



Režim přenesení daňové povinnosti

Metodický pokyn

verze 2011/43

H&M DataSoft spol. s r.o. - Žarošická 30, 628 00, BRNO

HotLine: +420 548 214 162 - 3,

fax: +420 548 214 160

e-mail: info@sb-komplet.cz

MILCOM servis a.s., Hostivařská 56, 102 00 Praha

telefon: +420 274 016 110

fax: +420 274 016 199

e-mail: knihy@milcom.cz

Režim přenesení daňové povinnosti § 92a – 92e od 1. 4. 2011

Pokus o shrnutí – Mgr. Jaroslav Humpolec, MILCOM servis a.s. listopad 2011

Definice:

V režimu přenesení daňové povinnosti je povinen přiznat a zaplatit daň plátce-odběratel.

Při použití tohoto režimu poskytovatel plnění uskuteční plnění za úplatu bez daně a příjemce tohoto plnění je povinen přiznat a zaplatit daň na výstupu, a to ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

[Zveřejnění informace k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví na MFCR](#)

[Informace k výpisu z evidence k režimu přenesení daňové povinnosti
§ 92a odst. 6 ZDPH \(Aktualizace k 1.1.2012\) z 23.11.2011](#)

[**Pokyn GFŘ-D-6: Zajištění jednotného postupu při uplatňování některých ustanovení zákona o daních z příjmů**](#) z 25.11.2011

Režim přenesení daňové povinnosti byl již dříve uplatňován mezi plátcí při dodávání neopracovaného zlata. (§ 92b),

Od novely zákona o DPH platné od 1. 4. 2011 byl postup rozšířen o dodání zboží podle [přílohy č. 5](#), kam patří struska, odpady z plastů, sběrový papír, použité hadry, skleněné střeby, odpad z drahých kovů, odpad a šrot ze železa, oceli, mědi, niklu, hliníku, olova, zinku, cínu atd. (§ 92b) a o převod povolenek na emise skleníkových plynů. (§ 92d),

Od 1. 1. 2012 se bude režim přenesení daně vztahovat také na poskytnutí stavebních nebo montážních prací plátcí, (§ 92e), které odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce [CZ-CPA 41 až 43](#) platnému od 1. 1. 2008. V současné době je novela v parlamentu a není jasné, zda bude společné hlášení, nebo nové.

Při poskytnutí plnění osobě, která není plátcem, se režim přenesení daňové povinnosti **nepoužije**.

PLÁTCE – DODAVATEL - Poskytovatel plnění je povinen:

- vystavit daňový doklad, doklad neobsahuje výši daně, ale sdělení, na kterém je uvedeno, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátcem, pro kterého je plnění uskutečněno
- vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést DIČ odběratele, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění
- předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, obsahující údaje podle předchozího odstavce, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, [DPHEVD](#)
- uvést plnění do **řádku 25** daňového přiznání

PLÁTCE – ODBĚRATEL je povinen:

1. doplnit na obdrženém daňovém dokladu výši daně a za správnost vypočtené daně odpovídá,
2. vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést DIČ dodavatele, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění,
3. předložit správci daně současně s daňovým přiznáním výpis z evidence pro daňové účely, obsahující údaje podle předchozího odstavce, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně, [DPHEVD](#)
4. je povinen uvést daň na výstupu do řádku 10/11 a nárok na odpočet může uplatnit v řádku 43/44 přiznání.

Postup v SB KOMPLET.

