

V souvislosti s účinností novely ZDPH od 1.1.2015, která byla vyhlášena ve Sbírce zákonů 19.11.2014 pod č. 262/2014 Sb., se zavádí druhá snížená sazba DPH ve výši 10 % - na JAMU se týká konkrétně knih, tiskovin a hudebnin

V programu SAP byly proto nově nastaveny znaky daně, které budou použity pro plnění s DUZP od 1.1.2015:

Vstup

Kód	Č.úctu	Text
IX	343 100	není zdanitelným plněním /např. akreditace/
NP	343 115	DPH 15 % vstup z tuzemska /plný nárok/
NJ	343 121	DPH 21 % vstup z tuzemska /plný nárok/
KD	343 210	DPH 10 % vstup z tuzemska – krácený nárok na odpočet
KP	343 215	DPH 15 % vstup z tuzemska – krácený nárok na odpočet
KJ	343 221	DPH 21% vstup z tuzemska – krácený nárok na odpočet

Výstup

Kód	Č.úctu	Text
EX	343 000	DPH výstup - není zdanitelným plněním
EK	343 000	DPH výstup – osvobozená – vstupující do výpočtu koeficientu
E0	343 000	DPH výstup – osvobozená – nevstupující do výpočtu koeficientu
ED	343 010	DPH výstup 10 % - zdanitelná plnění
EP	343 015	DPH výstup 15 % - zdanitelná plnění
EJ	343 021	DPH výstup 21 % - zdanitelná plnění
EU	343 021	DPH výstup 21 % - zdanitelná plnění – prodej majetku

Pořízení zboží – služby, /EU/

Kód	Č.úctu	Text
C3	343 015	Pořízení zboží z jiné země EU – 15% - jen výstup
C2	343 021	Pořízení zboží z jiné země EU – 21% - jen výstup
C4	343 015	Pořízení služby z jiné země EU – 15% - jen výstup
C1	343 021	Pořízení služby z jiné země EU – 21% - jen výstup
C6	343 015	Dovoz zboží – nabývací DPH 15 %
C7	343 021	Dovoz zboží – nabývací DPH 21%
C8	343 221 + 021	Pořízení služby země EU – 21% - vstup i výstup
B8	343 010	Pořízení zboží z jiné země EU – 10% - jen výstup
A6	343 021	Poskytnutí služby do jiné země EU - 21% - neplátci
A5	souhr.hláš.	Poskytnutí služby do jiné země EU - místo plnění v JČS
A1	souhr.hláš.	Dodání zboží do jiné země EU – daní příjemce
Z9	343 021	Pořízení služby z jiné země EU – nabývací DPH 21 % u zálohy

Třetí země – služba s místem plnění v tuzemsku

Kód	Č.účtu	Text
C5	343 021	Pořízení služby z třetí země-nabývací DPH 21% - jen výstup

Tuzemský revers-charge - stavební a montážní práce - od 1.1.2012

Kód	Č.účtu	Text
S1	343 021	Pořízení služby – stavební práce CZ – 21% - jen výstup
S2	343 221	Pořízení služby – stavební práce CZ – 21% - krác.vstup i výstup

+ 343 021

Opravný daňový doklad

Kód	Č.účtu	Text
DJ	343 021	Dobropis nepotvrzený – základní sazba daně 21%
DP	343 015	Dobropis nepotvrzený – snížená sazba daně 15%
DK	----	Dobropis potvrzený

Časové rozlišení výnosů

Kód	Č.účtu	Text
CR	343 020	Časové rozlišení výnosů – 384 100 – Výnosy příštích období

Přefakturace (Unistavu z DnO)

Kód	Č.účtu	Text
PD	jen ZD	Přenos – dodavatel § 92a – ř.přiznání 25; KH=A.1;

Zpracovala:
Jana Konstandinovská

Brno, 29.9.2016