



ABRA Software a.s.
Jeremiášova 1422/7b
155 00 Praha 13

IČ 25097563
DIČ: CZ25097563
Zaps. v OR u Městského soudu
v Praze, odd. B, vložka 4475

INFORMACE GFŘ K VYÚČTOVÁNÍ ELEKTŘINY A PLYNU V SOUVISLOSTI S PROMINUTÍM DPH

OBSAH

ÚVOD.....	3
ZADÁVÁNÍ DOKLADŮ V SYSTÉMU ABRA GEN NA PŘÍKLADECH	4
PŘÍKLAD 1	5
PŘÍKLAD 2	6
PŘÍKLAD 3	9
PŘÍKLAD 4	10

ÚVOD

Zdroje informací:

https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/70709-INFORMACE_GFR_k_vyuctovani_elektriny_a_plynu_CISTOPIS.pdf

Daňové přiznání a kontrolní hlášení

Plnění, které splňuje podmínky pro prominutí dle Rozhodnutí, bude vykázáno **na řádku 26** daňového přiznání, a to v hodnotě **základu daně** dle zákona o DPH. Toto platí i pro příjemce plnění v případě aplikace režimu přenesení daňové povinnosti, poskytovatel plnění jej uvádí nadále na řádku 25 daňového přiznání. **V kontrolním hlášení se údaje o dodáních, u kterých dojde k prominutí daně, neuvádí, a to ani v případech režimu přenesení daňové povinnosti.**

ZADÁVÁNÍ DOKLADŮ V SYSTÉMU ABRA GEN NA PŘÍKLADECH

V systému ABRA Gen se částka základu odpuštěného DPH zadává na již vytvořené DPH uzávěrce do sloupce Oprava řádku 26, pokud se na řádcích nepoužije DPH Index JiPln, což je jedna z možností zadávání výstupních dokladů popsaná v Příkladu 2.

DPH přiznání

Záznam: 7 z 32

Řádek	Druh hodnoty řádku	Původní hodnota	Vypočteno	Oprava	Hodnota	Typ definice
001A	Základ	0,00	-19 851,63	0,00	-19 851,63	Ručně
001B	DPH	0,00	-4 168,85	0,00	-4 168,85	Ručně
002A	Základ	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně
002B	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně
020A	Základ	0,00	4 064,80	0,00	4 064,80	Počítané
024A	Základ	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně
026A	Základ	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	Ručně
040A	Základ	0,00	0,00	0,00	0,00	Počítané

PŘÍKLAD 1

Distributor elektřiny – plátce DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby. Během roku 2021 přijme 10 zálohových plateb, přičemž jednotlivé zálohy jsou ve výši 12 100 (základ daně 10 000 + 21% DPH 2 100). V listopadu 2021 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 11/2021, přičemž není vyčíslen ani NEDOPLATEK ani PŘEPLATEK, spotřeba elektřiny byla celkem za 100 000 bez daně a odpovídala přesně zaplaceným zálohám (bez daně).

- leden-říjen 2021 měsíční záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
- listopad 2021 DUZP + vyúčtování

celkem zaplaceno na zálohách 10 x 12 100 = 121 000
 skutečná spotřeba bez DPH 100 000
 zaplaceno na zálohách bez DPH 100 000
 rozdíl 0

Příklad zadání Faktury vydané:

Hlavička	Firma	Obsah	Ruční párování	Importované doklady	Zálohy		
Celkové zaok.: Aritmeticky		na: 0,010	Změnit celkové zaok.				
Záznam: 1 z 13							
Typ	Text	Počet	Jedn.	J.cena	C.cena	%DPH	DPHIndex
2	Spotřebovaná elektřina 1-11/2021	100,000	kWH	1 210,00	121 000,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-1/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-2/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-3/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-4/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-5/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-6/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-7/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-8/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-9/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-10/2021				-12 100,00	21	Výst21

Příklad zadání faktury přijaté:

Hlavička	Firma	Obsah	Ruční párování	Schvalování výdajů	Účely výdajů
Záznam: 1 z 11					
%DPH	DPHIndex	Celkem	DPH	Bez daně	Typ v. Text
21	VstA21	121 000,00	21 000,00	100 000,00	
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-3/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-4/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-5/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-6/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-7/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-8/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-9/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-10/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-11/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-12/2021

PŘÍKLAD 2

Distributor elektřiny – plátc DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby. Během roku 2021 přijme 10 zálohových plateb, přičemž jednotlivé zálohy jsou ve výši 12 100 (základ daně 10 000 + 21% DPH 2 100). V listopadu 2021 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 11/2021, přičemž je vyčíslen NEDOPLATEK, spotřeba elektřiny byla celkem za 120 000 bez DPH.

- leden-říjen 2021, měsíční záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
- listopad 2021 DUZP + vyúčtování

celkem zaplaceno na zálohách 10 x 12 100 = 121 000
 skutečná spotřeba bez DPH 120 000
 zaplaceno na zálohách bez DPH 100 000
 rozdíl 20 000

nedoplatek k úhradě 20 000 (základ daně 20 000, DPH 0), DPH prominuta

V systému ABRA Gen pro vystavení faktury přijaté využijte pouze variantu a) a pro vystavení faktury vydané existují tři varianty zadání:

- Využití DPH Indexu=Mevd a skladové karty pro evidenci prodané elektřiny nebo plynu
- Využití vlastního DPH indexu např. Energ
- Využití DPH indexu JiPln

Varianta a)


Tato varianta předpokládá založení samostatné skladové karty s DPH sazbou 0%.

Na faktuře vydané se nedoplatek 20 000,00 zadá řádkem typu 3 s DPH sazbou=0% a DPH Indexem=**Mevd**.

Pro získání této částky doporučujeme využívat skladový report Prodané zboží dle zboží. Suma základů z faktur vydaných s odpuštěným DPH se zadá do Uzávěrky DPH ručně do řádku 26.

Použití DPH Indexu Mevd zaručí, že se řádek nedostane do DPH přiznání, a tedy ani do KH DPH.

Příklad na faktuře vydané:

Hlavička	Firma	Obsah	Rozúčtování	Ruční párování	Importované doklady				
Celkové zaok.: Aritmeticky na: 0,010 Změnit celkové zaok.									
Záznam: 2 z 12									
Typ	Sklad	Kód skl.karty	Název skl.karty	Počet	Jedn.	J.cena	C.cena	%DPH	DPHIndex
3	01	E01-21	Elektrická energie	100,000	kWh	1 210,00	121 000,00	21	Výst21
* 	01	E01-0	Elektrická energie	20,000	kWh	1 000,00	20 000,00	0	Mevd
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-1/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-2/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-3/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-4/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-5/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-6/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-7/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-8/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-9/2021				-12 100,00	21	Výst21
5			Odúčtování částky zdaněné na DZV-10/2021				-12 100,00	21	Výst21

Na faktuře přijaté se nedoplatek zadá s DPH sazbou=**0%** a DPH Index=**Mevd**.

Příklad na faktuře přijaté:

Hlavička	Firma	Obsah	Rozúčtování	Ruční párování	Schvalování výdajů
Záznam: 2 z 12					
%DPH	DPHIndex	Celkem	DPH	Bez daně	Typ v. Text
21	VstA21	121 000,00	21 000,00	100 000,00	
0	Mevd	20 000,00	0,00	20 000,00	
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-3/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-4/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-5/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-6/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-7/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-8/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-9/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-10/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-11/2021
21	VstA21	-12 100,00	-2 100,00	-10 000,00	Odúčtování částky zdaněné na DZP-12/2021

Varianta b)

Pokud nepoužíváte skladové hospodářství, tak lze situaci řešit vytvořením vlastního DPH Indexu, který **nebude** přidán do Vzoru definice DPH= Vzor 21 U.

Použitím vlastního DPH Indexu zjistíte částku pro zadání do řádku 26 využitím reportu „Přehled DPH“ -> „DPH – Přehled dokladů“.

