

Vážení,

v souvislosti s novelou zákona o DPH, která je účinná od 1. 4. 2011, došlo ke změnám také v iFIS.

- 1) **Po novele je možné uplatit si nárok na odpočet DPH až v období, ve kterém plátcce obdržel daňový doklad.** Z toho důvodu je nutné, aby se generované daňové doklady z faktur generovaly do daňového období podle pole Došlo dne na faktuře, ne podle účetního období faktury, jak je tomu nyní. K tomu je v iFIS připraven nový lokální parametr, který mohou editovat pouze správci iFIS na základě informace od vedoucí/ho THS. Tento parametr nabývá dvou hodnot – buď se UDD (univerzální daňový doklad) generuje do daňového období podle účetního období faktury, nebo podle pole Došlo dne na faktuře. V současné době je parametr nastaven na účetní období faktury. O jeho přenastavení je možné požádat **až po odevzdání daňového přiznání za první kvartál nebo březen 2011 a po uzavření daňového období 03/11**. Zvláště na uzavření daňového období upozorňujeme, protože tím proběhnou veškeré kontroly modulu DPH a nestane se, že by se později objevily doklady, které nebyly do výpočtu DPH zahrnuty.
- 2) Ručně pořizovaný UDD je řešením pro všechny nové případy, které novela zákona o DPH přináší. Postup je vždy stejný, a to pořízení UDD s příslušnou sazbou, která má v sazebníku nastavený správný řádek daňového přiznání. Jde o případy přenesené daňové povinnosti, uplatnění nároku na odpočet daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. V obou případech doporučujeme pořídit UDD s vazbou na příslušný prvotní doklad. Ve verzi 10.8, která bude instalována během jara 2011, bude možné navázat UDD také na doklady z evidence majetku, protože po novele je DPH odváděno také z majetku vytvořeného vlastní činností.

Jakmile tedy budete mít vypořádané DPH podle legislativy platné k 31. 3. 2011, požádejte prostřednictvím vedoucí/ho THS o přenastavení lokálního parametru. Pokud tak neučiníte, budou se i nadále generovaná UDD vytvářet do daňového období podle účetního období prvotního dokladu. K chybám by docházelo až na přelomu dubna a května (novela se týká dokladů s datem uskutečnění zdanitelného plnění 1. 4. 2011 a později), do té doby postaru nastavený lokální parametr nevádí.

Upozornění: díky novele dojde k nesouladu stavu účetnictví a úlohy DPH. Před novelou bylo možné si daň na vstupu a na výstupu odkontrolovat proti zůstatkům a obrátům příslušných účtů 343 v účetnictví. Po novele toto nebude možné. Pokud budete mít fakturu účetně např. v období 04/11 a daňový doklad Vám došel až 5. 5. 2011, bude o DPH účtováno v období 04/11, DPH bude ale v přiznání až v období 05/11. Pro kontrolu uplatněných dokladů je možné využít formulář **03608 – Řádky univerzálních daňových dokladů**, ve kterém je uvedeno jak účetní období, tak daňové období dokladů v úloze DPH.

Budete-li mít jakékoliv otázky ohledně DPH po novele, obraťte se prosím na adresu fis@ssc.cas.cz.

S pozdravem

Pracovníci OIS