

Metodický pokyn vedoucí ekonomického odboru rektorátu č. 1/2013 k postupu při zadávání závazků s kráceným režimem DPH

V souvislosti s upgradem iFIS v roce 2013 a sjednocením systému účtování neuplatněné DPH u kráceného režimu, byl stanoven nový postup pro pořizování a účtování závazků s tímto režimem. Vzhledem k této změně je nutné upravit i pořizování zakázek do iFIS tak, aby jednotlivé režimy DPH příslušející k zakázce v ní byly přímo uvedeny. Při pořizování závazků se pak režimy zadané v zakázce nabízejí z číselníku iFIS přednostně k vyplnění.

Tento metodický pokyn stanovuje postup pro pořizování závazků s KR režimem, a to od správného nastavení zakázek až po kontaci.

Základem určení zdroje financování neuplatněné části DPH jsou vždy určené podmínky čerpání prostředků z projektu/zakázky. U každé zakázky je nutné zjistit u příkazce, zda je z ní možné hradit neuplatněnou DPH.

Pokud neuplatněnou část DPH nelze hradit z projektu/zakázky, pak se účtuje na společnou účetní větu:

010106 – 101 – Neuplatněná DPH – 102031.

Aby však byla správně vytvořena kontace je nejprve nutné správně nastavit zakázky a poté při pořizování závazků do iFIS vytvořit tzv. „smeták“ (vytváří podklady pro schvalování a kontaci).

Rozdělení zakázek na kategorie běžný provoz a projekty je nutné konzultovat s účetní příslušné součásti JU (viz použití sazeb v následující tabulce)

Použití kráceného režimu:

Krácený režim se používá, pokud se plnění týká jak zdaňovaných, tak nezdaňovaných činností (například faktury za elektřinu, telefonní poplatky apod.)

Pomocná tabulka znázorňující použití sazeb KR režimu a následné kontace:

	neinvestiční/ investiční	Výběr režimu DPH ze sazebníku	„smeták“	Neuplatněná DPH	
				Účet	Zdroj
BĚŽNÝ PROVOZ + PROJEKTY, ZE KTERÝCH NENÍ HRAZENA NEUPLATĚNÁ DPH	neinvestiční	DPH KR Tuz. vstup (34304091)	ANO	účet 549 343	Neuplatněná DPH
	investiční	DPH KR Tuz. vstup (34304091)	ANO	účet pořízení 04xx + proúčtování příslušného okruhu FRIMu *	TA 900
PROJEKTY	neinvestiční	DPH KR PROJEKTY Tuzemsko vstup (3430409)	ANO	<i>neuplatněná DPH je hrazena z projektu, případně se jedná o doplňkovou činnost</i>	
				účet 5xxx	Shodná zakázka
	investiční	DPH KR PROJEKTY Tuzemsko vstup (3430409)	ANO	<i>neuplatněná DPH je hrazena z projektu, případně se jedná o doplňkovou činnost</i>	
				účet pořízení 04xx + proúčtování příslušného okruhu FRIMu *	TA 900

* účtování na jeden řádek spolu se základem DPH

Krok 1: Zadávání sazeb DPH do zakázky

- najít ve formuláři „zakázky – projekty“ příslušnou zakázku
- kliknout na záložku „Sazby DPH“ (obr. níže)

