

PŘEFAKTURACE

JAK VYÚČTOVAT NÁKLADY, KTERÉ JSOU ZÁROVEŇ
VYÚČTOVÁNY JINÉMU SUBJEKTU?

Právní úprava - § 24/2/zc ZDP

2

Náklady, které nejsou náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů a jsou poplatníkem zcela nebo z části určeny k přeúčtování jiné osobě nebo je tato osoba povinna je uhradit na základě závazku nebo jiného právního předpisu, a to jen do výše výnosů z tohoto přeúčtování nebo předpisu úhrady za podmínky, že tyto výnosy ovlivnily výsledek hospodaření ve stejném zdaňovacím období nebo ve zdaňovacím období předcházejícím (zde postačí, pokud má poplatník na proplacení právo, výdaj uznatelný do výše, do níž má být proplacen).

prvotní příjemce (nebo též přefakturovávající subjekt) - označení pro subjekt, který obdržel plnění (většinou službu), které mu nepatří, a fakturuje toto plnění skutečnému „majiteli“,

skutečný příjemce - označení pro subjekt, kterému je přefakturovááno, je to subjekt, kterému náklady ve skutečnosti patří, který danou službu či zboží skutečně využil, využívá či bude využívat.

Právní předpis – český účetní standard č. 19

3

Způsob účtování o nakoupených službách, které jsou předmětem přeúčtování jiné účetní jednotce za stejnou cenu, řeší Český účetní standard pro podnikatele č. 19 .

Tento účetní předpis dává účetní jednotce tři možné způsoby účtování.

1) účtování částky, která bude předmětem přeúčtování nikoliv do nákladů, ale na závazkové účty účtové třídy 3 (mělo by se tak účtovat, pokud již při zaúčtování přijaté faktury známe skutečnou vyšší nákladů, která patří jinému subjektu a bude mu přeúčtována),

- 315/321 – závazek při přijetí
- 311/315 – pohledávka při vyúčtování

2) pokud celá faktura včetně přeúčtovaných nákladů je zaúčtována do nákladů, je následně nutné přeúčtované náklady ponížít (účetní předpisy neřeší, zda na straně MD nebo DAL),

- 502/321, při přijetí závazku
- -501/321 - přeúčtování

3) účetní jednotky poskytující služby (např. v cestovních kancelářích, ve veřejném stravování apod.) se v nákladech ponechávají celé částky fakturované dodavatelem a přeúčtování probíhá přes účtovou třídu 6.

- 518/321 přijetí závazku
- 315/602 – vyúčtování pohledávky

Pokud tedy nejste účetní jednotka poskytující služby obdobného charakteru, tak byste měli postupovat dle první možnosti bez ovlivnění nákladů, nebo případně dle možnosti číslo dvě, tzn. snížením původně zaúčtovaných nákladů. Důvod tohoto způsobu účtování je zcela prostý, přefakturované náklady Vám nebudou ovlivňovat/narušovat obrat.

PŘEFAKTURACE

4

- ▶ **Pokud daňový subjekt účtuje o nákladech, které následně přefakturovává na jiný subjekt a chce zaúčtovat správně, musí:**

- ▶ **1. zjistit, co je obsahem přefakturace (ne vždy půjde o tuto účetní operaci, může jít o běžný výnos)**
- ▶ **2. zjistit, kdo je příjemcem**
- ▶ **3. zjistit, jaká výše se přefakturovává a zda nedochází k navýšení původní hodnoty**
 - ▶ **Pokud budeme účtovat tak:**

 - ▶ **Na účtech nákladů a výnosů**

 - ▶ **1. výnos i náklad vznikly v témže období**
 - ▶ **2. výnos předchází náklad**

- ▶ **Předmětem přefakturace bývají nejčastěji služby, elektřina, teplo, plyn, voda, nejčastěji ve spojitosti s nájemním a podnájemním vztahem.**
- ▶ **Vzhledem k tomu, že přefakturovat lze každý náklad (výdaj), může být předmětem přefakturace i zboží, nákup majetku, vyplacené mzdy, zaplacené daně apod.**

- **Přefakturací rozumíme fakturaci předmětu nebo jeho části prvotním příjemcem skutečnému příjemci.**
- Částka, za kterou předmět fakturujeme (přefakturováváme) prvotní příjemce skutečnému příjemci, by se neměla lišit (až na výjimky) od ceny, za kterou prvotní příjemce předmět přefakturace pořídil.
- V opačném případě bychom nemohli hovořit o přefakturaci, ale jednalo by se o klasický prodej či poskytnutí služeb.
 - To přirozeně neplatí v případech, kdy prvotní příjemce přefakturovává určitou předem definovanou část, vážící se k nákladům skutečného příjemce (např. v případě, že jde o podnájemce využívajícího 30 % plochy, přefakturuje se jen 30 % nákladů).

