



## ● II. etapa upgrade ekonomických programů DUNA, DOUBLE, SIMPLE ● Nový formulář DPH ● Upgrade mzdových programů DUNA/MZDY a MZD ● Školení k novému zákonu o DPH

Vážení přátelé,  
po krátkém mezidobí se Vám dostává do ruky další, již 20. číslo našeho občasníku MUP. Není naší snahou Vás zavalit informacemi, kolik práce odvedli naši metodici a programátoři na dodávaných informačních systémech. Důvody vydání jsou ryze praktické.

V prvé řadě, uživatelé ekonomických produktů DUNA, DOUBLE a SIMPLE obdrží software pro provedení 2. etapy upgrade, související s novým zákonem o DPH. Ve stručnosti lze říci, že tento krok řeší zejména zpracování formuláře a ostatních pomocných akcí souvisejících se zpracováním příznání k DPH.

**Po zralé úvaze jsme přistoupili k řešení, kdy kterákoli verze software obsahuje pouze jediný formulář daňového příznání. Jinými slovy, příznání k DPH za duben 2004 musíte zpracovat ve verzi programu před provedením avizovaného upgrade.** A příznání za následující měsíce nebo za zbytek II.čtvrtletí 2004 zpracujete až ve verzi programu po provedení upgrade. Distribuci této verze zahájíme v polovině června.

Komentář k problematice přechodu je ještě na jiném místě MUPu. Vzhledem k poměrně složitosti některých změn a možnosti vzniku nejasností jsme pro Vás připravili, kromě hlavního článku MUPu, i několik školení, kde Vás rádi uvítáme.

Podstatnou informací pro Vás je, že **cena 2. etapy upgrade byla již zahrnuta do ceny 1. etapy.** Jinými slovy, pro instalace software DOUBLE a SIMPLE, na kte-

ře byly již dodané verze 9.9 (nebo 9.9.+) upgrade, rozešleme CD s verzí DOUBLE 9.10 resp. SIMPLE 9.10 automaticky, bez nutnosti objednávky.

Uživatelé systému DUNA 2004.7 naleznou instalaci 2. etapy upgrade na našich webových stránkách. Nebude nutné aktualizovat hardwarový klíč.

O instalacích software DUNA, DOUBLE a SIMPLE, pro které máte uzavřené smlouvy o roční podpoře, není nutné zdůrazňovat, že předcházející informace se jich automaticky rovněž týkají.

Ve nejbližším období zahájíme distribuci **nových verzí mzdových programů MZD a DUNA/MZDY.** V obou případech se jedná o placené upgrade. Co je předmětem změn, je-li pro Vás upgrade důležitý, to posoudíte ze samostatného článku. Pro instalace software MZD, ošetřené smlouvou o roční podpoře, nemusíte posílat žádné objednávky na upgrade. CD Vám rozešleme automaticky. Uživatelé DUNA/MZDY budou závčas informováni o umístění upgrade na webových stránkách.

I pro uživatele programu DUNA/MZDY jsme připravili školení, zaměřené zejména na provádění statistických hlášení pro ISP (informační systém o platech).

Před nastávajícím létem Vám přeji krásné prožití dovolených a načerpání nových sil pro druhou polovinu roku.

Váš Miroslav Till

## Zpracování příznání z DPH v přechodném období (04 - 06/2004)

Komentář k problematice se týká systémů DUNA, DOUBLE a SIMPLE. Nový zákon o DPH má platnost od 1. 5. 2004. Vzhledem k termínům zpracování daňových příznání jsme rozdělili upgrade postihující legislativní změny na dvě etapy.

V první etapě upgrade, která proběhla na konci dubna 2004 jsme vyřešili možnost pořizovat nové typy daňových dokladů a zajistili nové mechanismy vstupu daňového příznání, tj. zdaňování záloh a princip samozdaňování. Ponechali jsme původní formulář daňového příznání. Výsledným efektem je, že od 1. května bylo možné vytvářet a ukládat typy dokumentů odvozené od nového zákona o DPH. Současně jste měli a stále máte kdykoliv možnost, po uzavření měsíce dubna, zpracovat daňové příznání za 04/2004 do starého formuláře daňového příznání. Tato možnost se týká jak měsíčních tak i čtvrtletních plátců daně.

Po provedení avizovaného upgrade můžete v nových verzích programu (DOUBLE 9.10., SIMPLE 9.10. a DUNA 2004.8) zpracovávat pouze příznání k DPH za období od 1. 5. 2004 do nového formuláře.

Pro provedení upgrade systémů DOUBLE a SIMPLE platí, že Vám na disku zůstane i minulá verze programu včetně datových struktur. Budete-li mít kdykoliv později potřebu opakovaně zpracovat příznání k DPH za libovolné období v rozmezí 01 - 04/2004, provedete zpracování právě v minulé verzi 9.9.

**Důležité upozornění:** U programů DUNA probíhá upgrade trochu jinak. Data vždy s sebou nesou i značku, pro kterou verzi programu jsou použitelná a při standardním postupu provedení upgrade existují pouze v jedné verzi. Vždy po provedení upgrade, při prvním spuštění programu DUNA, jste postupně dotazováni, zda data zpracovávaných firem chcete upgradovat. Váš souhlas znamená, že data jsou nově označována tak, že je lze spustit již pouze novou verzí programu a ne verzi původní.

Pro zajištění možnosti, opakovaně vytvořit i po provedení upgrade programu DUNA daňové příznání k DPH za libovolné období v rozmezí 01 - 04/2004, Vám doporučujeme po tentokrát jiný postup:

1. Při prvním spuštění programu DUNA pro provedení upgrade nepovolit převod dat firem.

2. Vstoupit v nové verzi programu do menu *Super-správce* a založit zde nové firmy s využitím volby *Import*. Jako vstupní data musíte určit čerstvě vytvořenou bezpečnostní kopii v minulé verzi programu DUNA nebo bezprostředně předtím vytvořený archiv v minulé verzi programu (vždy se jedná o soubory typu .ZIP).

3. Všechny další práce následně vedete pouze v nové verzi programu DUNA.

Výsledkem tohoto postupu je, že máte možnost spouštět jak program DUNA 2004.7 se starými daty, tak i novou verzí programu DUNA 2004.8 se svými vlastními daty. Je nutné si uvědomit, že **změny provedené v jedné verzi programu DUNA se nepromítají do dat jiné verze programu,** jsou to jiná data. DUNA staré verze však bude již napařádk obsahovat všechna data pořízená před provedením upgrade a původní formulář příznání k DPH.

**Nový postup zpracování příznání k DPH** (týká se již nových verzí všech systémů). Po zahájení zpracování příznání k DPH, po zadání období pro výběr dokladů vstupujících do výpočtu, se jako první, ještě před vlastním tiskem formuláře DPH, objeví kontrolní sestava, která může obsahovat doklady se špatně určeným *typem daňového dokladu.* Možný vznik těchto chyb je důsledkem přechodného období, kdy není možné zakázat některé typy daňových dokladů, které jsou již nepoužitelné pro období po 1. 5. 2004.

V případě, že zmiňovaná kontrolní sestava obsahuje nějaké položky, je nutné přerušit výpočet příznání k DPH (opakovaným stiskem klávesy <ESC>) a dokumentované chyby opravit.

# Nový zákon o DPH a upgrade systémů DUNA, DOUBLE, SIMPLE

**V první etapě upgrade** v souvislosti s novým zákonem o DPH byly do ekonomických systémů DUNA, DOUBLE a SIMPLE přidány dvě nové evidence.

