DPH:"

V rozbalovací nabídce zvolte volbu hodnotu

**NEVRACET**. Taková faktura pak bude z kontroly DPH vždy vynechána.

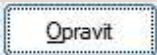


|                  |                 |
|------------------|-----------------|
| Úplné DPH :      | 0,00            |
| Daň 10% :        | 0,00            |
| Bez DPH :        | 0,00            |
| Přiznání :       |                 |
| Vrátit DPH :     | <b>NEVRACET</b> |
| <b>Úplné DPH</b> |                 |
| <b>Intrastat</b> |                 |
| <b>Oprava KH</b> |                 |

Pozn. Pokud je v hlavičce faktury uvedena hodnota "**vraceno**" tak to signalizuje, že daná faktura již byla zpracována. Nese k sobě patřičné daňové doklady a je tedy započítávána v procesu vrácení odpočtu DPH. Taková faktura také bude následně při každé další kontrole DPH testována, zda nebyla mezitím uhrazena, aby bylo možno připravit daňové doklady, kterými se bude znovu nárokovat odpočet DPH.

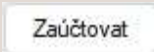
### ▼Korekce vytvořených daňových dokladů

Zákon umožňuje řešit problematiku vracení DPH i „selektivně“ – vrátit DPH jen za nějakou část faktury (kdy např. jedno plnění je v pořádku a uhrazeno, ale druhé plnění je sporné a proto není uhrazeno) v takovém případě je potřeba nechat připravit výše uvedeným procesem patřičné daňové doklady a ty pak ručně upravit.

1. V modu PENÍZE zvolte v menu <DPH> - <Obecné daňové doklady>.
2. Objeví se soupis daňových dokladů.
3. Přepněte si zobrazení seznamu na pohled s detailem označeného dokladu (poklikání/ F9/ ).
4. Stiskněte tl.  nebo . Doklad upravte podle potřeby. Doklad jde i smazat (po kliknutí na tlačítko ).
5. Stiskem tlačítka  (nebo klávesy **PgDn**) dojde k uložení změn.

### ▼Zaúčtování obecných daňových dokladů.

Nové daňové doklady se ukládají do "obecných daňových dokladů". A spolu s ostatními doklady je potřeba je zaúčtovat.

1. V modu PENÍZE zvolte v menu <DPH> - <Obecné daňové doklady>.
2. Objeví se soupis daňových dokladů.
3. V menu <Nástroje> zvolte <Zaúčtovat> (nebo stiskněte klávesu **F5**).
4. Objeví se dialog "Zaúčtování daňových dokladů". V dialogu můžete provést formální kontrolu dokladů, upravit parametry pro zaúčtováním a stiskem tlačítka  provést vlastní zaúčtování.

### Nastavení předkontací pro účtování obecných daňových dokladů.

V modulu NASTAVENÍ v menu <Seznamy> - <Předkontace> - v záložce -/DPH doklady/ můžete nastavit účtování nových daňových dokladů.

Nové daňové doklady mají předdefinovanou řadu "DDQD". Ve výchozím nastavení jsou použity účty **MD:538.001** a **DAL:638.001**. Účet MD se použije při účtování snížení nároku na odpočet (vrácení DPH z nezaplacených faktur). Účet DAL se použije při účtování opětovného nároku na odpočet (po dodatečném uhrazení faktury). Typ dokladu je: "**DPH z neuhrazených FP**".

Pozn.: Předkontaci program automaticky vytváří při prvním použití "Kontroly..." v modulu FAKTURACE.

Pokud se rozhodnete účtovat jiným způsobem, můžete si oba účty změnit. Mohou být použité i stejné účty.

## Související informace

### Přiznání DPH a Kontrolní hlášení

Nově vzniklé daňové doklady vstupují do přiznání DPH i do Kontrolního hlášení. Do přiznání DPH vstupují nové daňové doklady do řádků 40 nebo 41 (podle sazby DPH) a do řádku 34 - (Oprava výše daně ...). V kontrolním hlášení jsou vždy zapsány detailně v sekci B2 (bez ohledu na nominální hodnotu dokladu).

F\_DPH\_NEZPAL\_FA\_6M:RM.25.2.

--KONEC--