The screenshot displays the IFIS software interface. At the top, the window title is "IFIS - Uživatel: DONATOVA Ek.jednotka: 01 TEST (akt. 07.01.13 05:01)@FISctest". The main area shows a form for order details with fields for "Druh úč", "Název", "Typ zakázky", "Od", "Do", "Popis", and "Projekt". Below this, there are fields for "NS", "Název NS", "Osoba", "Klasifikace", "OZ", and "RZ". A "Poznámka" field is also present. A navigation bar contains several tabs: "Vazby", "Další NS", "Další KP", "Sazby DPH" (highlighted with a red circle), "Bank. účty", "Další osoby", "Události", "Organizace", "Dokumenty", "Majetek", and "Ostatní". Below the navigation bar is a table for VAT rates with columns: "Zd. pln.", "Sazba v %", "Popis sazby DPH", "Platnost sazby" (with sub-columns "Od" and "Do"), "NS", "TA", "Akce", and "KP". At the bottom, there are buttons for "Vyhledat detaily", "Měsíc Rok" (set to 12), "Historie", and various other functional buttons like "Smlouvy", "Objednávky", "Závazky", "Pohledávky", "Zásoby", "Majetek", "Úč. pohyby", "Rozpočty", "VZM", "SPS", "Pokl. doklady", and "Cash Flow". The Windows taskbar at the bottom shows the Start button and several open applications, including "Doružená pošta - Micros...", "Uživatel: PDONATO@rea...", "IFIS - Uživatel: DONATO...", "IFIS - Uživatel: DONAT...", and "MP 4_2012 DPH KR režim...". The system clock shows 13:25.

- po stisknutí klávesy F3 se zobrazí číselník sazeb DPH – vybrat všechny sazby, které budou využívány u příslušné zakázky (obr. níže)

The screenshot shows the IFIS software interface. At the top, there is a menu bar with options like 'Akce', 'Editace', 'Dotaz', 'Blok', 'Zaznam', 'Role', 'Eurikce', 'Nastroje', 'Napoveda', and 'Qrino'. A warning banner reads 'POZOR!!! START přes TEST IFIS'. Below the menu is a navigation pane with 'Nav'. The main area contains a form for entering order details, including 'Druh Úč', 'Název', 'Typ zakázky', 'Od', 'Do', 'Popis', 'Projekt', 'NS', 'Název NS', 'Osoba', 'KP', 'Stav', 'Plnění', 'Kalk.jed.', 'Klasifikace', 'OZ', 'RZ', and 'Poznámka'. A tabbed interface below the form includes 'Vazby', 'Další NS', 'Další KP', 'Sazby DPH', 'Bank.účty', 'Další osoby', 'Události', 'Organizace', 'Dokumenty', 'Majetek', and 'Ostatní'. The 'Sazby DPH' tab is active, showing a dialog box titled '10637 - Vyber sazby DPH'. The dialog box has a table with the following data:

Zd. pln.	Sazba v %	Sazba DPH	Komentář	K%	P	Platf OD	Platf DO
		P 21.00	BNO vstup	%odpočtu #0# (DPH nebude účtová	0	N 01/13	
		P 21.00	21 KR PROJEKTY Tuzemsko vstup 3430409		100	N 01/13	
		P 21.00	21 KR Tuz. vstup 34304091		100	N 01/13	
*	U 0.00	Dotace - není daňový doklad			N		12/10
*	U 0.00	ŠZP DEU Dodání zboží do EU koef			N	04/12	
*	U 0.00	ŠZP DEU Dodání zboží do EU nekoef			N	03/11	
*	U 0.00	ŠZP DEU Osvoboz. plnění BNO koef			N	04/10	
*	U 0.00	ŠZP DEU Posk. služeb do EU plátcí koef.			N	04/12	
*	U 0.00	ŠZP DEU Režim přenes daň.pov. § 92a odpad			N	07/12	

At the bottom of the dialog box, there is a filter 'Jen platné sazby v období: 00/10'. Below the dialog box, there are buttons for 'Vyhledat detaily', 'Měsíc Rok', 'Historie', 'Smlouvy', 'Objednávky', 'Závazky', 'Pohledávky', 'Zásoby', 'Majetek', 'Uš pohyby', 'Rozpočty', 'VZM', 'SPS', 'Pokl. doklady', and 'Cash Flow'. The taskbar at the bottom shows the system clock at 13:27 and several open applications.