**Druhá etapa upgrade**, řeší přípravu a zpracování přiznání k DPH i s načítáním údajů z nových evidencí a dle nově zařazených druhů a typů daňových dokladů. Novými evidencemi jsou:

1. Evidence odvodů a nároků DPH
2. Evidence daňových záloh

## 1. Evidence odvodů a nároků DPH

Jedním z principů nového zákona o DPH je princip samovyměření daně. Samovyměření daně funguje v rámci obchodu mezi členskými státy EU, resp. při přijetí zboží, nebo služby od plátců DPH ze země EU. Daň na výstupu odvádí příjemce zboží, nebo služby, který si, pokud splní podmínky nároku na odpočet může uplatnit DPH na vstupu. Z těchto důvodů byla vytvořena evidence, která zajistí aplikaci tohoto principu do daňového přiznání k DPH.

**Evidence odvodů a nároků DPH nabízí nové typy daňových dokladů:**

- U1 ... pořízení zboží z jiného členského státu (§16 a §17 odst. 6 písm. e); mimo § 19
- U2 ... poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jin. členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)
- U4 ... poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)
- C1 ... pořízení nového doprav. prostředku od osob registr. k dani v jiném čl. státě (§ 19 odst. 3)
- C2 ... pořízení nového doprav. prostředku od osob neregistr. k dani v jiném čl. státě (§ 19 odst. 4)

**V Evidenci odvodů a nároků se nabízí typy dokladů U/P/X.**

**U ... povinnost přiznat daň - uskutečněná plnění /část II. formuláře daň. přiznání/**

**P ... nárok na odpočet daně - přijatá plnění /část III. formuláře daň. přiznání/**

**X ... funguje pro samovyměření daně - hodnoty z přijatých plnění jsou v novém formuláři daňového přiznání naváděny jak do řádků v části II. Povinnost přiznat daň, tak do příslušných řádků III. Nárok na odpočet daně.**

*Příklad: Pořízení zboží z jiného členského státu se základní sazbou daně jde v případě samovyměření a použití typu dokladu X, typ daňového dokladu U1, zároveň na řádek 220 (základ i daň na výstupu) i na řádek 320 (základ daně, daň na vstupu). Pro plný nárok volím nárok 1, pro krácený nárok 3).*

*Obdobná situace nastává i při poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě /reverse-charge - typ daňového dokladu U2/. Plátce v ČR má povinnost přiznat daň, v přiznání ř. 230, 235, pokud má nárok na odpočet, tak současně i ř. 330, 335 (to samé platí i pro poskytnutí služby zahraniční osobou plátcí v ČR - typ daňového dokladu U4).*

*Typ daňového dokladu C1, C2 - Pořízení nového dopravního prostředku od osob registrovaných i neregistrovaných k dani v jiném členském státě, ř. 250 a 255 daňová povinnost, nárok na odpočet ř. 360, 365.*

**V jakých případech použijí v Evidenci odvodů a nároků zvlášť typ dokladu U - uskutečněná zdanitelná plnění, tzn. povinnost přiznat daň na výstupu a zvlášť typ dokladu P - přijatá zdanitelná plnění, tzn. nárok na odpočet daně na vstupu?**

*Může se například jednat o případ, kdy uskutečnění zdanitelného plnění a povinnost přiznat daň při pořízení zboží z jiného členského státu nastane podle § 25, bod 1, odst b) k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno - použijí v Evidenci odvodu a nároku DPH typ dokladu U. To znamená, že v okamžiku přiznání daně na výstupu nemám daňový doklad, tudíž podle § 73, bod 1 „Plátce prokazuje nárok na odpočet daně daňovým dokladem...“ musím počkat na daňový doklad a poté si daň na vstupu /za podmínky, že přijaté plnění bude použito pro uskutečnění ekonomické činnosti/ mohu teprve odečíst - použijí typ dokladu P*

**Otázkou zůstává, jak určit hodnotu dodávky, na kterou nemám daňový doklad a její zaúčtování.**

Již v první fázi upgrade k DPH byly v ekonomickém systému DUNA v evidenci Odvodů a nároků DPH funkční sestavy:

- Evidence odvodů a nároků
- Evidence odvodů a nároků s rozpisem DPH

**V druhé fázi upgrade přibýly do evidence**

- Přehledy zaúčtování
- Tisk košilek

*Na druhé stránce nového formuláře daňového přiznání se uvádí*

II. Povinnost přiznat daň za

1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- 2.-7. (mimo 4. - Zaslání zboží z jiného členského státu) samovyměření daně z Evidence odvodů a nároků

III. Nárok na odpočet daně z plnění za

1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- 2.-6. (mimo 4. - Dovoz zboží) samovyměření daně z Evidence odvodů a nároků.

s typy daňových dokladů jak jsou uvedeny ve formuláři daňového přiznání.

## Dovoz zboží (§ 20)

Do 31. 12. 2004 budou dodávky z třetích zemí, tj. mimo EU zdaňovány klasicky přes celnici (JCD) - do nového formuláře k přiznání k DPH půjde jen nárok na odpočet ř. 340, 345 - typ daňového dokladu EX, E7.

**Od 1. 1. 2005 se v případě, kdy celní orgán daň nevybere a DPH je přiznána plátcem, jako daňová povinnost podle § 23 odst. 3 se do řádku 260 a 265 uvede základ daně a daň na výstupu v případě dovozu zboží. Pro případ, že plátce uvede daň při dovozu jako svou daňovou povinnost bude vytvořen speciální typ daňového dokladu.**

## 2. Evidence daňových záloh

Dalším principem nového Zákona o DPH je skutečnost, že povinnost odvést DPH vznikne již přijetím platby (tedy i zálohy), i když k němu dojde před dnem uskutečnění zdanitelného plnění. Legislativně je toto upraveno v § 21.

DPH z přijatých záloh se uvádí v novém formuláři DPH v části II. Povinnost přiznat daň, na řádky 210, 215 - Uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, tj. typ daňového dokladu D1, příp. D9. (nově vytvořen doklad D9 - Plnění s nárokem na odpočet, nezačítává se do koef. § 76, ods. 3)

DPH ze zaplacených záloh se uvádí v novém formuláři DPH v části III. Nárok na odpočet daně z plnění za ... na řádky 310, 315 - Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, tj. typ daňového dokladu D1.

Již v první fázi upgrade k DPH byly v ekonomickém systému DUNA v evidenci daňových záloh funkční sestavy:

- Evidence daňových záloh
- Evidence daňových záloh s rozpisem DPH
- Čerpání daňových záloh přijatých
- Čerpání daňových záloh vydaných

**K tomu v druhé fázi upgrade přibýly dále:**

- Přehledy zaúčtování
- Tisk košilek

**Pro křížovou kontrolu slouží v Pohledávkách sestava Čerpání přijatých daňových záloh, v Závazcích sestava Čerpání vydaných daňových záloh.**

## Dobropisy v Evidenci daňových záloh

V druhé fázi upgrade byl do Evidence daňových záloh přidán parametr pro **DOBROPIS**. Funguje jak na straně přijatých daňových záloh, tak na straně vydaných daňových záloh na stejném principu, jako dobropisy u faktur vydaných a přijatých. U přijatých daňových záloh bylo přidáno „Datum opravy“, analogicky jako u vydaných faktur, kde se toto datum nazývá „Datum doručení“.