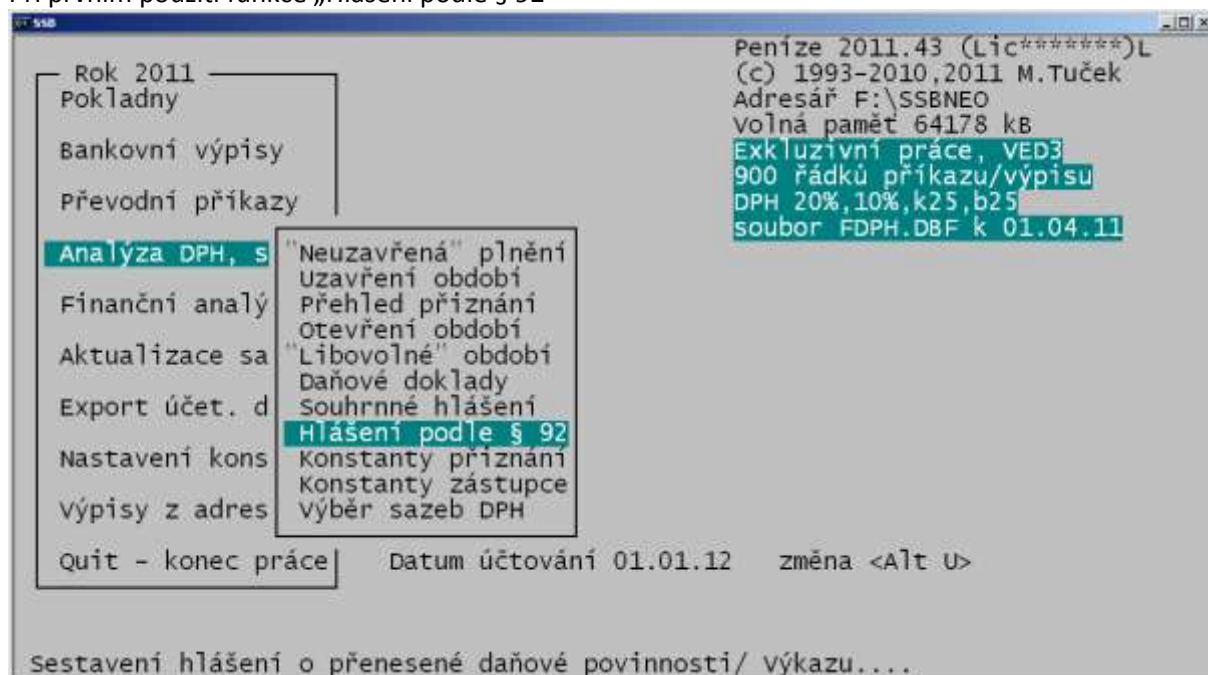
Komplexně řeší celou problematiku režimu přenesení daňové povinnosti modul SBFAKT a SBPEN/SBJUCT od verze 2011.43.

Seznam všech používaných položek z přílohy č. 5 pro rok 2011 je v souboru CI_DPHP5.DDD.

Tento souboru musí být v kořeni SB KOMPLETu. Formát XML je uložen v souboru DPHEVD.XMF, který rovněž musí být uložen v kořeni spolu s adresářem SB_XML pro uložení vygenerovaných souborů.

Základní nastavení

Při prvním použití funkce „Hlášení podle § 92“



se nabídne:

Přejete si naimportovat užítí přes FP/FV a ceník prací? Ano / Ne

Pokud odpovíte Ano, dojde k načtení číselníku odpadů CI_DPHP5.DDD do tzv. ceníku prací (PRACE.DBF) a k nastavení potřebných prvků podmínek a maker. Pokud nepracujete se Skladem, lze tuto cestu doporučit.

V případě naskladňování a vyskladňování odpadů, nastavení maker konzultujte s dealerem nebo autorem.

Režim přenesení daňové povinnosti

Pokud odpovíte ne, musíte si karty odpadů, podmínky a makra nastavit sami.

```

Pohyby SKLADU N podmínka
Makro pro kod
Druhy pohybů
Položky fakt. A podmínka 9->jkv="92"
Makro pro kod 9->kod
Odběratel 10% Řád.odp. 010 043 20% Řád.odp. 011 044 Dodavatel Řád. 025
— Za období od: 01.10.11 do: 31.10.11 Dodávám FV/Odebírám FP D/O —

```

Toto nastavení značí, že „Režim přenesení daňové povinnosti“ se nebude používat ve skladu – položky se nebudou přijímat a vydávat ze skladových karet, ale budou se brát z položek faktur. Vybírají se jen ty položky, které mají v JKV v souboru PRÁCE.DBF hodnotu 92. pro označení kódu odpadu se bere přímo KOD z ceníku prací. Pro odběratele se DPH vykazuje na řádku 011 pro základní DPH a řádku 044, respektive na řádku 010 a 043 pro sníženou DPH. Pro dodavatele se vykazuje na řádku 025.

ukázka ceníku prací:

```

CENÍK PRÁCE (SLUŽBY)
KOD:7204 NÁZEV:Odpad a šrot ze železa nebo oc
JKV:92 JEDNOTKA:kg DAN: 20%
CENA ZA MĚRNOU JEDNOTKU V KČ
NÁKUPNÍ 0.00 PRODEJNÍ 0.00 S DANÍ 0.00
M.J. KČ Zisk/Kč
VYKONÁNO: 0.0 0.00 0.00
DODAVATEL: DATUM: ÚČET:
POZN.:Odpad a šrot ze železa nebo oceli; přetavený odpad ze železa nebo oceli v
POPIS: ingotech
180 vět
Pořadí podle kódu
< * > - výběr práce
< N > - nová karta
< O > - oprava karty
< C > - ceníky
<Del> - zrušit kartu
<AltI> - změna pořadí

```

Název je zkrácen na 30 znaků. Celý text je v poznámce a popisu. Daň se uplatní u odběratele, u dodavatele je nahrazena řádkem přiznání.