- u kráceného odpočtu je nutné rozhodnout, zda bude neuplatněná část DPH hrazena z projektu (zakázky), či ne. Z tohoto důvodu jsou zavedeny dvě sazby DPH a je nutné vybrat správnou sazbu dle příslušné zakázky:

- 1) DPH KR Tuz. vstup (34304091) – pro běžný provoz a projekty, ze kterých není hrazená neuplatněná část DPH
- 2) DPH KR PROJEKTY (3430409) – pro projekty, ze kterých je hrazena neuplatněná část DPH (týká se i veškeré doplňkové činnosti)

- u kráceného odpočtu je ještě nutné do záložky Sazby DPH doplnit účetní větu k příslušné sazbě, v případě, že neuplatněná daň **nebude** hrazena z tohoto projektu (zakázky) – viz následující obrázek. V těchto případech se neuplatněná daň hradí ze zakázky EO rektorátu.
Účetní věta pro doplnění do zakázky:
010106/101/Neuplatněná daň/102031
- pokud neuplatněná daň bude hrazena z projektu: není nutno doplňovat účetní větu – neuplatněná daň bude automaticky hrazena ze zakázky/projektu
- u ostatních režimů DPH není nutné účetní větu doplňovat (tj. větu doplnit pouze ke KR režimu, pokud **není** neuplatněná DPH hrazena z projektu)

IFIS - Uživatel: DONATOVA Ek.jednotka: 01 TEST (akt. 07.01.13 05:01)@FISCTest

Akce Editace Dotaz Blok Záznam Pole Funkce Nastroje Napověda Okno

POZOR!!! START přes TEST IFIS

01220 - Císelníky/Zakázky - projekty (Ek.PROZAK) - [úterý, 08.01.2013, 13:30:13]

Nav

Druh **Úč** **Název** **Typ zakázky** **Od** **Do** **Popis** **Projekt**

PZD A 01-105 provoz sekr. kvest. 101 Výuka a běžný provoz 00 10 sekretanář kvestorky

NS **Název NS** **Osoba** **KP**

010105 Sekretanář kvestorky Kropáčková Hana Ing. 102010-HLČ/nevěda/přspěvek

Stav **Plnění** **Kalk.jed.** **Klasifikace** **OZ** **RZ**

0.00 EXP M Mzdový systém A A Úprava rozpočtu

Poznámka

Vazby Další NS Další KP Sazby DPH Bank.účty Další osoby Události Organizace Dokumenty Majetek Ostatní

Zd. pln.	Sazba v %	Popis sazby DPH	Platnost sazby		NS	TA	Akce	KP
			Od	Do				
P	0	Vstup - není daňový doklad	01/10					
P	15	15 KR Tuz. vstup 34304191	01/13		010106	101	Neuplatněná DPH	102031-HLČ/nevěda/M
P	15	15 BNO Vstup	01/13					
P	21	21 BNO Vstup	01/13					
P	21	21 KR Tuz. vstup 34304091	01/13		010106	101	Neuplatněná DPH	102031-HLČ/nevěda/M

Měsíc Rok

Vyhledat detaily 12 Historie

Smlouvy Objednávky Závazky Pohledávky Zásoby Majetek Uč. pohyby

Rozpočty VZM SPS Pokl. doklady Cash Flow

Popis sazby DPH: Vstup - není daňový doklad

Start | Doružená pošta - Micros... | Uživatel: PDONATO@rea... | IFIS - Uživatel: DONATO... | IFIS - Uživatel: DONAT... | MP_4_2012 DPH KR režim... | 13:30

Krok 2: Příprava podkladů pro schvalování (tzv. smetáku)

- 1) v řádcích faktury je nutné rozepsat řádky dle zdrojů → počet zdrojů = počet řádek (případně dle režimů DPH – jeden zdroj, ale dva režimy DPH → 2 řádky)

Smeták



Internal data: Č. deníku 1, Provozní faktury - tuzemsko, Období 07/13, Došlo dne 02.08.2013

NS/TA/A/KP 010105, 101 01-105 provoz sekr kvest., 102010-HLČ/nevěda/pf/s

Partner: FIKTIVNÍ FIRMA FIKTIVNÍ FIRMA, IČO, DIČ

Upozornění: Těto firmě byla poskytnuta záloha!