Podle „Data opravy“ se dobropisovaná částka dostává s mínusem do formuláře daňového přiznání, řádky 210, 215, respektive 520. Typ daňového dokladu D1, D9.

Podle zákona o DPH, §42, bod 4, písm.b) je „Oprava základu daně a výše daně samostatným zdanitelným plněním, které se považuje za uskutečněné ve zdaňovacím období, ve kterém byla oprava výše daně provedena, pokud jde o opravu výše daně podle odstavce 2 nebo 3“. Bod 3 mluví o povinnosti plátce opravit výši daně, pokud dojde k vrácení platby, u níž ke dni jejího přijetí vznikla povinnost přiznat daň a jestliže se zdanitelné plnění neuskutečnilo, tzn. **vrácení přijatých daňových záloh.**

**V tomto případě se tedy nemusí čekat na to, až bude daňový dobropis doručen, tak jako u faktury, kdy nastává zdanitelné plnění (§ 42, bod 4, písm. a)). Tato informace byla ověřena na MF ČR.**

Ve vydaných daňových zálohách jde hodnota z přijatého dobropisu k námi zaplacené daňové záloze podle data uplatnění. Podle typu daňového dokladu D1, jdou hodnoty z dobropisu do řádků 310, 315.

*pokr. na str. 4*

## B. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Proškrtněte (X) nevznikla-li daňová povinnost		Základ daně	Daň na výstupu
<b>II. Povinnost přiznat daň za</b>			
<b>f. 1. uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku</b>			
210	se základní sazbou daně	D1, D9, DZ	D1, D9, DZ
215	se sníženou sazbou daně	D1, D9, DZ	D1, D9, DZ
<b>2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e), mimo § 19)</b>			
220	se základní sazbou daně	U1	U1
225	se sníženou sazbou daně	U1	U1
<b>3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)</b>			
230	se základní sazbou daně	U2	U2
235	se sníženou sazbou daně	U2	U2
<b>4. zaslání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§ 18)</b>			
240	se základní sazbou daně	U3	U3
245	se sníženou sazbou daně	U3	U3
<b>5. pořízení nového dopravního prostředku</b>			
250	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	C1	C1
255	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	C2	C2
<b>6. dovoz zboží (§ 20)</b>			
260	se základní sazbou daně		
265	se sníženou sazbou daně		
<b>7. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)</b>			
270	se základní sazbou daně	U4	U4
275	se sníženou sazbou daně	U4	U4
<b>III. Nárok na odpočet daně z plnění za</b>			
<b>1. přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku</b>		Základ daně	Daň na vstupu (krácený nárok)
310	se základní sazbou daně	D1, DZ	D1, DZ
315	se sníženou sazbou daně	D1, DZ	D1, DZ
<b>2. pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16 a § 17 odst. 6 písm. e), mimo § 19)</b>			
320	se základní sazbou daně	U1	U1
325	se sníženou sazbou daně	U1	U1
<b>3. poskytnutí služby osobou registrovanou k dani v jiném členském státě (§ 15 a § 13 odst. 8)</b>			
330	se základní sazbou daně	U2	U2
335	se sníženou sazbou daně	U2	U2
<b>4. dovoz zboží (§ 20)</b>			
340	se základní sazbou daně	EX, E7	EX, E7
345	se sníženou sazbou daně	EX, E7	EX, E7
<b>5. poskytnutí služby zahraniční osobou povinnou k dani (§ 15 a § 13 odst. 8)</b>			
350	se základní sazbou daně	U4	U4
355	se sníženou sazbou daně	U4	U4
<b>6. pořízení nového dopravního prostředku</b>			
360	od osob registrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 3)	C1	C1
365	od osob neregistrovaných k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)	C2	C2
370	<b>při změně režimu</b>		
380	celková suma pro krácení nároku na odpočet daně (f. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)		SUMA
390	celková suma plnění nároku na odpočet daně (f. 310 + 315 + 320 + 325 + 330 + 335 + 340 + 345 + 350 + 355 + 360 + 365 + 370)	SUMA	SUMA

IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	Částka za plnění
410 dodání zboží do jiného členského státu (§ 64 mimo § 64 odst. 2 a § 17 odst. 2)	U1, E4
420 dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě registrované k dani v členském státě	C1
425 dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu (§ 64 odst. 2) osobě neregistrované k dani v členském státě	C2
430 vývoz zboží (§ 66)	EX
440 ostatní plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně	E2, E3, E5
<b>V. Uskutečněná plnění celkem</b>	
510 Celková částka uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně (§ 72 odst. 2 písm. a) až d)	SUM1+MT+ZR
520 Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 510	D9
530 Celková částka uskutečněných plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51)	D2
540 Uskutečněná plnění, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 3) z uvedených v ř. 530	D7
<b>Krácení, vypořádání, úprava a vyrovnání odpočtu daně</b>	<b>Koeficient</b>
550 Vypočetná poměrná část odpočtu daně (§ 76)	CONFIG
560 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7-10)	
570 Úprava odpočtu daně (§ 78)	
580 Vyrovnání odpočtu daně (§ 79)	
<b>VI. Vrácení daně (§ 84)</b>	<b>Daň na výstupu</b>
600 Vrácení daně	ZV
<b>VII. - Výpočet daňové povinnosti</b>	<b>Daň na výstupu</b>
710 Vypořádání daně na výstupu (§ 91)	D4
730 Daň na výstupu (f. 210 + 215 + 220 + 225 + 230 + 235 + 240 + 245 + 250 + 255 + 260 + 265 + 270 + 275 - 600 + 710)	SUMA
750 Odpočet daně (f. 390 + 550 + 560 + 570 + 580)	SUMA
753 Vlastní daňová povinnost (f. 730 - 750)	
754 Nadměrný odpočet (f. 750 - 730)	SUMA
760 Změna daňové povinnosti při podání dodatečného přiznání (f. 730 - 750)	SUMA
<b>VIII. Doplňující údaje:</b>	
<b>1. Uvedení hodnoty při užití zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třistranného obchodu (§ 17)</b>	
810 Pořízení zboží prostřednictvím osobou	Hodnota
815 Dodání zboží prostřednictvím osobou	PO
<b>(*) SUM1 = 210 + 215 + 410 + 420 + 425 + 430 + 440</b>	

(\*) SUM1 = 210 + 215 + 410 + 420 + 425 + 430 + 440

pokračování ze str. 2

### Proč netřeba zdaňovat zálohy z EU a 3. zemí?

Pokud dodáváme zboží do jiného členského státu EU osobě, která je registrovaná k DPH v kterémkoliv členském státě EU a zboží bylo skutečně do jiného státu odesláno, nebo přepraveno, tak je to plnění osvobozené od daně s nárokem na odpočet, tzn. DPH se u takového plnění neuplatňuje a při přijetí platby před uskutečněním dodávky DPH z přijaté zálohy neodvádím.

Při pořízení zboží z jiného členského státu, kdy neuplatňuje daň na výstupu dodavatel zboží z EU, ale my, jako příjemci a zaplatíme dodavateli platbu předem, tak si taky nemusíme z této platby samovy-měřit daň, protože naše daňová povinnost při pořízení zboží z jiného členského státu vzniká podle § 25 ke dni vystavení daňového dokladu, nebo k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno.

Vývoz je osvobozen, s nárokem na odpočet, stejná situace jako při dodání zboží do jiného členského státu.