DODAVATEL

Vystavení daňového dokladu se provede v modulu SBFAKT. Prodej se uskuteční buď řadou faktur pro prodej materiálu, nebo samostatnou řadou.

Odběratel : KOVOHUTE
KOVOHUTĚ HOLDING DT, a.s.
Křižíkova 270
Čelákovice
250 88 IČO: 46357033
DIČ: CZ46357033

F A K T U R A vydaná číslo: FVMA110001
Konst. symbol: 0008 Plnění T* v Kč A

T plnění tuzemské FP FV
E plnění v EU FP FV
O plnění v ostatních zemích FP FV
I plnění v tuz. řádek 10/11 DPH FP
režim přenesení daňové povinnosti

Sleva 0 % skonto 0.0 % 0 dnů
MD 311.100 Strž??? DAL 642.100 Strž100 výk

něco stiskni ..
<DPH 20%,10%,k25,b25>

Odběratel je sběrna, kovohutě, ...

V Plnění stiskněte „*“, zobrazí se nabídka možností. Zadejte I.

Plnění bude nastaveno na „T“ a do **Daň** se nastaví „R 25“

Sazby mohou být: R 25 / RZ25 / RS25 , je to plnění k řádku 25.

Zároveň se vytvoří DD bez DPH k řádku 025. Pokud se použije RZ25 a RS25, v rekapitulační tabulce tisku se vytiskne rekapitulace sazeb tohoto nedaňového plnění.

Odběratel : KOVOHUTE
KOVOHUTĚ HOLDING DT, a.s.
Křižíkova 270
Čelákovice
250 88 IČO: 46357033
DIČ: CZ46357033

F A K T U R A vydaná číslo: FVMA110001
Konst. symbol: 0008 Plnění T* v Kč A

objednávka : Op.DPH N
výdejky :
obchod.případ:
Datum vystav.: 01.11.11 Splat. 14
Daňové plnění: 01.11.11 Daň AN%R 25
Forma úhrady : Převodním příkazem
symbol platby: 20000001 Deal.:
záloha : 0.00 324100.

Sleva 0 % skonto 0.0 % 0 dnů
MD 311.100 Strž??? DAL 642.100 Strž100 výk

<DPH 20%,10%,k25,b25>

Pokud nestisknete na plnění * a nezadáte I, musíte do daně napsat R 25 sami, respektive na každém řádku do DPH vložit R 25.

V těle faktury vybíráte na * z ceníku prací příslušný odpad:

Režim přenesení daňové povinnosti

odb 164/180		POLOŽKY CENÍKU		Pořadí podle názvu	
KOVOV	KOD	NÁZEV	CENA /KČ	STAV/MJ	
Kříž	8110 20 00	odpad a šrot z antimonu	0.00		
Čelá	8112 13 00	odpad a šrot z berylia	0.00		
250	ex8106 00 10	odpad a šrot z bismutu	0.00		
	8113 00 40	odpad a šrot z cermetů	0.00		
	7112	odpad a šrot z drahých kovů ne	0.00		
Slev	8104 20 00	odpad a šrot z hořčíku	0.00		
MD 3	8112 22 00	odpad a šrot z chromu	0.00		
	8107 30 00	odpad a šrot z kadmia	0.00		
Kód	8105 30 00	odpad a šrot z kobaltu	0.00		
	8111 00 19	odpad a šrot z manganu	0.00		
	8102 97 00	odpad a šrot z molybdenu	0.00		
	8112 92 21	odpad a šrot z niobu (columbia	0.00		
	8103 30 00	odpad a šrot z tantalu	0.00		
	8112 52 00	odpad a šrot z thallia	0.00		
	8108 30 00	odpad a šrot z titanu	0.00		
	8101 97 00	odpad a šrot z wolframu	0.00		

odpad a šrot z wolframu

řádek Poznámka /popis /název2 dodavatel JKV Loc _____
 vyber, piš název/kód, nebo množ.a <+>, <F3>sklad/cenik, <AltP>pozn. <Esc>