Ř.	Text položky	Sazba DPH	Množství MJ	Cena/Jedn. Kč	Cena bez DPH Kč	DPH Kč	Celkem Kč	K. %
1	TEST KR	21 KR Tuz.vstup			1 000.00	210.00	1 210.00	100
2	TEST BNO	21 BNO Vstup			1 000.00	210.00	1 210.00	0
				Celkem Kč	2 000.00	420.00	2 420.00	

- 2) po uložení (F2) přepnout do „smetáku“
- 3) „smeták“ zobrazuje tolik řádek, kolik je v základní obrazovce pro pořízení faktury

- 4) vybrat volbu rozpadnout řádky dle režimů DPH – „smeták“ se upraví do podoby potřebné ke správné kontaci (Př. režim BNO – DPH se přepíše na 0,00 Kč; režim KR – vygeneruje řádek s příslušným procentem neuplatněné DPH)
 U vícezdrojových závazků je důležité vždy nejdříve zvolit rozpad řádků dle režimu DPH a teprve potom upravovat zdroje financování odlišné od zakázky uvedené v hlavičce.

The screenshot shows the FIS software interface for contract management. The main window displays a table of contract items (Úloha 32 Závazky) with columns for item number, type, description, DPH rates, and amounts. Below the table, there is a summary row and a dropdown menu for splitting rows by DPH regime, which is circled in red. The dropdown menu is currently set to 'Rozpad všech řádků dle režimu DPH'.

Ř.	T.	Položka	DPH položky	Základ DPH	DPH	Ček. částka	NS	TA	Akce	Rozpočty k ZF	KP	Příkazce	Zpráva
1	DO	TEST KR	21 21 KR TL	1 000,00	178,50	1 178,50	010105	101	01-105 provoz sekr. kvest.	102010+	102031+	Kropáčková Hs	Neuplatněná část DPH podle zálohy
2	DO	TEST BNO	21 21 BNO	1 210,00	0,00	1 210,00	010105	101	01-105 provoz sekr. kvest.	102010+	102031+	Kropáčková Hs	Uplatněná část DPH 0%
Součty za řádek				1 000,00	210,00	1 210,00							
Řádek celkem				1 000,00	210,00	1 210,00							

Pozn. Z obrázku je vidět, že v kráceném režimu se DPH rozpadlo na uplatněnou a neuplatněnou část a k neuplatněné části se dotáhla příslušná účetní věta – v tomto případě zdroj pro neuplatněnou daň zadaný v zakázce (01-105 provoz sekr. kvestorky) na záložce sazby DPH
 Pozn. Jakmile je závazek v režimu BNO a je nutné vytvořit „smeták“ (tzn. závazek je hrazen z více zdrojů BNO, příp. kombinace BNO a KR) vždy je potřeba zvolit rozpad řádků dle režimu DPH – je důležité kvůli vytvoření správné kontace.

- 5) v této podobě podklady předat ke schválení (papírově nebo elektronicky)

Krok 3: Kontace

Od 5.8.2013 se část neuplatněné daně, která je hrazená ze zakázky „Neuplatněná daň“ účtuje na AÚ 549343

Pokud jsou zakázky i podklady správně vytvořené, je kontace připravená takto (př. kontace neinvestiční faktury – neuplatněná daň hrazena ze zakázky 010106-101-Neuplatněná daň-102031):

The screenshot displays the FIS software interface for invoice management. The top window shows the 'Kontace' (Invoice) form with the following details:

- Stav:** Uzavřen
- Čárový kód:** (empty)
- VZ číslo / typ:** (empty)
- Č. závazku:** 1301101001
- Interní údaje:**
 - Č. deníku: 1
 - Provozní faktury - tuzemsko
 - Období: 07/13
 - Došlo dne: 02.08.2013
 - Vlastní účet: 104725778/0300
 - Proplátt: A
 - Číslo smlouvy: (empty)
 - Saldo smlouvy: (empty)
 - Č. objednávky: (empty)
 - Saldo objednávky: (empty)
 - Důvod: (empty)
 - Referent: Donátová Petra Ing. 52593
 - NS/TA/KP: 010105 | 101 01-105 provoz sekr. kvest | 102010-HLČ/nevěda/přis
 - Popis: TEST
 - Schvaluje: Kropáčková Hana Ing. 10419
- Partner:**
 - IČO: (empty)
 - DIČ: (empty)
 - FIKTIVNÍ FIRMA FIKTIVNÍ FIRMA
 - FIKTIVNÍ FIRMA
 - fiktní firma
 - NEUVEDENO
 - CZE
- Úhrada:**
 - Dodací list: (empty)
 - Č. fakt. dodavatele: 123123
 - K úhradě: (empty)
 - Způsob úhrady: Inkasem
 - Variabilní s.: 123123
 - Cizí účet: (empty)
 - Konstantní s.: (empty)
 - Splatnost: 31.08.2013
 - Penále: 0.050
 - Specifický s.: (empty)