Při dovozu, kdy zaplatím svému dodavateli předem za dodávku, to nijak neovlivní mou daňovou povinnost. Povinnost přiznat daň při dovozu vzniká podle § 23 dnem propuštění zboží do celních režimů atd.....

Vznikají případy, kdy například přijímám zálohu od neplátců z EU. Pak jsem povinná odvést z této zálohy DPH.

### Nové typy daňových dokladů, které se vyskytují na třetí stránce daňového příznání

#### IV. Uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně

**V. Uskutečněná plnění celkem** - s nárokem na odpočet, osvobozená plnění bez nároku na odpočet a z těchto pak ty, které se nezapočítávají do výpočtu koeficientu

- V evidencích
- Pohledávky tuzemské
- Pohledávky zahraniční
- Pokladna příjem
- Valutová pokladna příjem
- Všeobecné účetní doklad příjem
- Pohledávky - Opakující se platby,

přibylly, nebo byly z hlediska nového zákona o DPH terminologicky upraveny následující typy daňových dokladů:

**D2 ... Daň. doklady - osvobozené, bez nároku na odpočet, dle § 51**

**D7 ... Plnění osvobozená, bez nároku, nezapoč. se do koef. § 76 odst. 3**

**D9 ... Plnění s nárokem na odpočet, nezapoč. se do koef. § 76 odst. 3**

*/Pozn.: do výpočtu koeficientu se nezapočítávají podle §76 odst. 3*

*a) prodej dlouh. hmot.nebo dlouh. nehmot. majetku používaného pro ekon.činnost*

*b) finanční činnosti podle § 54, ale jen příležitostná, nebo vedlejší*

*c) příležitostný převod, nebo nájem pozemků, stav, bytů a nebyt. prostor*

**E2 ... Poskytnutí služby do 3. země, zvl. případy § 67,§68**

**E3 ... Přeprava a služby vázané na dovoz a vývoz § 69**

**E4 ... Přemístění obchodního majetku §64,odst.4**

**E5 ... Přeprava osob §70**

*/Pozn.: v souvislosti s terminologickými změnami daňového dokladu typu E. upozorňujeme, že u typu dokladu EX a E3, pokud používáme zahraniční fakturaci, se do formuláře daňového příznání načítají hodnoty (datum, kurz, Kč) z „Přechodu přes celnici“. U ostatních typů daňových dokladů E. se hodnoty berou z řádku Základ (kurz a Kč)./*

**U1 ... dodání zboží do jin. člens. st. § 64 mimo odst. 2 a § 17 odst. 2**

**C1 ... dodání nového dopr. prostředku osobě reg. k dani v čl. st. EU § 64 odst. 2**

**C2 ... dodání nového dopr. prostředku osobě nereg. k dani v čl. st. EU § 64 odst. 2**

**MT ... Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet MIMO TUZEMSKO**

**ZR ... Zvláštní režimy (§ 89, § 90)**

**PO ... Dodání zboží prostřední osobou (§ 17)**

*/pozn. PO ... Pořízení zboží prostřední osobou (§17) - nabízí se zrcadlově v odpočtových evidencích/*

Tyto typy daňových dokladů jsou naváděny do jednotlivých řádků daňového příznání ze všech uvedených evidencí podle přiloženého vzoru nového formuláře pro DPH.

### Nárok na odpočet (skupina) u přijatých zdanitelných plnění

Zůstaly zachovány tyto skupiny nároku na odpočet daně na vstupu:

- 0 ... nevstupuje do daňového příznání
- 1 ... je nárok na odpočet (plný nárok)
- 2 ... není nárok na odpočet

3 ... povinnost krátit nárok na odpočet (krácený nárok)

4 ... skupina pro jiná plnění

Rozdíl oproti starému formuláři Přiznání k DPH je v tom, že v novém příznání se plnění, u kterých nemá plátcce nárok na odpočet nevykazují.

V řádcích 310 - 360 se uvádí základ daně a daň na vstupu z přijatých zdanitelných plnění s plným nárokem na odpočet daně - tzn. skupina 1 a v posledním sloupci se uvádí daň na vstupu s povinností krátit nárok na odpočet daně způsobem uvedených v § 76 - tzn. skupina 3.

*Jelikož nadále zůstává skupina /nárok/ 2 - není nárok na odpočet, jen se neuvádí do daňového příznání, bude součástí Soupisu daňových dokladů sestava, která bude obsahovat veškerá přijatá zdanitelná plnění, kde byl zvolen nárok 2, aby mohlo dojít k případným korekcím ve smyslu správného uplatnění plného, nebo kráceného odpočtu daně na vstupu.*

### Doklad U3 - Zasilání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku (§18)

Zasilání zboží z jiného členského státu s místem plnění v tuzemsku nemůže nikdy vyplňovat český plátcce, týká se jen osoby registrované k dani v jiném členském státě, jejíž dodávky do ČR českým neplátcům DPH přesáhly 35.000 EUR. Tato osoba pak má povinnost registrace k DPH v ČR a na řádcích 240 a 245 bude muset přiznat a odvést českou DPH.

V průběhu měsíce května byly ze strany Ministerstva financí /MF/ vyjasněny řádky 240, 245 nového formuláře daňového příznání. V pokynech MF k vyplnění formuláře daňového příznání k DPH je stanoveno, že „tyto řádky plátcce nevyplňuje“.

*Jelikož byl v první části upgrade typ daňového dokladu U3 - Zasilání zboží z jiného členského státu v nabídce typů daňových dokladů v nově vytvořené evidenci Odvodu a nároků DPH, doporučujeme změnu tohoto typu na správný typ daňového dokladu.*

### Souhrnné hlášení /SH/

Souhrnné hlášení se podává za každé kalendářní čtvrtletí do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí současně s daňovým příznáním v případě, že plátcce uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě. Plátcce s měsíčním zdaňovacím obdobím podává souhrnné hlášení současně s daňovým příznáním za poslední měsíc daného kalendářního čtvrtletí, přičemž do souhrnného hlášení uvede celkový součet hodnot dodání zboží do jiného členského státu za toto kalendářní čtvrtletí. V případě, že plátcce neuskutečnil dodání zboží do jiného členského státu EU osobě registrované k dani v jiném členském státě, souhrnné hlášení nepodává.

**V tuzemské i zahraniční fakturaci /pohledávky/ je přidán přidáno políčko pro příznak - Souhrnné hlášení. Rozbalí se kódy plnění:**

0 - dodání zboží do jiného členského státu (§ 13, odst. 1 a 2) - odpovídá typu daňového dokladu U1 - Dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, řádek formuláře daňového příznání 410,

1 - přemístění obchodního majetku plátcem do jiného čl. státu (§ 13 odst. 6) - odpovídá typu dokladu E4 - Přemístění obchodního majetku, řádek formuláře daňového příznání 410,

2 - při dodání zboží uvnitř území EU formou třístranného obchodu - vyplňuje pouze prostřední osoba - odpovídá typu dokladu PO - Dodání zboží prostřední osobou (§ 17), řádek formuláře daňového příznání 815.

Do tuzemských pohledávek byla přidána sestava

**Vyhodnocení odběratelů podle kódu plnění a DIČ, v zahraničních pohledávkách byla rozšířena sestava Přehled zahraničních aktiv o kódy plnění, DIČ a zemi.**

- slouží jako podklad pro Souhrnné hlášení. Tyto sestavy umožňují součty za jednotlivé kódy plnění v rámci jednoho DIČ.