odběratel : KOVOHUTE		FAKTURA vydaná číslo: FVMA110001					
KOVOHUTÉ HOLDING DT, a.s.		Konst. symbol: 0008	Plnění T* v Kč A				
Křížíkova 270		Objednávka :	Op.DPH N				
Čelákvice		Výdejky :					
250 88 IČO: 46357033		Obchod.případ:					
DIČ: CZ46357033		Datum vystav.: 01.11.11	Splat. 14				
		Daňové plnění: 01.11.11	Daň AN%R 25				
		Forma úhrady: Převodním příkazem					
sleva 0 % skonto 0.0 % 0 dnů		Symbol platby: 20000001	Deal.: _____				
MD 311.100	Strž??? DAL 642.100	Strž100	výk _____				
		Záloha :	0.00 324100.				
<DPH 20%,10%,k25,b25>							
Kód	Název	MJ	DPH Množství	Cena/MJ	ÚČET	st	výk
8101 97 00	odpad a šrot z wolframu	kg	R 25 10.0	130.00	642100100		

Na faktuře musí být sdělení: výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

Možností je několik:

- vložit volným textem

odběratel : KOVOHUTE		FAKTURA vydaná číslo: FVMA110001					
KOVOHUTÉ HOLDING DT, a.s.		Konst. symbol: 0008	Plnění T* v Kč A				
Křížíkova 270		Objednávka :	Op.DPH N				
Čelákvice		Výdejky :					
250 88 IČO: 46357033		Obchod.případ:					
DIČ: CZ46357033		Datum vystav.: 01.11.11	Splat. 14				
		Daňové plnění: 01.11.11	Daň AN%R 25				
		Forma úhrady: Převodním příkazem					
sleva 0 % skonto 0.0 % 0 dnů		Symbol platby: 20000001	Deal.: _____				
MD 311.100	Strž??? DAL 642.100	Strž100	výk _____				
		Záloha :	0.00 324100.				
<DPH 20%,10%,k25,b25>							
Kód	Název	MJ	DPH Množství	Cena/MJ	ÚČET	st	výk
8101 97 00	odpad a šrot z wolframu	kg	R 25 10.0	130.00	642100100		
	výši daně je povinen doplnit a přiznat		R				
	plátce, pro kterého je plnění uskutečněno		R				

- načíst z textového souboru pomocí F3, textový soubor si musíte připravit a uložit F2

Odběratel : KOVOHUTE
 KOVOHUTÉ HOLDING DT, a.s.
 Křižikova 270
 Čelákovice
 250 88 IČo: 46357033
 DIČ: CZ46357033

FAKTURA vydaná číslo: FVMA110001
 Konst. symbol: 0008 Plnění T* v Kč A
 Objednávka : Op.DPH N
 Výdejky :
 obchod.případ:
 Datum vystav.: 01.11.11 Splat. 14
 Daňové plnění: 01.11.11 Daň AN%R 25
 Forma úhrady : Převodním příkazem
 symbol platby: 20000001 Deal.:
 záloha : 0.00 324100.

sleva 0 % Skonto 0.0 % 0 dnů
 MD 311.100Stř7?? DAL 642.100Stř100 výk

<DPH 20%,10%,k25,b25>

Kód	Název	MJ	DPH	Množství	Cena/MJ	ÚČET	st	výk
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu	kg	R 25	10.0	130.00	642100100		


Jméno souboru k načtení
 §92.TXT

c) uložit do souboru TE_FV92.TXT v případě, že máte samostatnou řadu FV92
 Na faktuře není zdanitelné plnění.

celkem v sazbě 10% :	0.00	Částka DPH 10%:	
celkem v sazbě 20% :	0.00	Částka DPH 20%:	
osvob. dle §51 koef. :	0.00		
osvob. dle §51 bez v :	0.00		
Není zdanitelné plnění :	1300.00		

(Cena) 1300.00 + (daň) 0.00 = (k úhradě) 1300.00
 Edituj doklad. Úprava základů nezmění tržbu, daní ano <PgDn,+>-konec

Výsledná faktura:

	MILCOM servis a.s.	F A K T U R A (daňový doklad) 20000001 MILCOM servis a.s. Hostivaňská 56/538 102 00 Praha 10 Česká republika	Datum vystavení: 01.11.2011 Obchodní případ: Objednávka:		
Prodávající: DIČ: CZ18628826 Způsob platby: převodním příkazem Banka: KB Praha 10 SWIFT: IBAN: CZ65 0100 0000 0003 0614 7101 Účet: 306147101/0100	Kupující: DIČ: CZ46357033 KOVOHUTĚ HOLDING DT, a.s. Křižikova 270 250 88 Čelákovice				
Příjemce:					
Datum splatnosti: 15.11.2011	Dat.uskut.zdaň.plnění: 01.11.2011 SPZ: Dodací podmínky:				
Kód	Název	DPH%	Množství MJ	Cena/mj	Celkem
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu Výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno		10.000 kg	130.00	1300.00
Cena v 10%	ve 20%		10.000	Cena celkem	1300.00
DPH 10%	DPH 20%			DPH celkem	
Cena v 0%	1300.00			Celkem faktura	1300.00
				Záloha celkem	
				K úhradě Kč	1300.00
MILCOM servis a.s. zapsán u Městského soudu v Praze. Oddíl B, vložka 728 tel. : +420-274 016 100 hf@milcom.cz fax : +420-274 016 199					

Poznámka: Faktura byla vytisknuta pomocí programu DosPrint.
Program a nastavení dodává MILCOM servis a.s..

Režim přenesení daňové povinnosti

Pokud je na faktuře potřeba rozlišit základní a sníženou DPH, použijte se pro základní daň RZ25 a pro sníženou RS25.

Možnost I v helpu "plnění" vede jen k naplnění Daň R 25

odběratel : KOVOHUTE
KOVOHUTÉ HOLDING DT, a.s.
Křižikova 270
Čelákovice
250 88 IČO: 46357033
DIČ: CZ46357033

F A K T U R A vydaná číslo: FVMA110003
Konst. symbol: 0008 Plnění T* v Kč A
Objednávka : Op.DPH N
výdejky :
Obchod.případ: PřeučN
Datum vystav.: 20.12.11 Splat. 14
Daňové plnění: 20.12.11 Daň AN%R 25
Forma úhrady: Převodním příkazem
symbol platby: 20000003 Deal.:
záloha : 0.00 324100.

sleva 0 % skonto 0.0 % 0 dnů
MD 311.100Strí?? DAL 642.100Strí100 výk

Kód	Název	MJ	DPH	Množství	Cena/MJ	ÚČET	St	výk
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu	kg	RZ25	10.0	130.00	642100100		
2618 00 00	granulovaná struska (strusk	kg	RS25	15.0	4.00	642100100		

řádek 3 s.mj 25.0 celkem s daní 1360.00 celkem Kč 1360.00
<*>, <+>text<F1><F2>schovej<F3>načti<F7>přepoččet<^Y>zruš<^N>vlož<^K>opie<F10>ulož

Na faktuře je rekapitulace.

Tisk do formuláře:

Pokud se použije RS25 nebo RZ25,

@PARAG92S.....

@PARAG92Z.....

se naplní textem:

Dle §92e v sazbě 14% základ 60.00

Dle §92e v sazbě 20% základ 1300.00

F A K T U R A (daňový doklad)

Dodavatel:
MILCOM servis a.s. IČO: 18628826 Číslo fakt.: 20000003
DIČ: CZ18628826 Konst.symb.:0008
Hostivaňská 56 MěS v Praze, oddíl B Objednávka :
102 00 Praha 10 vložka 728 Obch.případ:
Banka:KB Praha 10 Odběratel:
Číslo účtu 306147101/0100 IČO: 46357033 DIČ: CZ46357033
Příjemce: Kód:KOVOHUTE

KOVOHUTĚ HOLDING DT, a.s.


Křížíkova 270
250 88 Čelákovice

IBAN: CZ65 0100 0000 0003 0614 7101 Dodavatel je PLÁTCE DPH
Datum splatnosti :03.01.2012
Úhrada převodním příkazem
Datum vystavení faktury :20.12.2011
Datum uskut.zdaň.plnění :20.12.2011
Účetní doklad :FVMA110003

Fakturujeme Vám následující položky:

Kód	Název	DPH	Množství	Jedn.	Cena/mj	Cena celkem
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu		10.0	kg	130.00	1300.00
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový)		15.0	kg	4.00	60.00

Cena v10%	0.00 ve 20%	0.00			Cena celkem	1360.00
DPH 10%	0.00 DPH 20%	0.00			DPH celkem	0.00
Není zdanitelné plnění	1360.00					
Dle 92e v sazbě 10% základ	60.00				Faktura celkem	1360.00
Dle 92e v sazbě 20% základ	1300.00					
					K úhradě Kč	1360.00
=====						