The bottom window shows a ledger table with the following data:

Rádek	Anal.účet	NS	TA	Akce	KP	Má dát	Dal	Text	Pár.sym.	Dot.ú.p.
1	32111					0.00	2 420.00			31.07.2013
2		010105	101	01-105 provoz sekr. kvest	102010-HLČ/nev	1 000.00	0.00	TEST KR		31.07.2013
3	34304091					178.50	0.00	TEST KR	08/13	31.07.2013
4	34304091					31.50	0.00	TEST KR	08/13	31.07.2013
5	34304091					0.00	31.50	TEST KR	08/13	31.07.2013
6						31.50	0.00	TEST KR		31.07.2013
7		010105	101	01-105 provoz sekr. kvest	102010-HLČ/nev	1 210.00	0.00	TEST BNO		31.07.2013
Kumulace						MD-DAL	0.00	Celkem		
							2 451.50	2 451.50	Rezpočty	Pár.gymbol

Pozn. k řádce 6: pole pro doplnění AÚ pro neupl. daň je standardně prázdné – jakmile je doplněn AÚ 549343 automaticky se dotáhne účetní věta 010106-101-Neuplatněná daň-102031.

Výsledná kontace pak vypadá takto:

IFIS - Uživatel: DONATOVA Ek. jednotka: JU CENTRAL@FISC

Akce Editace Dotaz Blok Záznam Pole Funkce Nástroje Napověda Qlno

02117 - Finanční vztahy - Porovnání dodavatelské faktury (E-KDOFA) - [pátek, 02.08.2013, 15:04:12]

Nav Stav uzavřen Čárový kód VZ číslo / typ PID Č. závazku 1301101001

Interní údaje

Č. deníku 1 Provozní faktury - tuzemsko Období 07/13 Došlo dne 02.08.2013

Číslo smlouvy Saldo smlouvy Vlastní účet 104725778/0300 Proplatit A

Č. objednávky Saldo objednávky Důvod

NS/TA/KP 010105 101 01-105 provoz sekr. kvest 102010-HLČ/nevěda/přis Referent Donátová Petra Ing. 52593

Popis TEST Schvaluje Kropačková Hana Ing. 10419

Opis prvotního dokladu

Partner

IČO DIČ

FIKTNÍ FIRMA FIKTNÍ FIRMA

FIKTNÍ FIRMA
fiktivní firma
NEUVEDENO
CZE

Dodací list Č. fakt. dodavatele 123123

K úhradě

Způsob úhrady Inkasem Variabilní s. 123123

Cíř účet Konstantní s.

Splatnost 31.08.2013 Penále 0.050 Specifický s.

02117 - Účetnictví/Modifikace účetní likvidace (EKKONMOD) - [pátek, 02.08.2013, 15:09:47]

Rádek	Anal.účet	NS	TA Akce	KP	Má dátí	Dal	Text	Pár.sym.	Dat.ú.p.		
1	32111				0.00	2 420.00			31.07.2013		
2	50101	010105	101 01-105 provoz sekr. kvest.	102010-HLČ/nev	1 000.00	0.00	TEST KR	08/13	31.07.2013		
3	34304091				178.50	0.00	TEST KR	08/13	31.07.2013		
4	34304091				31.50	0.00	TEST KR	08/13	31.07.2013		
5	34304091				0.00	31.50	TEST KR	08/13	31.07.2013		
6	...	010106	101 Neuplatněná DPH	102031-HLČ/nev	31.50	0.00	TEST KR		31.07.2013		
7	50101	010105	101 01-105 provoz sekr. kvest.	102010-HLČ/nev	1 210.00	0.00	TEST BNO		31.07.2013		
Kumulace					MD-DAL	0.00	Celkem	2 451.50	2 451.50	Rozpočty	Pár.symbol

Neuplatněná DPH
Záznam: 6/7 Seznam hodn. <050>

Stránka: 10 z 13 Slova: 876 Číselná

Start Doručená pošta - Micros... IFIS - JČU - Windows Int... IFIS - Uživatel: DONAT... IFIS - Uživatel: FISTEST... MP 1_2013 DPH KR režim...