Z důvodu požadavku na vypracování Souhrnného hlášení byl do základních číselníku přidán Číselník zemí, který obsahuje mj. název země, mezinárodní název země, kód země. Tento číselník přímo spolupracuje s číselníkem organizací, kde se kontroluje název a kód země.

### Intrastat

Intrastat je statistický systém, který slouží k zjišťování údajů o pohybu zboží uvnitř EU s ohledem na DPH. Povinnost vykazování se týká všech firem, atd., které zboží do členských států EU odesílají a zboží z členských států přijímají.

Intrastat se vykazuje příslušnému celnímu úřadu, i když firma v daném měsíci neprovede žádnou transakci do zemí EU - negativní hlášení.

Z vykazování údajů do INTRASTATU budou osvobozeni ty podnikatelské subjekty, které nepřekročí tzv. osvobozující práh 1 mil. Kč za rok jak u pořízení, tak u dodání zboží.

pokr. na str. 5

pokračování ze str. 4

Z vykazování údajů do INTRASTATU budou vyňaty ty podnikatelské subjekty, které překročí při výměně zboží osvobozující práh, ale nepřesáhnou asimilační práh, který činí 2 mil. Kč za rok.

Pro firmy, které překročí asimilační práh 2 mil. Kč pro přijetí zboží z EU a 4 mil. Kč pro odeslání zboží do EU, ale nepřesáhnou specifický práh ve výši 100 mil. Kč za rok platí zásada, že nebudou v INTRASTATU vyplňovat všechny údaje (statistická hodnota, druh dopravy...).

Sestavy, které slouží jako podklad pro INTRASTAT byly upravovány

• **ve skladové evidenci:**

- **Vyhodnocení prodeje podle položky sazebníku /kód zboží/**
- **Příjem do skladu podle položky sazebníku /kód zboží/**

• **ve fakturaci a zahraniční fakturaci byla přidána sestava Přehled zboží podle položky sazebníku.** Tato poskytuje přehled o zboží, materiálu apod. které bylo vyfakturováno. Vhodné pro firmy, které nemají možnost tyto informace získat ze sestav ze skladu (z výdejků a příjemek). V případě firem, které používají odpis ze skladu dle faktur a dělají denní závěrku je toto vhodná sestava.

**Rozšíření konfigurace /DUNA/**

• údaje o firmě, záložka firma - přidáno **Identifikovaná osoba k dani § 96**

• údaje o firmě, záložka spojení - údaj o okrese  
• údaje o firmě, záložka daňové příznání, údaj **Daňový zástupce a jeho DIČ**

• **údaje o adrese a sídle firmy se nebere dle konfigurace ze záložky DAŇOVÉHO PŘÍZNÁNÍ, ale nově ze záložky SPOJENÍ**

**Ve stejném smyslu byla rozšířena konfigurace v DOUBLE a SIMPLE.**

**Zálohový a vypořádací koeficient**

Od 1. května 2004 je stanoven novým zákonem o DPH odlišný způsob uplatňování koeficientu pro zkracování nároku na odpočet daně.

V řádku 550 nového formuláře daňového příznání používáme tzn. **zálohový koeficient**, kterým se pak v jednotlivých zdaňovacích obdobích běžného kalendářního roku a to včetně posledního zdaňovacího období tohoto roku násobí hodnotou z řádku 380 a takto se vypočte poměrná část odpočtu daně podle § 76 v jednotlivých zdaňovacích obdobích.

**Zálohový koeficient** - ve zdaňovacích obdobích roku 2004 ode dne nabytí účinnosti nového zákona o DPH, tj. od května 2004 do prosince 2004 se použije jako zálohový koeficient pro zkracování nároku na odpočet daně podle § 76 odst. 6 koeficient, vypočtený při vypořádání odpočtu daně za zdaňovací období kalendářního roku 2003.

**Tento zálohový koeficient zadáváme v DUNĚ, DOUBLE, SIMPLE do nové vytvořené položky v konfiguraci - Základní parametry a sazby.**

Vzhledem k tomu, že nový zákon o DPH vstupuje v platnost v průběhu roku 2004 a pro vypořádání nároku na odpočet daně budou platit jako původní, tak nové předpisy, je stanoveno, že vypořádání nároku na odpočet daně po skončení roku 2004 je třeba provést podle části roku od 1.ledna 2004 do 30.dubna 2004 podle starého zákona o DPH v měsíci dubnu 2004.

Od 1. května do 31. 12. 2004 se vypořádání DPH provede podle § 76 nového zákona o DPH. Vypořádání za období od data účinnosti tohoto zákona do 31. 12. 2004 plátce uvede do daňového příznání za poslední zdaňovací období roku 2004.

**Vypořádací koeficient** - se uvádí v příznání za poslední zdaňovací období roku, případně za poslední zdaňovací období před zrušením registrace. Vypořádání odpočtu daně se provádí podle § 76 odst. 7 až odst. 10.

Vypořádací koeficient se vypočítává z řádků 510 až 540 nového formuláře příznání k DPH a to za celé vypořádané období.

*V ekonomických systémech DUNA, DOUBLE, SIMPLE k dnešnímu dni není umožněno vypořádání odpočtu daně za celé zdaňovací období. Do budoucna chceme problematiku vypořádání odpočtu řešit - souvisí s ukládaním dat.*

**UPOZORNĚNÍ PRO UŽIVATELE DOUBLE**

**Pro uživatele DOUBLE, kteří nemají BUS a vedou si zahraniční fakturaci, teď i fakturaci z EU /od plátců/ v tuzemských přijatých fakturách - nevyplňovat políčka pro základní a sníženou sazbu DPH a následný odvod daně v agendě tuzemských přijatých faktur, zde ponechat jen hodnotu opsanou z přijaté faktury /pro platební příkazy.../ s typem daňového dokladu OS a nárokem 0, aby hodnoty z přijatých faktur z EU evidované v tuzemské fakturaci nešly duplicitně do formuláře DPH z této evidence, ale až z Evidence odvodů a nároků (ODNA)!!!!**

**Stejně tak, jako si v pokladně, kde si označím přijatou platbu příznakem „záloha“ musím zvolit typ daňového dokladu OS - ostatní doklady, aby nedošlo k duplicitě navedení do formuláře příznání k DPH. Typ a nárok daňového dokladu volím až v Evidenci daňových záloh.**

Doporučený postup při přijetí faktury od plátce z EU

Podle náležitosti daňového dokladu - §35 Při pořízení zboží z jiného členského státu se doplní

- základ daně v české měně
- základní, nebo sníženou sazbu daně
- vyšší daně v Kč a haléřích, případně zaokr. na deset. nah.

Tyto údaje pak do Evidence odvodů a nároků. Stejný postup platí i pro službu z EU i od zahraniční osoby.

-MoK-

# Změny v programech DUNA MZDY verze 2004.4 a MZD verze 9.9

Změny v programech souvisí:

- se zákonnými úpravami bankovních účtů (doplnění položek IBAN a BIC)
- se změnami v evidenčních listech důchodového pojištění
- s rozšířením homebankingu
- s doplněním statistiky pro rozpočtové organizace (jen v Duna Mzdy)

V souvislosti se změnami bankovních účtů byly doplněny obrazy pracovních poměrů, srážek, číselníků zdravotních pojištění a konfiguračních bankovních údajů o položky IBAN a BIC.

Z důvodu zařazení agendy statistiky pro rozpočtové organizace bylo nutno doplnit do evidence pracovních poměrů položky zaměstnanec ve státní správě (0, 1, 2), kód zvýšeného platového tarifu (1, 2, 3, 4) a kód druhu pracovního právního vztahu (1, 2, 3, 7).