 MILCOM servis a.s.		F A K T U R A (daňový doklad) 20000003 MILCOM servis a.s. Hostivařská 56/538 Datum vystavení: 20.12.2011 102 00 Praha 10 Obchodní případ: Česká republika Objednávka:			
Prodávající: DIČ:CZ18628826 Způsob platby:převodním příkazem Banka: KB Praha 10 SWIFT: IBAN: CZ65 0100 0000 0003 0614 7101 Účet: 306147101/0100		Kupující: DIČ:CZ46357033 KOVOHUTĚ HOLDING DT, a.s. Křižikova 270 250 88 Čelákovice			
Příjemce:					
Datum splatnosti: 03.01.2012	Dat.uskut.zdaň.plnění: 20.12.2011 SPZ: Dodací podmínky:				
Kód	Název	DPH%	Množství MJ	Cena/mj	Celkem
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu		10.000 kg	130.00	1300.00
2618 00 00	Granulovaná struska (struskový		15.000 kg	4.00	60.00
Cena v 10%	ve 20%	25.000	Cena celkem		1360.00
DPH 10%	DPH 20%		DPH celkem		
Cena v 0%	1360.00		Celkem faktura		1360.00
Dle 92e v sazbě 14% základ	60.00		Záloha celkem		
Dle 92e v sazbě 20% základ	1300.00				
			K úhradě Kč		1360.00
MILCOM servis a.s. zapsán u Městského soudu v Praze. Oddíl B, vložka 728 tel. : +420-274 016 100 hf@milcom.cz fax : +420-274 016 199					

Odběratel

Přijetím faktury v modulu SBFAKT.EXE s plněním I

Dodavatel : AG COM
AG COM, a.s.
náměstí Míru 22
Smířice
503 03 IČO: 47452081
DIČ: CZ47452081

F A K T U R A přijatá Číslo: FPTM111476
Konst. symbol: 0008 Plnění I* v Kč A

T plnění tuzemské FP FV
E plnění v EU FP FV
O plnění v ostatních zemích FP FV
I plnění v tuz. řádek 10/11 DPH FP
režim přenesení daňové povinnosti

Číslo účtu/kód: 3003008001/2400
MD 111.100Stř110 DAL 321.100Stř??? výk

něco stiskni ..
<DPH 20%,10%,k25,b25>

Poznámka k faktuře

a vložení „odpadů“ z ceníku prací.

Dodavatel : AG COM
AG COM, a.s.
náměstí Míru 22
Smířice
503 03 IČO: 47452081
DIČ: CZ47452081

F A K T U R A přijatá Číslo: FPTM111476
Konst. symbol: 0008 Plnění I* v Kč A
Číslo faktury: 46456456 Op.DPH N
Příjemky :
Platba s daní: A A/N/%/%K/%B
Datum přijetí: 01.11.11
Daňové plnění: 01.11.11
Datum splat. : 14.11.11
Forma úhrady : Převodním příkazem
Záloha : 0.00 314300.110
<DPH 20%,10%,k25,b25>

Kód	Název	MJ	DPH	Množství	Cena/MJ	ÚČET	St	Výk
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu	kg	20	10.0	130.00	111100110		

Zaučtování
Exit

řádek 2 s.mj 10.0 v 10% 0.00 20% 1300.00 celkem Kč 1300.00
Zaučtování přijaté faktury

Po uložení faktury přijaté s Plněním I se odečte daň

celkem v sazbě 10%K	:	0.00	Částka DPH 10%:	
celkem v sazbě 10%B	:	0.00	Částka DPH 10%:	
celkem v sazbě 20%K	:	0.00	Částka DPH 20%:	
celkem v sazbě 20%B	:	0.00	Částka DPH 20%:	
celkem v sazbě 10%	:	0.00	Částka DPH 10%:	
celkem v sazbě 20%	:	1300.00	Částka DPH 20%:	260.00
Bez DPH	:	0.00	Zdaněná záloha:	

(Cena) 1300.00 přenesená daň odečtena = (k úhradě) 1300.00

a do souboru Daňových dokladů (v modulu SBPEN.EXE, Analýza DPH, Daňové doklady) se uloží plnění k řádkům 010/011 a nárok na odpočet k řádkům 043/044.

řádek 1010/1011 DAŇOVÉ DOKLADY

Ty Účet.dokl.	Dat.	DUZP	Řád.	DPH	Základ	Daň	Přiznání
FP FPTM111476	01.11.2011		010	20P10B	1300.00	260.00	
FP FPTM111476	01.11.2011		043	20P43B	1300.00	260.00	

Režim přenesení daňové povinnosti

Pro rok 2012.

