

## Zpracování daňového přiznání k DPH verze 12

v programu ORION – Podvojně účetnictví  
dle novely zákona o DPH k 1. 5. 2004

Datum poslední aktualizace: 13. 7. 2004

Zpracoval: Petr Nádvorník

### Obecné

Program ORION – Podvojně účetnictví (dále jen „ORION“) při účetních operacích, které se vztahují k DPH, používá několik polí. Operace DPH se rozlišuje použitím libovolné analytiky začínající trojicí čísel „343“ v poli pro zadání čísla účtu účtové osnovy. V takto rozlišeném záznamu je pak možné zadat částku do polí MD nebo Dal (podle druhu pořizovaného dokladu) a do pole *Základ*. U přijatých zdanitelných plnění je dále možné rozlišit, zda se jedná o plnění s plným, kráceným nebo žádným nárokem na odpočet.

U všech účetních záznamů je možné vyplnit pole *Osvobození* výběrem z pevného číselníku. Hodnoty v tomto číselníku jsou pevně předdefinovány a není možné je uživatelsky změnit.

Do daňového přiznání (dále jen „DAP“) a podkladů pro DPH vstupují účetní záznamy, které mají nenulovou hodnotu v poli *Základ*. To znamená, že pokud použijete analytický účet DPH a neuvedete základ daně, tak zadaná hodnota se v DAP nezobrazí, ale v hlavní knize ano.

### Definice sazeb DPH a účtová osnova

Členění druhů plnění DPH se v programu ORION řeší pomocí analytických účtů skupiny 343. To znamená, že pro každý druh plnění DPH musí být vytvořena samostatná analytika. Výchozí nastavení účtové osnovy je provedeno pro standardní tuzemská plnění. V ovládacím panelu účtové osnovy je nicméně tlačítko pro automatické vytvoření plné analytiky pro všechny případy.

U každého analytického účtu je možné nadefinovat procentní sazbu DPH a číslo řádku DAP, do kterého se mají účetní operace přenášet. **POZOR!** Pokud toto číslo řádku neuvede, účetní operace se do přiznání nepřenesou a ani se nepromítnou v podkladech pro DPH.

Ruční definicí sazby DPH můžete využít například pro obě základní sazby 19% i 22% (např. leasing, dobročiny, ...). Postup je jednoduchý, vytvořte si pro každou sazbu samostatnou analytiku, zadejte požadovanou sazbu daně a uveďte stejné číslo řádku daňového přiznání. Účetní operace na obou účtech se tak sečtou do jednoho řádku DAP.

Číslo řádku můžete zadat i u analytických účtů mimo skupinu 343\*. Tuto možnost využijete u řádků 510 a 520 DAP. Do těchto řádků se přenášejí součty z řádků jiných a navíc součty dalších účetních operací. Viz dále v textu ...

Doporučujeme vytvořit analytiku podle čísel řádků daňového přiznání.

### Způsob výpočtu hodnot v daňovém přiznání

Do jednotlivých řádků a sloupců přiznání se přenášejí hodnoty vypočtené následujícím způsobem:

- do polí, kde má být uveden daň, se podle zadaného čísla řádku v účtové osnově přenesou součet hodnot v polích *MD* a *Dal* podle vzorce ***MD + Dal*** ze všech účetních případů, kde je vyplněna nenulová hodnota v poli *Základ*.
- do polí, kde má být uveden základ daně, se podle zadaného čísla řádku v účtové osnově přenesou součet nenulových hodnot v poli *Základ*.
- do polí, kde má být uvedeno osvobozené plnění, se podle kódu plnění (viz. rozpis druhů kódů osvobození a vzorce vybraných řádků) přenesou součet hodnot v polích *MD* a *Dal* podle vzorce ***MD - Dal***.

### Tabulka kódů osvobození

V následující tabulce je vždy uveden kód, popis kódu, čísla řádků DAP a případný komentář. Tento výpis je kompletní, přestože některé kódy mají jiný význam před a po novele zákona. Důležité je pak způsob použití v DAP.

Kód	Popis	DAP	Komentář
0	bez osvobození		výchozí hodnota nové položky
1	osvobozená plnění dle § 25	440 510	osvobozená plnění dle zákona před 1. květnem 2004
2	osvobozená plnění dle § 20		osvobozená plnění dle zákona před 1. květnem; nepřenáší se do DAP
3	vývoz zboží se změnou vlastnictví	430 510	
4	vývoz služeb	440 510	
5	mezinárodní přeprava	440 510	
6	vývoz zboží bez změny vlastnictví	430 510	
7	EU zboží	410 510	
8	EU DP pro plátce	420 510	odání dopravního prostředku do členského státu EU osobě registrované k dani
9	EU DP pro neplátce	425 510	odání dopravního prostředku do členského státu EU osobě neregistrované k dani
10	Třístranný obchod PZ	810	třístranný obchod dle § 17 – pořízení zboží prostřední osobou
11	Třístranný obchod DZ	815	třístranný obchod dle § 17 – dodání zboží prostřední osobou
12	osvobozené plnění § 51 / § 75 odst. 1	530	
13	osvobozené plnění § 51 / § 76 odst. 3	530 540	

### Způsob výpočtu vybraných řádků daňového přiznání

V následující tabulce jsou uvedeny vzorce, podle kterých se vypočítávají vybrané řádky daňového přiznání. V tabulce jsou použity tyto zkratky:

Daň(xxx) součet pohybů **MD + Dal** na účtech označených v účtové osnově xxx číslem řádku a nenulovou hodnotou v poli *Základ*

Hodnota(xxx) dtto jako Daň(xxx)

Základ(xxx) součet hodnot v poli *Základ* na účtech označených v účtové osnově xxx číslem řádku

Osv(xx) součet pohybů **MD – Dal** záznamů, které mají ve sloupci *Osvobození* uveden kód xx

Řádek	Vzorec	Komentář
410	= Osv(7)	
420	= Osv(8)	
425	= Osv(9)	
430	= Osv(3) + Osv(6)	
440	= Osv(1) + Osv(4) + Osv(5)	
510	= Základ(210) + Základ(215) + Osv(1) + $\sum_{i=3}^9 Osv(i)$ + Hodnota(510)	
520	= Hodnota(520)	
530	= Osv(12) + Osv(13)	
540	= Osv(13)	
550	= řádek 380 * koeficient	vypočtená částka se zaokrouhlí na celé koruny nahoru; pro koeficient <= 0.05 je výsledek 0, pro koeficient >= 0.95 se koeficient nepoužije
600	= Hodnota(600)	
710	= Hodnota(710)	
810	= Osv(10)	
815	= Osv(11)	

Pozn.: do sloupce Základ daně v řádcích 310 až 365 se sčítají základy daně pro přijatá plnění s plným i kráceným nárokem na odpočet.