**D Osobní karta - společná část**

Seznam | Mzdové údaje | MÚ-další | MÚ-průměry(náhrady) | MÚ-ND(1-6) | MÚ-ND(7-12)

Osobní číslo: 00001 | Rodné číslo: 48-04-07406  
 Jméno: Novák | Miroslav | Ing. | Datum narození: 07/04/1948

Ppp	E.S.	Hlpp	Profese	Pořadí PP	Evid. stav	Středisko	Dat. nást.
1	1	1	ředitel	1	1	01	06/03/1997

Hlavní PP |  Společník |  D.výk.zam. | 08/03/1997  
 Tar.stup.třída: 10 | 12 | 1111 | Druh prac.poměru: 0 | Druh činnosti: Jednicový | Útvar: 0  
 Zaměst. ve st.správě: 1 | Kód zvýš.plat.tarifu: 2 | Kód prac.vztahu: 1  
 Císlo profese: 93000 | Profese: ředitel | Týd.úv.-dny: 5,0 | Týd.úv.-hod: 40,00 | Vedoucí: A  
 Forma výplaty: Účet | Účet: 54-54564654654456/0100  
 Platební příkaz: VS | 1111111111 | KS | 0004 | SS | 2222222222  
 IBAN: CZ0000545646546544560100 | BIC: CZKOMB5415E

**D Statistika (ISP) - předkladatel**

Seznam | Karta předkladatele

Rok sledovaného období: 2004  
 Sledované období (měsíc): 06

Házev: Mzdová kancelář  
 IČO předkladatele: 12345678  
 Autor dat: Mirka Calabová  
 E-mail: mcalabova@tco.cz  
 Telefon: 581 201 915  
 Vytvořeno: 20/05/2004 12:00:00 AM

**D Statistika (ISP) - zaměstnavatel**

Seznam | Karta zaměstnavatele (ISP)

Sledované období: 06 | Rok sledovaného období: 2004  
 IČO: 64610331 | Kód předkladatele: 9876543210

Právní forma ekonomického subjektu: 121  
 Kód NUTS oblasti: CZ0714  
 Datum sběru dat: 20/05/2004

Počet zaměstnanců rozpočtovaný: 0  
 Objem prostředků na platy zaměstnanců: 0  
 Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený: 0,8938  
 Evidenční počet zaměstnanců fyzických osob: 10  
 Platy zaměstnanců včetně mimorozpočtových zdrojů: 98800  
 Mimorozpočtové zdroje na platy celkem: 0

Důsledkem těchto změn byly i příslušné změny v odpovídajících sestavách pracovních poměrů, srážek (stálých, měsíčních, archívních), výstupních sestav srážkových při měsíčním zpracování i sestava zdravotních pojištění.

V příkazech k úhradě při volbě homebanking bylo rozšířeny dosavadní formáty („ABBO“ a Homebanking 24) a doplněny 3 formáty pro Multicash.

Nově byla zavedena evidence **Evidenčních listů**. Ta se načítá po ukončení roku z archívu a z konfigurace do databáze evidenčních listů údaje pro každého pracovníka s následnou možnou editací. Odtud je pak možno vytisknout evidenční list buď do formuláře nebo tisk i s formulářem.

**D Statistika (ISP) - údaje o zaměstnanci (pracovníkovi)**

Seznam | Karta o zaměstnanci - 1. část | Karta o zaměstnanci - 2. část

Rok: 2004 | Měsíc: 01 | IČO: 64610331 | Kód předkl.: 9876543210 | Os. číslo: 00001

Příjmení, jméno, titul: Novák | Miroslav | Ing. | Hlavní PP:  | Pořadí PP: 1

Rok narození (ročník): 1948	Odpr.doba vč.přesč.: 0,00	Kč
Pohlaví: 1	Práce přesčas: 0,00	Plat. tarif příznavý: 51000
Dosažené vzdělání: V	Doba neodpr. náhr.platu cel.: 0,00	Příplatek osobní: 0
Kód státu (st.občanství): CZ	Doba neodpr.náhr.platu dov.: 0,00	Přípl. za vedení: 0
Zaměstnání: 93000	Koef.pr.ev.stavu zam.přep.: 1,0000	Přípl. za zastup.: 0
Zaměst. ve státní správě: 0	Kód ev.stavu k posl.dni sle.obd.: 1	Přípl. zvlášť.celk.: 0
Pracovní právní vztah: 1	Platová třída: 12	Přípl. hodnostní: 0
Týdenní fond prac.doby: 40,00	Platový stupeň: 10	Celkový plat zúč.: 51100
Doba zaměstnání: 6,90	Kód pro zvýšený platový tarif: 1	Platový tarif zúčt.: 51000
Doba dl.nepřítomnosti: 0,00		Plat za práci ve sv.: 0

**D Evidenční list**

Seznam | Karta evidenčního listu

Os.číslo: 00003 | Pořadí PP: 1 | Rok: 2004 | Typ ELDP: 01 | Oprava ELDP ze dne: 20/05/2004

**1. Identifikace pojištěnce**

Příjmení: Čech | Jméno: Vladimír | Titul: | Datum narození: 22/02/1951 | Rodné číslo: 510 222 126  
 Ulice: Rokytnice 437 | Číslo domu: 437 | Rodné příjmení: |  
 Obec: Přešov | Pošta: Přešov | PSC: 755 00 | Místo narození: Hranice

**2. Průběh pojištění v daném roce**

Kód	Od	Do	Dny	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Výl.do	Vým.základ	D.odeč.	Zn.
0	1.1.	31.12.	184	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	0	0	0

**3. Identifikační údaje organizace a podpis**

Název organizace: Till Consult a.s. | Identifikační číslo org.: 64610331 | Var. symbol org.: 92510803  
 Ulice: | Číslo domu: | Výděl. činnost v org. od: 01/01/2001  
 Obec: Přešov | PSC: 751 52 | Datum vyhot. ELDP: 20/05/2004

**D DUNA MZDY - Mzdová kancelář DEMO [Statistické údaje - informační systém o platech] 20/05/2004**

Agenda | Evidence statistiky (ISP) | Vytvoření statistických souborů (ISP) | Převod statistických souborů (ISP) | Ovládnutí | Okna

**D Statistika (ISP) - údaje o zaměstnanci (pracovníkovi)**

Seznam | Karta o zaměstnanci - 1. část | Karta o zaměstnanci - 2. část

Rok: 2004 | Měsíc: 01 | IČO: 64610331 | Kód předkl.: 9876543210 | Os. číslo: 00001

Příjmení, jméno, titul: Novák | Miroslav | Ing. | Hlavní PP:  | Pořadí PP: 1

Plat za pr. přesčas: 0	Příplatek osobní: 0	Náhrady platu cel.: 0
Plat při výk.jiné pr.: 0	Příplatek zvláštní: 0	Náhrady za dov.: 0
Další plat: 0	Přípl. hodnostní: 0	Prům.hod.výdělek: 290,34
Doplatek do MM: 0	Příplatky ostatní: 0	Nezd.částka zákl.: 7090
Příplatek celkem: 0	Odměny: 0	Pojistné na ZP: 2300
Přípl. za přesčas: 0	Ostatní slož. platu: 0	Pojistné na SP: 4088
Přípl. za So a Ne: 0	Odm.za PP celkem: 0	
Přípl. za vedení: 0	Odm.za PP na prac.: 0	
Přípl. za zastup.: 0	Odm.za PP mimo: 0	

Druhou novou agendou je **STATISTIKA - Informační systém o platech - (ISP)**. Jedná se o novou agendu zařazenou do zpracování Vizualních Mezd a sloužící jako informační systém o platech (ISP) pro rozpočtové organizace. Obsahuje tři evidence, a to o předkladateli, o zaměstnavateli a o zaměstnanci, které se plní buď při závěrce nebo při ukončení pololetí. Tyto tři tabulky jsou plněny jednak ze mzdových listů (měsíčních či archívních a také z konfigurace). Následuje volba **Vytvoření XML souborů k předání**, která vytváří jeden soubor XML se strukturou požadovanou MF ČR.

