

## **Dotaz 2:**

Jak v programu IESWIN správně zpracovat přijaté zálohy od odběratele? Je nutné vystavit zálohovou fakturu odběrateli nebo je možno zaúčtovat přijatou zálohu jen jako příjem peněz do pokladny? Jestliže ano, jak potom postupovat při vystavení vyúčtovací faktury?

## **Odpověď:**

### **Příjem platby zálohové faktury vydané (platba předem přijatá od odběratele) a současné vystavení daňového dokladu**

Zálohové faktury odběratelské vystavujete v modulu Fakturace, a to do knihy faktur **zálohových**. Při zpracování platby zálohové faktury v bankovním výpise se po předplnění řádku účetního dokladu ze zálohové faktury (volbou F9) automaticky spustí režim *pořízení daňového dokladu k přijaté zálohové platbě* a při uložení účetního dokladu se následným tiskem (F4) se současně vytiskne daňový doklad k přijaté zálohové platbě. K přijatým platbám záloh v cizí měně lze tisknout daňový doklad v cizí měně, na kterém se tiskne daňové údaje v měně platby a současně v národní měně.

Při zaúčtování přijaté platby zálohy vzniká v modulu Účetnictví automaticky interní doklad účtující o DPH ze zálohové platby pro evidenci do hlášení o DPH. Číselná řada (druh dokladu) pro vznik těchto účetních dokladů je definována v číselníku *Knih faktur vdaných* u příslušné knihy zálohových faktur.

V případě potřeby opakovaného tisku daňového dokladu platby zálohy si najdete doklad v nabídce Doklad / Oprava a rušení dokladu nebo Doklad / Prohlížení dokladu a jste-li kurzorem nastaveni na příslušném dokladu klávesou F4 (nebo kliknutím na ikonu v záhlaví okna) spustíte tisk, ale nejprve si vyberete formulář pro tisk.

### **Zpracování přijatých plateb záloh bez existence zálohové faktury**

Pokud odběrateli nevystavujete zálohovou fakturu, ale pouze přijmete v hotovosti platbu předem, pak musíte zaevidovat v modulu Pokladna příjmový pokladní doklad na přijatou částku a označit jej jako platbu zálohy. Následně vytisknete příjmový pokladní doklad s daňovou rekapitulací k přijaté platbě zálohy pro odběratele. Na vzniklé předkontaci je automaticky účtováno o DPH z hlediska evidence uskutečněného zdanitelného plnění a žádný další doklad nevzniká. Takto zaevidovaná platba předem v hotovosti je k dispozici pro zápočet do vyúčtovací faktury vydané (Shift + F9 ve vyúčtovací faktuře).

Pokud odběrateli nevystavujete zálohovou fakturu a odběratel Vám poukáže platbu předem na bankovní účet, pak postupujete takto: při zpracování účetního dokladu o úhradách (např. bankovního výpisu) lze využít podpůrnou funkci stiskem kláves Ctrl + L. Funkce umožňuje na řádku s vyplněným účtem (324-přijaté zálohy) a částkou na straně Dal po stisku Ctrl + L doplnit údaje potřebné pro vystavení daňového dokladu o přijaté platbě. Následně po uložení účetního dokladu je vystaven daňový doklad o přijaté platbě a proveden zápis do souboru přijatých plateb, které je možné započítávat do běžného daňového dokladu (vyúčtování faktury). Platby není možné opravovat, ale je možné je rušit za předpokladu, že nebyly provedeny jejich zápočty do běžných faktur. V případě rušení platby je nutné rušit i následně vzniklý daňový doklad.

Přijaté platby předem vzniklé funkcí Ctrl + L je možné prohlížet (včetně výše jejich zápočtu) v modulu Účetnictví – Ostatní funkce - Přijaté platby předem. V této funkci je možné i tyto přijaté platby rušit, ale vhodnější způsob je rušením řádku na účetním dokladu.

### **Zápočet přijatých zálohových plateb (faktur) při vyúčtování odběrateli**

Pokud na předmět plnění fakturovaném ve faktuře *byly vystaveny zálohové faktury* a na tyto zálohové faktury provedeny platby, je možné tyto zálohové platby odečíst od celkové částky k úhradě jednoduchým způsobem popsáným níže:

Po vystavení *všech řádků* faktury vydané kliknete na příslušnou ikonu v záhlaví otevřeného dokladu faktura (rovněž lze tlačítko <F9>). Poté se zobrazí seznam všech plateb zálohových faktur, které dosud nebyly započteny v celkové výši do běžných faktur. Zvýrazněný pruh je nastaven na první zálohovou platbu požadovaného odběratele. V seznamu je zobrazena jak celková částka zálohové platby, tak i její nezapočtená část.

*Výběr zálohových plateb pro zápočet* se provede nastavením zvýrazněného pruhu na požadovanou platbu myší nebo tlačítky <↑> nebo <↓> a stiskem tlačítka <Enter>. *Zápočet* zaselektovaných zálohových faktur se provede stiskem tlačítka <F2>.

Zobrazí se *okénko* s informací o *nezapočtené částce zálohové platby, v jednotlivých daňových pásmech*, a předvyplní se *částka pro zápočet*. Ta je limitována nezapočtenou částkou zálohové platby a výší částky včetně DPH v daném pásmu DPH na běžné faktuře. Tlačítky je možné předvyplnit celou nezapočtenou částku zálohové platby. V případě, že je vyplněna vyšší částka celkového zápočtu než je hodnota faktury, změní se faktura **automaticky na dobropis**. V případě, že je vyplněna vyšší částka zápočtu v rámci daňového pásma, dochází k **zápornému dodanění (daňový dobropis)**.

Stiskem tlačítka <F2> nebo kliknutím na <OK> je proveden zápočet zálohové platby a nabídne se případně další zaselektovaná zálohová platba.

V účetní předkontaci faktury se započtené zálohy automaticky zaúčtují jako platby pohledávky na účet *odběratel* (Dal, VS1=číslo faktury, do které byly započteny) a na účet *přijaté zálohy* jako likvidace zálohy (MD, VS1=číslo zálohové faktury).

Pokud je hodnota započtených záloh vyšší než hodnota faktury, je faktura prohlášena za *dobropis*.

### **Záporný zápočet zálohové faktury při dobropisu**

Při vystavování dobropisu – faktury vydané je možné provádět **záporný zápočet zálohové faktury**, to znamená, že se provede vrácení zápočtu na *zálohovou fakturu*. Podmínkou je, že nebyla zálohová faktura započtena v plné výši.