Příklad založení DPH Indexu:

 ABRA Gen | Zákaznické centrum | DPH indexy

Seznam
Detail
Ochrana dat

Kód:

Popis:

DPH sazba:

Bez ohledu na typ platby

Pro doklady na:

Výstupu

Vstupu

Typ indexu:

Vnitrostátní

Jiný stát EU

Mimo EU

Analytika:

Upozornění:

Použití:

Mimo evidenci DPH

Určen pro inverzní doklady

Index pro inverzní doklady:

Určen pro režim Přenesení daňové povinnosti (Reverse charge)

Určen pro Opravu daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční

Určen pro Opravu základu daně u nedobytných pohledávek

Příklad zadání faktury vydané:

Hlavička	Firma	Obsah	Rozúčtování	Ruční párování	Importované doklady
----------	-------	-------	-------------	----------------	---------------------

 Celkové zaok.: Aritmeticky na: 0,010 Změnit celkové zaok.

Záznam: 2 z 13

Typ	Text	Počet	Jedn.	J.cena	C.cena	%DPH	DPHIndex
2	Spotřebovaná elektřina	100,000	kWh	1 210,00	121 000,00	21	Výst21
5	Spotřebovaná elektřina	20,000	kWh	1 000,00	20 000,00	0	Energ
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-1/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-2/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-3/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-4/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-5/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-6/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-7/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-8/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-9/2021				-12 100,00	21	Výst21
5	Odúčtování částky zdaněné na DZV-10/2021				-12 100,00	21	Výst21

Kód	Předmět zdanitelného plnění	Množství / j.	Cena za MJ (bez DPH)	Cena celkem (bez DPH)	DPH (v %)	DPH (v CZK)	Cena celkem (v CZK s DPH)
	Spotřebovaná elektřina 1-11/2021	100,000 kWh	1 000,000	100 000,00	21%	21 000,00	121 000,00
	Spotřebovaná elektřina 1-11/2021	20,000 kWh	1 000,000	20 000,00	0%	0,00	20 000,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-1/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-2/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-3/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-4/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-5/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-6/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-7/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-8/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-9/2021				21%		-12 100,00
	Odúčtování částky zdaněné na DZV-10/2021				21%		-12 100,00

Částky v CZK	Bez DPH	DPH	Celkem s DPH
Základní sazba 21% Za plnění	100 000,00	21 000,00	121 000,00
Již uplatněno	-100 000,00	-21 000,00	-121 000,00
Rozdíl	0,00	0,00	0,00
0% Za plnění	20 000,00	0,00	20 000,00
Celkem Za plnění	120 000,00	21 000,00	141 000,00
Již uplatněno	-100 000,00	-21 000,00	-121 000,00
Rozdíl	20 000,00	0,00	20 000,00

Na zálohách zapláceno 0,00

Částka k úhradě v CZK 20 000,00

Varianta c)

Pokud lze celý doklad nevykázat v KH DPH, pak lze na faktuře vy dané pro řádek s nedoplatkem využít DPH **Index JiPln**, ale na Hlavičku dokladu musíte do položky „**Preference výkazu DPH**“ zadat hodnotu **EX**. Částka by se do v DPH přiznání, do řádku 26 napočítala systémem díky DPH Indexu a celý doklad se KH DPH nevykáže.

PŘÍKLAD 3

Distributor elektřiny – plátce DPH dodává pro svého klienta elektřinu. Přijímá zálohové platby. Během roku 2021 přijme 10 zálohových plateb, přičemž jednotlivé zálohy jsou ve výši 12 100 (základ daně 10 000 + 21% DPH 2 100). V listopadu 2021 provede vyúčtování dodané elektřiny s DUZP v 11/2021, přičemž je vyčíslen PŘEPLATEK, spotřeba elektřiny byla celkem za 80 000.