Režim KR

Režim BNO

Příklad pro kontaci investiční faktury (neuplatněná daň hrazena z projektu)

The screenshot displays a financial software interface with two main windows. The top window shows the details of an invoice, and the bottom window shows a ledger table for the invoice's accounting entries.

Invoice Details (Top Window):

- Stav Kontován:** VZ číslo / typ, PID: 113003302, Č. závazku: 1301200016
- Interní údaje:** Č. deníku: 2, Investiční faktury - lužensko, Období: 02/13, Došlo dne: 25.02.2013
- Číslo smlouvy:** 0113000017, **Plnění ze sml. Kč:** 0.00, **Vlastní účet:** 104725778/0300, **Propaliti:** A
- Č. objednávky:** 010103, **NS/TA/KP:** 307 | RP13 12/REK-Čižková-strat projekty | 102020-HLČ/nevída/dotace, **Důvod:**
- Popis:** Audt k akci "Rekonstrukce ZF - pavilon kateder", **Referent:** Studená Jarmila, **Schvaluje:** Čížková Hana doc. RNDr
- Partner:** IČO: 24124923, DIČ: CZ24124923, **Č. fakt. dodavatele:** FV137606
- BEONAGE s. r. o.**, Radlická 401/21, 150 00 PRAHA 5
- Dodací list:**, **K úhradě:**, **Způsob úhrady:** Příkazem, **Variabilní s.:** 137606
- Cizí účet:** 2000120036/2010, **Konstantní s.:** 0308
- Splatnost:** 24.03.2013, **Penále:** 0.050, **Specifický s.:**

Accounting Ledger (Bottom Window):

Rádek	Analyt.účet	NS	TA	Akce	KP	Má dání	Dal	Text	Pár.sym.	Dat.ú.p.
1	32121					0.00	99 825.00			19.02.2013
2	0421	059770	900	809 REKO ZF JU pavl_B		82 500.00	0.00	Audt k akci "Rekonstruk		19.02.2013
3	3430409	010103	307	RP13 12/REK-Čižková-strat p	102020-HLČ/men	14 726.25	0.00	Audt k akci "Rekonstruk	02/13	19.02.2013
4	3430409	010103	307	RP13 12/REK-Čižková-strat p	102020-HLČ/men	2 598.75	0.00	Audt k akci "Rekonstruk	02/13	19.02.2013
5	3430409	010103	307	RP13 12/REK-Čižková-strat p	102020-HLČ/men	0.00	2 598.75	Audt k akci "Rekonstruk	02/13	19.02.2013
6	0421	059770	900	809 REKO ZF JU pavl_B		2 598.75	0.00	Audt k akci "Rekonstruk		19.02.2013
7	911612	010103	307	RP13 12/REK-Čižková-strat p	102020-HLČ/men	82 500.00	0.00	Audt k akci "Rekonstruk		19.02.2013
8	9011	059770				0.00	82 500.00	Audt k akci "Rekonstruk		19.02.2013
Dodatečná kontace					MD-DAL	0.00	Celkem	187 522.50	187 522.50	Rezpočty

Pozn.: Kontace pokračuje řádky 9 a 10 s účtováním neuplatněné části daně na 9011/911612.

(u projektů se zálohou dochází k čerpání zálohy na tvorbu FRIMu a čerpání FRIMU se zvýšením vl. jmění)

V Českých Budějovicích, dne 5.8.2013

Zpracovala: Ing. Petra Donátová

Schválila: Ing. Ivana Pecková

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'I. Pecková', written in a cursive style.