Pokud je zadání plnění I a v řádcích sazby 20 / 14 včetně 20K / 14K -

není umožní "míchané FP", tj. jak s přenesenou daňovou povinností, tak normální.

Pokud je faktura „míchaná“, zadá se plnění T a v jednotlivých řádcích se použije kód DPH R10 / R11 / R10K / R11K. (Rnn je míněno "k řádku nn" DAP DPH a nikoliv v sazbě 10%)

Dodavatel : AG COM
 AG COM, a.s.
 náměstí Míru 22
 Smiřice
 503 03 IČO: 47452081
 DIČ: CZ47452081

FAKTURA přijatá Číslo: FPTM111478
 Konst. symbol: 0008 Plnění T* v Kč A
 Číslo faktury: 123456 Op.DPH N
 Příjemky :
 Platba s daní: A A/N/%/K/%B
 Datum přijetí: 02.01.12
 Daňové plnění: 02.01.12 Přeúčtovat
 Datum splat.: 30.03.12 náklady N
 Forma úhrady: Převodním příkazem
 Záloha : 0.00 314300.100

Číslo účtu/kód: 3003008001/2400
 MD 111.100 Str 100 DAL 321.100 Str ??? výk

Kód	Název	MJ	DPH	Množství	Cena/MJ	ÚČET	St	Výk
8101 97 00	Odpad a šrot z wolframu	kg	R10	10.0	130.00	111100100		
	doprava 100 km		20	100.0	10.00	111100100		

řádek 3 s.mj 110.0 v 14% 0.00 20% 2300.00 celkem Kč 2300.00
 <*>, <+>text<F1><F2>schovej<F3>načti<F7>přepoččet<AY>zruš<AN>vlož<AK>opie<F10>ulož

Rekapitulace:

Majetek 54 základ	2300.00	odpočet	460.00	krácený	0.00	Zapsat	N
Celkem v sazbě 14%K :	0.00	Částka DPH 14%:					
Celkem v sazbě 14%B :	0.00	Částka DPH 14%:					
Celkem v sazbě 20%K :	0.00	Částka DPH 20%:					
Celkem v sazbě 20%B :	0.00	Částka DPH 20%:					
Celkem v sazbě 14% :	0.00	Částka DPH 14%:					
Celkem v sazbě 20% :	2300.00	Částka DPH 20%:	460.00				
Bez DPH :	0.00	Zdaněná záloha:					

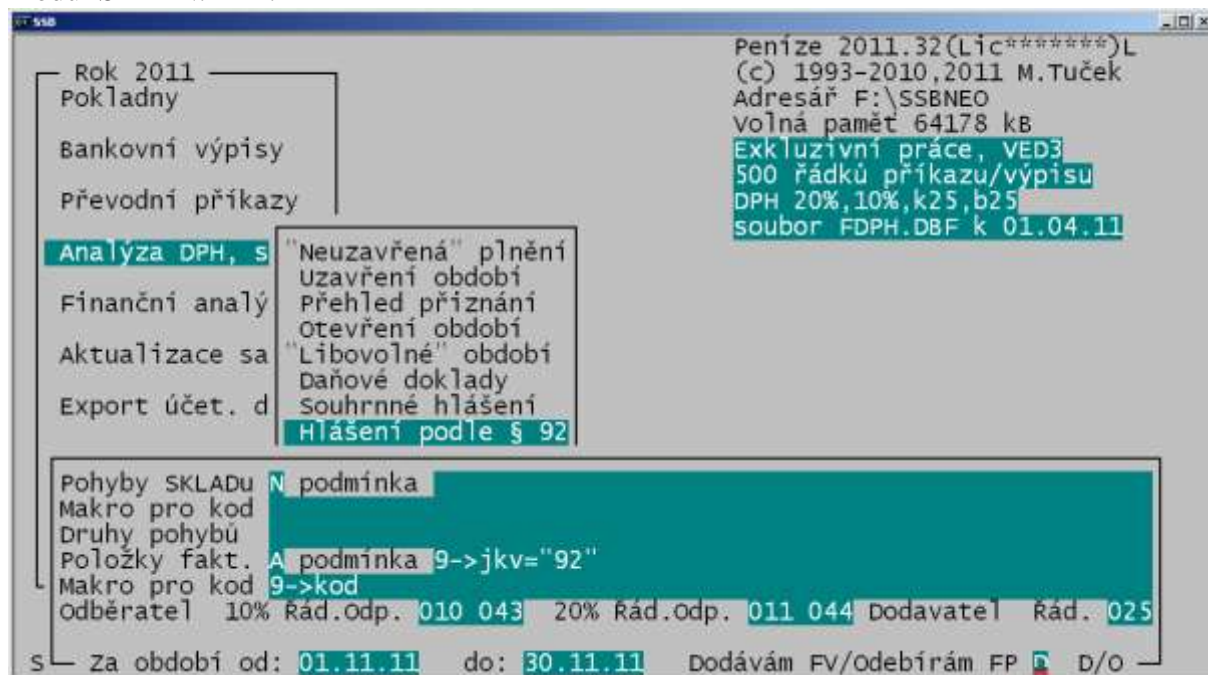
(Cena) 2300.00 + (daň) 460.00 přen.daň bude odečtena = (k úhradě) 2500.00
 Edituj doklad. Úprava základů nezmění tržbu, daní ano <PgDn,+>-konec