Není přefakturace

- ▶ *Firma KAPR s.r.o., vlastní nemovitost, který pronajímá firmě DELFIN s.r.o. V únoru zaplatila firma KAPR s.r.o., (vlastník nemovitosti) pokutu ve výši 2 000 Kč za neodklizený sních před objektem.*
- ▶ *Protože je objekt využíván firmou DELFIN s.r.o., přeúčtovala firma KAPR s.r.o., firmě DELFIN s.r.o. pokutu, ovšem zvýšenou o 100 %, tedy 4 000 Kč.*
- ▶ *Částku navýšila o své náklady v tomto řízení.*
- ▶ *Je zřejmé, že **v tomto případě již nejde o klasickou přefakturaci.***



Nelze a chyba

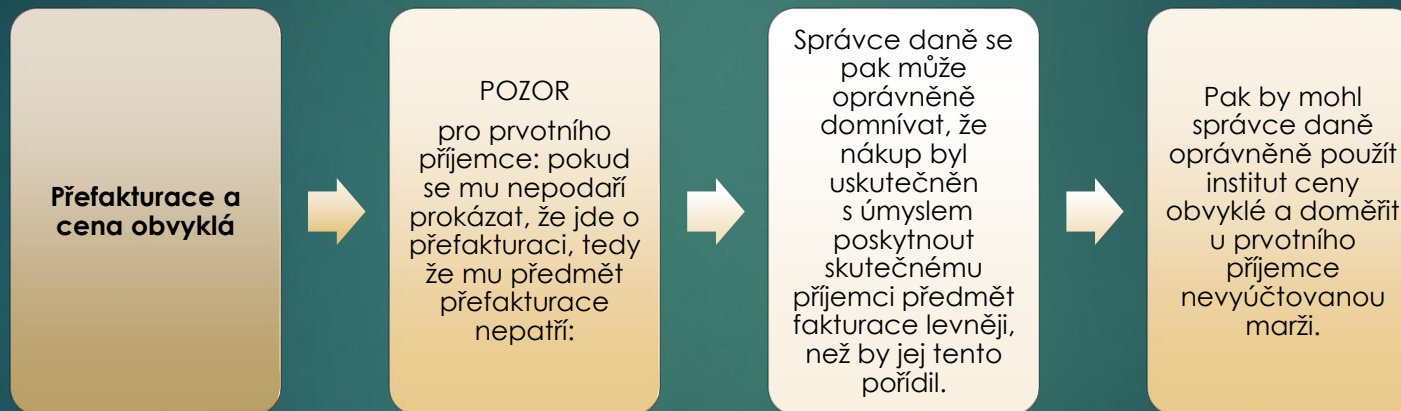
- ▶ *Firma DVEŘE s.r.o. vlastní živnostenský list na nákup a prodej, zaúčtovala fakturu na 9 000 Kč za nákup televizoru z velkoobchodu. Televizor za tu samou částku (9 000 Kč) firma přefakturovala jejímu jednateři panu Závřelovi s tím, že nákup provedl pan Závřel pro svoji potřebu a pouze omylem byla faktura vystavená na firmu DVERE s.r.o. a také pouze omylem firmou DVERE s.r.o. byla uhrazena.*
- ▶ ***V tomto případě nejde o klasickou přefakturaci, ale o skrytý nákup a prodej, navíc spřízněné osobě, a ne za cenu obvyklou. Na tomto faktu nemění nic ani ta skutečnost, že pan Závřel si skutečně televizor odvezl přímo z velkoobchodu domů, aniž by prošel skladem firmy DVERE s.r.o.***

Způsoby přefakturace

Cena obvyklá (UŽ jsme taky měli)

7

VIP Klub účetních - autor: Hana Wilczková
01.01.2020



ZPŮSOBY PŘEFAKTURACE POHLED PRVOTNÍHO PŘÍJEMCE

Nezákladnějším rysem přefakturace je zřejmě to, že **u prvotního příjemce** se v případě výdaje (nákladu) na pořízení předmětu přefakturace **většinou nejedná o náklad daňově uznatelný.**

V účetnictví je i vhodnější, aby celá účetní operace nebyla účtována do nákladů ani výnosů a vše proběhne pouze na účtech skupiny

3 - Zúčtovací vztahy. V takovém případě nám přefakturace neovlivní ani výnosy, ani náklady a nikdo nás nebude podezřívat ze skrytého prodeje.

VZOROVÝ PŘÍKLAD PŘEFAKTURACE

9

VIP Klub účetních - autor: Hana Wilczková
01.01.2020

Firma KOMÍNY s.r.o. ukončila nájem nebytových prostor najatých od firmy STŘECHY s.r.o. k 31. 3.

Vzhledem k dovolené pracovníků se však podařilo přehlásit odběr elektřiny zpět na vlastníka až k 15. 4. Firma KOMÍNY s.r.o. tedy obdržela vyúčtování od dodavatele elektřiny i za období, kdy už nebyla nájemcem.

Jelikož součástí předávacího protokolu při ukončení nájemního vztahu byl i údaj o stavu elektroměru, firma STŘECHY s.r.o. dle sazeb uvedených na faktuře vyčlenila částku, která by měla patřit již firmě KOMÍNY s.r.o., a tuto částku přefakturovala.

A nezapomeňte:
obsah má
přednost před
formou



Svoje poznatky sdílejte v FB skupině Klub
účetních nebo chytrá účtárna