**Značnou změnu doznala také konfigurace, a to:**

- Údaje o firmě, kde kvůli Statistice (ISP - informační systém o platech) byly doplněny dvě nové záložky **Statistika (ISP1)** a **Statistika (ISP2)**, obsahující údaje potřebné k doplnění resp. ke směrování údajů a položek při naplňování statistických souborů.

**Nastavení údajů o firmě**

Firma | Spojení | Ein.úřad | Stati.(ŠCP) | Stati.(ISP1) | Stati.(ISP2)

Poč.zaměst.rozpoč. | Objem prostřed.na platy | Mimoroz.zdr.na platy celk.

0 | 0 | 0

**Mzd.složky - hodnoty k nastavení**

Platový tarif zúčtování (AA0145)	Příplatek za zastupování (AA0141, AA0152)
Plat za práci ve svátek (AA0146)	Příplatek osobní (AA0139, AA0153)
Plat za práci přesčas (AA0147)	Příplatky zvláštní (AA0142, AA0154)
Plat při výkonu jiné práce (AA0148)	Příplatky ostatní (AA0143, AA0155)
Další plat (AA0160)	Příplatky ostatní (AA0156)
Doplatek do MM (AA0162)	Ostatní složky platu (AA0163)
Příplatek za So a Ne (AA0240)	Odm.za prac.poh.na prac. (AA0237)
Příplatek za vedení (AA0140, AA0151)	Odm.za pr.poh.mimo prac. (AA0238)

OK | Storno | Ulož trvale

**Nastavení údajů o firmě**

Firma | Spojení | Ein.úřad | Stati.(ŠCP) | Stati.(ISP1) | Stati.(ISP2)

**Verze programu ISP**

ISP verze="1.4" xmlns="http://anect.com/schemas/2003/ISP/1.4"

**IČO předkladatele** 12345678

**Název předkladatele** Mzdová kancelář

**Autor dat** Mirka Calabová

**E-mail autora dat** mcalabova@tco.cz

**Telefon autora dat** 581 201 915

**Kód předkladatele** 9876543210

**Týd.úvazek obvyklý** 40,00

**Informační systém o platech (ISP):**

Statistické soubory (ISP) plnit při mzdové závěrce?

OK | Storno | Ulož trvale

- Odvody dávek a pojistného - ke všem účtům bylo doplněno **mezinárodní číslo banky IBAN**.
- Bankovní platby - nově založená konfigurační obrazovka s nastavením, mající význam pro Homebanking.

-zf-

## Nabídka školení k novému zákonu o DPH

- Hlavní změny v principech uplatňování DPH
  - Specifické způsoby zdaňování - samovyměření daně (Evidence ODNA), návaznost na formulář daňového přiznání. Popis jednotlivých daňových typů a nároků v jednotlivých rádcích daňového přiznání (oddíl II. a III.)
  - nové vykazování
    - Souhrnné hlášení o dodávkách do zemí EU (Vyhodnocení odběratelů podle kódu plnění a DIČ, Přehled zahraničních aktiv o kódy plnění, DIČ a zemi)
    - INTRASTAT
    - povinnost registrace v ČR + povinnost registrace v jin. čl. státě
- Návaznost jednotlivých evidencí (zejména ODNA a EDZ) na formulář daňového přiznání. Typy a nároky daňových dokladů, nové typy daňových dokladů, změna terminologie. Specifika při dovozu
- Uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně, uskutečněná plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet, uskutečněná plnění osvobozená bez nároku na odpočet - nové typy daňových dokladů - jejich navádění do formuláře (oddíl IV. a V.), třístranné obchody
- Popis jednotlivých částí formuláře k DPH (změny v konfiguraci) - osoba povinná k dani, identifikovaná k dani...
- Specifika dobropisu v Evidenci daňových záloh (přijatých plateb)
- Nový formulář daňového přiznání (zrušení typu U3 Zasílání, nevykazování plnění, u kterých není nárok na odpočet, tzn. nárok 2, zálohový koeficient pro krácení daně na vstupu, vrácení daně ...)
- Doporučené postupy pro uživatele DOUBLE, kteří nemají BUS, pro zabránění duplicity navádění do formuláře k DPH

Místo konání	Kdy	Kde	Uzávěrka přihlášek	Informace	Účet pořadatele
Přerov	17. 6. 2004 9:00 - 13:00 hod	Restaurace a penzion Na Jižní, Jižní čtvrt III/12	14. 6. 2004	581 201 915	19-4216360257/0100
Praha	17. 6. 2004 9:00 - 13:00 hod	Počernická 168, Praha 10, (M Želivkého, bud 208, 239 směr Malešice 1. zastávka - Pod Třeběšínem, v budově České námořní platby)	14. 6. 2004	602 259 511 602 259 512	1398878001/2400
Hradec Králové	Dle domluvy			603 169 258	

Přihlášky formou uhrazení účastnického poplatku 500,- Kč (včetně 19% DPH) za 1 osobu zašlete předem na účet pořadatele. Daňový doklad bude předán během školení. Jako variabilní symbol platby uveďte prosím Vaše IČ.

## Nabídka školení DUNA/MZDY

- Statistika - Informační systém o platech

Místo konání	Kdy	Kde	Uzávěrka přihlášek	Informace
Přerov	29. 6. 2004 9.00 - 12.00	Přerov, Čechova 29, učebna, 1. patro	25. 6. 2004	581 201 915 581 207 147

Přihlášky podávejte telefonicky nebo zašlete e-mailem na skoleni@tco.cz. Vždy uveďte jméno firmy a počet zúčastněných osob. Cena školení 400,- Kč vč. DPH pro 1 osobu. Platba na místě před zahájením školení.