Tisk:

Označení	Množství	DPH	Cena/mj	Cena celkem	
8101 97 00 odpad a šrot z wolframu	10.0	0	130.00	1300.00	
doprava 100 km	100.0	20	10.00	1000.00	
Cena v14%	0.00	ve 20%	1000.00	Cena celkem	2300.00
DPH 14%	0.00	DPH 20%	200.00	DPH celkem	200.00
				Faktura celkem	2500.00
				k úhradě Kč	2500.00

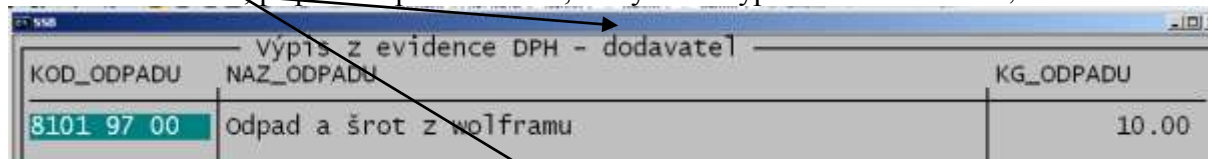
Dodavatel i odběratel

Další tři podmínky pro dodavatele i odběratele v „Režim přenesení daňové povinnosti“ plní modul SBPEN.EXE.



Po vyvolání funkce: Hlášení podle § 92, kurzor stojí na posledním políčku.

Dodavatel vloží D, případné úpravě období, se vytvoří Výpis z evidence DPH,

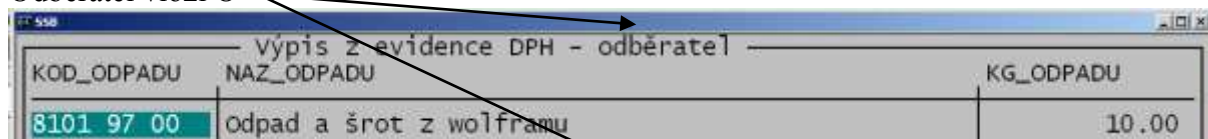


který lze Tisknout stiskem <Alt> <T>, exportovat do XML souboru <Alt><E>

Byl uložen soubor DPHEVD_D.XML pro eI.odeslání...

Soubor je uložen v adresáři SB_XML v kořeni SB KOMPLET.

Odběratel vloží O



exportovat do XML souboru <Alt><E>

Byl uložen soubor DPHEVD_O.XML pro eI.odeslání...

Úplný opis písemnosti ve tvaru stanoveném Generálním finančním ředitelstvím.

Vytisknuto aplikací **EPO**

A. ODDÍL
 Kontrolní opis
 Finančnímu úřadu v, ve, pro
 Praha 10
 Daňové identifikační číslo
 C, Z, 1, 8, 6, 2, 8, 8, 2, 6
 dodavatel odběratel

VÝPIS Z EVIDENCE PRO DAŇOVÉ ÚČELY
 vedené podle § 92a zákona o dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok
 za období od do
 Celková částka základů daně

Právníká osoba: Název právnické osoby
 MILCOM servis a.s.
 Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul
 Sídlo právnické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:
 a) obec b) PSČ c) telefon
 d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační
 f) e-mail g) stát

B. ODDÍL

Údaje o zástupci: Kód zástupce:
 Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
 Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
 s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
 Josef Vychodil, místopředseda, předseda
 Datum
 Gestvní Telefon

1

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran

Číslo řádku	DIC dodavatele/odběratele	Kód předměřu plnění	Datum usk. zd. plnění	Základ daně	Rozsah plnění
1	46357033	81019700	01.11.2011	1300	10 kg