- leden-říjen 2021, měsíční záloha 12 100 (základ daně 10 000, DPH 2 100)
- listopad 2021 DUZP + vyúčtování

celkem zapláceno na zálohách 10 x 12 100 = 121 000
 skutečná spotřeba bez DPH = 80 000
 zapláceno na zálohách bez DPH = 100 000
 rozdíl= -20 000

přeplatek k vrácení 24 200 (základ daně 20 000, DPH 4 200), tj. jsou vráceny dvě poslední zálohy

Datum uplatnění odpočtu: 18.11.2021

Předmět zdanitelného plnění	Cena celkem (bez DPH)	DPH (v %)	DPH (v CZK)	Cena celkem (v CZK s DPH)
	80 000,00	21 %	16 800,00	96 800,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-3/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-4/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-5/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-6/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-7/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-8/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-9/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-10/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-11/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00
Odúčtování částky zdaněné na DZP-12/2021	-10 000,00	21 %	-2 100,00	-12 100,00

Částky v CZK	Bez DPH	DPH	Celkem s DPH
Základní sazba 21 %	-20 000,00	-4 200,00	-24 200,00
Celkem	-20 000,00	-4 200,00	-24 200,00
Zaokrouhlení			0,00
Částka k úhradě v CZK			-24 200,00

PŘÍKLAD 4

- září-říjen 2021, měsíční záloha 10 000, ale plnění bude v Přenesení daňové povinnosti
- listopad 2021 DUZP + vyúčtování

celkem zapláceno na zálohách 2 x 10 000 = 20 000
 skutečná spotřeba bez DPH = 28 000
 zapláceno na zálohách bez DPH = 20 000
 rozdíl= -8 000

Na hlavičce dokladu je potřeba zadat do položky „Preference výkaz DPH“ hodnotu EX.

Hlavička	Firma	Obsah	Ruční párování	Importované doklady	Zá
Řada: FV	Faktury vydané				
Období: 2021	2021				
Datum: 18.11.2021					
Kontace: Základ	Základní předkontace				
Firma: Jednorázový zákazník	00001				
Popis:					
Ostatní údaje					
Údaje DPH					
<input checked="" type="checkbox"/> DPH Částky jsou: <input type="radio"/> bez DPH <input checked="" type="radio"/> s DPH					
Datum plnění: 18.11.2021					
Datum odvodu: 18.11.2021					
<input type="checkbox"/> Zjednodušený daňový doklad					
Preference výkazu DPH: EX					

Kód	Předmět zdanitelného plnění	Množství / j.	Cena za MJ (bez DPH)	Cena celkem (bez DPH)	DPH (v %)	DPH (v CZK)	Cena celkem (v CZK s DPH)
E 01	Elektrická energie	8,000 kWh	1 000,000	8 000,00	0%	0,00	8 000,00
E 01	Elektrická energie	20,000 kWh	1 000,000	20 000,00	21%	0,00	20 000,00
Zálohové listy: ZL V-1/2021		18.11.2021	10 000,00 CZK				
ZL V-2/2021		18.11.2021	10 000,00 CZK				
Dodací listy: DL-10/2021, DL-9/2021							
Upozornění: ¹⁾ Daň odvede zákazník.							

Částky v CZK	Bez DPH	DPH	Celkem s DPH
Základní sazba 21%	20 000,00	0,00	20 000,00
0%	8 000,00	0,00	8 000,00
Celkem	28 000,00	0,00	28 000,00

Na zálohách zapláceno 20 000,00

Částka k úhradě v CZK 8 000,00

Základem pro výpočet daně je částka "S DPH".

Pokud nelze celý doklad vyloučit z KH DPH, pak je nutné založit vlastní DPH Index.

ABRA Gen | Zákaznické centrum | DPH indexy

Seznam

Detail

Ochrana dat

Kód:

Popis:

DPH sazba:

Bez ohledu na typ platby

Pro doklady na:

Výstupu
 Vstupu

Typ indexu:

Vnitrostátní
 Jiný stát EU
 Mimo EU

Analytika:

Upozornění:

Použití:

Mimo evidenci DPH

Určen pro inverzní doklady

Index pro inverzní doklady:

Určen pro režim Přenesení daňové povinnosti (Reverse charge)

Určen pro Opravu daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční

Určen pro Opravu základu daně u nedobytných pohledávek