## Autorizovaná školící a prodejní střediska

BRNO	HRADEC KRÁLOVÉ	KARLOVY VARY	OSTRAVA	PRAHA	PŘEŠTICE	ZLÍN
ProCad, spol. s r.o. Hudcova 78 541 513 345 procad@procad.cz	Ing. Miroslav Šindelář Husova 1615 603 169 258 sindelark@atlas.cz	LINEA Software Prokopa Holého 13 353 220 461 lineasw@mbox.vol.cz	Mgr. Jiří Matěj Varenská 51 602 857 093 jmatej@uctujemespolu.cz	TCO Praha s.r.o. Počernická 168 602 259 511 sfeglarova@tco.cz	RGO systém, spol.s r.o. Komenského 401 377 982 838 rgo@rgo.cz	Ing. Petra Hanáčková - HAPE Prštné, Nábřeží 599 724 080 106 phanackova@tco.cz

**PŘEROV • TILL CONSULT a.s., Čechova 29, tel.: 581 201 915 - 17, e-mail: odbyt@tco.cz, net: www.tco.cz**

# Obchodní a cenové informace

**Podnikatelé a firmy, kteří si první úplnou verzi kteréhokoliv z uvedených software (ne upgrade, ne druhá a další licence se slevou) zakoupili po 1. 3. 2004, mají nárok na bezplatný upgrade. K objednávce bezplatného upgrade je nutné přiložit kopii daňového dokladu o pořízení software.**

**Všichni podnikatelé a firmy, kteří mají verzi DOUBLE 9.9., SIMPLE 9.9. a DUNA 2004.7.26, obdrží avízovaný upgrade automaticky a bezplatně. To se týká i všech licencí software pro které je uzavřena roční smluvní podpora.**

**Firmy a podnikatelé, kteří mají uzavřenou smlouvu na roční podporu software DUNA a DUNA/MZDY, budou mít upgrade umístěný volně ke stažení na [www.tco.cz](http://www.tco.cz). Aktualizační řetězce pro nastavení HW klíčů pro DUNA/MZDY zašleme smluvním uživatelům e-mailem v první polovině června. V případě, že nemají možnost si upgrade stáhnout z webu, musí si na našem odbytovém oddělení upgrade na CD objednat.**

## Pro ostatní uživatele jsou možné následující způsoby objednání software:

1. Objednávku zadáte u kteréhokoliv našeho autorizovaného školicího a prodejního střediska v Brně, v Karlových Varech, v Hradci Králové, v Ostravě, v Praze, v Přešticích, v Přerově nebo ve Zlíně. V objednávce uvádějte vždy název, verzi a sériové číslo Vašeho software (tyto údaje jsou na 1. obrazovce po spuštění programu, např. DUNA, verze 2004.4.16, s.č. 23400) a všechny údaje potřebné pro správné vystavení daňového dokladu. Zároveň uvádějte, zda požadujete zaslat software na dobírku nebo zda preferujete dodání a instalaci software u Vás na firmě a hotovostní platbu.
2. objednávku (s totožnými údaji jako v bodě 1.) zadáte u některého z našich dalších prodejců a dealerů (jejich seznam naleznete na [www.tco.cz](http://www.tco.cz)).
3. formou předplacení odpovídající částky na náš účet 16-4216360257/0100 u Komerční banky a.s., pobočky v Přerově (cena se nenavýšuje o poštovní a manipulační poplatky). Tabulka s cenami upgrade nebo roční podpory s návodem na určení správného variabilního symbolu je uvedena níže. Na webových stránkách [www.tco.cz](http://www.tco.cz) si rovněž můžete vygenerovat a vytisknout zálohovou fakturu, jak pro nákup upgrade nebo pro nákup roční podpory. Tu potom můžete použít pro Vaši účetní evidenci a jako podklad pro zadání platebního příkazu.
4. vyplněním formuláře objednávky na stránkách [www.tco.cz](http://www.tco.cz) nebo zasláním objednávky poštou na adresu TILL CONSULT a.s., P.O. Box 33, Čechova 29, 750 11 Přerov 2 nebo faxem na číslo 581 201 918 nebo e-mailem na [odbyt@tco.cz](mailto:odbyt@tco.cz) nebo telefonicky na INFO lince 800 188 888.

KUMULATIVNÍ CENY	UPGRADE			ROČNÍ PODPORA		
	cena bez DPH	včetně 19%	VS platby	cena bez DPH	včetně 19%	VS platby
<b>Upgrade DUNA 2004.8 z verze</b>						
DUNA 2004.4, 2004.7 .....	3 300 Kč	3 927 Kč	191xxxxx	3 900 Kč	4 641 Kč	4xxxxx
DUNA 2003.8 .....	4 700 Kč	5 593 Kč	198xxxxx	3 900 Kč	4 641 Kč	4xxxxx
DUNA 2003.4 .....	7 200 Kč	8 568 Kč	199xxxxx	nelze		
<b>Upgrade DOUBLE 9.10 z verze</b>						
DOUBLE 9.8, 9.9 .....	3 100 Kč	3 689 Kč	111xxxxx	3 200 Kč	3 808 Kč	4xxxxx
DOUBLE 9.7 .....	3 600 Kč	4 284 Kč	118xxxxx	3 200 Kč	3 808 Kč	4xxxxx
DOUBLE 9.6 .....	6 000 Kč	7 140 Kč	119xxxxx	nelze		
<b>Upgrade SIMPLE 9.10 z verze</b>						
SIMPLE 9.8, 9.9 .....	1 200 Kč	1 428 Kč	121xxxxx	1 300 Kč	1 547 Kč	4xxxxx
SIMPLE 9.7 .....	1 600 Kč	1 904 Kč	128xxxxx	1 300 Kč	1 547 Kč	4xxxxx
SIMPLE 9.6 .....	2 500 Kč	2 975 Kč	129xxxxx	nelze		
<b>Upgrade SIMPLE/MINI 9.10 z verze</b>						
SIMPLE/MINI 9.8, 9.9 .....	1 200 Kč	1 428 Kč	131xxxxx	1 300 Kč	1 547 Kč	4xxxxx
SIMPLE/MINI 9.7 .....	1 600 Kč	1 904 Kč	138xxxxx	1 300 Kč	1 547 Kč	4xxxxx
<b>Upgrade CaC 9.9 z verze</b>						
CaC 9.7 .....	800 Kč	952 Kč	171xxxxx	1 400 Kč	1 666 Kč	4xxxxx
CaC 9.6 .....	2 000 Kč	2 380 Kč	178xxxxx	1 400 Kč	1 666 Kč	4xxxxx
CaC 9.4 .....	2 800 Kč	3 332 Kč	179xxxxx	nelze		
<b>Upgrade CaC/KASA 9.9 z verze</b>						
CaC/KASA 9.7 .....	700 Kč	833 Kč	141xxxxx	1 400 Kč	1 666 Kč	4xxxxx
CaC/KASA 9.6 .....	1 500 Kč	1 785 Kč	148xxxxx	1 400 Kč	1 666 Kč	4xxxxx
<b>Upgrade MZD 9.9 z verze</b>						
MZD 9.8 .....	1 200 Kč	1 428 Kč	161xxxxx	2 800 Kč	3 332 Kč	4xxxxx
MZD 9.7 .....	3 400 Kč	4 046 Kč	168xxxxx	2 800 Kč	3 332 Kč	4xxxxx
MZD 9.6 .....	4 000 Kč	4 760 Kč	169xxxxx	nelze		
<b>Upgrade DUNA/MZDY 2004.4. z verze</b>						
DUNA/MZDY 2004.1 .....	2 200 Kč	2 618 Kč	151xxxxx	3 300 Kč	3 927 Kč	4xxxxx
DUNA/MZDY 2003.4 .....	4 600 Kč	5 474 Kč	158xxxxx	3 300 Kč	3 927 Kč	4xxxxx
DUNA/MZDY 2003.1 .....	5 500 Kč	6 545 Kč	159xxxxx	nelze		

kde koncové xxxxx v osmimístném (pro roční podporu v šestimístném) variabilním symbolu Vaší platby je pětimístné sériové číslo Vašeho programu. Roční podpora lze koupit pouze k verzím, uvedeným v příslušném řádku tabulky a automaticky zahrnuje i nejnovější upgrade, tzn., že platíte pouze jednu z uvedených částek.

## DOVOLENÁ

V období od 7. 7. do 23. 7. 2004 má společnost TILL CONSULT a.s. celofiremní dovolenou. Se svými požadavky se prosím obraťte na smluvní střediska.