

Přehled změn v programu Konto

Zaokrouhlování DPH

Do novely zákona č. 235/2004 Sb. o DPH k 1.4.2019 bylo doplněno ustanovení ohledně zaokrouhlování daně, kvůli kterému již není možné zaokrouhlit částku DPH na celé koruny a zároveň neupravit základ daně.

Příklad: prodej zboží v částce 399,- Kč bez DPH. Zdaněno základní sazbou. Hodnota DPH je 83,79 Kč. Již není možné do Přiznání nebo do Kontrolního hlášení uvést základ 399,- + DPH 84,- Kč, byť zákazník zaplatí hotově částku 483,- Kč. V tomto případě máte 2 možnosti:

První možnost:

Na dokladu uvedete základ 399,- Kč a výši daně 83,79,- Kč. Do platby 483,- Kč zbývá hodnota haléřového vyrovnání ve výši 0,21 Kč. Tuto částku ponecháte mimo zdanění (nevstupuje do Kontrolního hlášení ani do Přiznání k DPH).

Toto řešení je možné pouze v případě hotovostní platby, nikoli platby převodem nebo kartou. Proto doporučujeme využít jen a pouze v případě jednorázové úhrady celé částky, nikoli částečné úhrady (způsob platby při doplacení může být odlišný).

Druhá možnost:

Na dokladu uvedete základ 399,- Kč a výši daně 83,79,- Kč. Do platby 483,- Kč zbývá hodnota vyrovnání ve výši 0,21 Kč. Výpočet základu a částky DPH program upraví přepočtem celkové částky tak, aby hodnota haléřového vyrovnání byla nulová. V našem případě jako první vypočteme částku DPH zaokrouhlenou na hodnotu 0,01 Kč nahoru, tedy $483 * 21/121 = 83,82644$, zaokrouhleno 83,83 Kč. Základ daně získáme odpočtem částky daně od celkové částky, tedy $399 \text{ minus } 83,83 = 399,17 \text{ Kč}$.

V případě použití více sazeb DPH se rozdíl vzniklý při zaokrouhlení celkové částky rozpočte do nejvyšší sazby DPH použité na dokladu.

Toto řešení je na rozdíl od první možnosti univerzální. Haléřová úprava základu daně je svobodnou volbou dodavatele a je tudíž (dle názoru spolupracujících daňových poradců) vhodná i pro hotovostní platby.

Nastavení v programu Konto:

Výchozím způsobem zaokrouhlení druhá možnost. Pokud jste zvolili v evidenci Odběratelské faktury / paragony jiný způsob, např. Původní styl, opravte si toto nastavení při vystavení nového dokladu následujícím postupem:

Insert (Nový doklad) -> klávesa F6 (Další nastavení) -> Zaokrouhlení DPH: nastavte na „Halěře“. O tohoto dokladu se odvíjí nastavení i pro další doklady.

V případě, že chcete využít první možnost, nastavte „Původní styl“

Oprava základu daně

Oprava základu daně se považuje za samostatné zdanitelné plnění, které je podle novely zákona nově vzniká v okamžiku, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně. Plátce daně musí uvést jako den uskutečnění zdanitelného plnění právě toto datum.

Doručení daňového dokladu vč. opravného

Novela zákona již nenařizuje mít podepsaný dobropis odběratelem. V zákoně (§ 28 odst. 8) je však uvedeno: „*Plátce je povinen ve lhůtě pro vystavení daňového dokladu vynaložit úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.*“ V tomto případě doporučují daňoví poradci dále vyžadovat po odběrateli datum, razítko a podpis převzetí opravného daňového dokladu.

Citovaný paragraf platí pro všechny daňové doklady. Dodavatel má kromě povinnosti vystavit nejen samotný doklad, ale i vynaložit úsilí k doručení odběrateli. V praxi se jako dodavatel musíte ujisti, že doklad zasíláte na platnou adresu. Pokud je adresa nesprávná, musíte zjistit platnou adresu odběratele a daňový doklad zaslat opakovaně. Pro předání dokladu musí být dodržena lhůta 15 dnů ode dne UZP.

Pořízení zboží z EU

Novela se týká pořízení zboží, kdy vznikne okamžikem dodání zboží dodavatelí registrační povinnost. To znamená, že i když nemá ve své kmenové zemi ještě přiděleno DIČ, musíte toto zboží zaevidovat a vykázat v Kontrolním hlášení v oddílu A2, byť DIČ nebude vyplněno.

Úprava Opravného daňového dokladu dle § 46 (§44 ve znění do 31.3.2019)

V evidenci Odběratelské faktury po zadání náležitostí (odběratel, datumy) a typu daňového dokladu - znak DPH „C“ – Oprava výše daně u konkurzu dle § 44 (insolvence vyhlášena do 31.3.2019), resp. znak DPH „F“ – Oprava výše daně u konkurzu dle § 46 (insolvence vyhlášena od 1.4.2019) - zadáváte jen dvě částky. V položkách faktury uvedete nyní hodnotu celkové dlužné částky bez DPH. V řádku uveďte i číslo účtu (648 + analytika) a % DPH. Nakonec se dostanete na částku DPH příslušné sazby, kde uvedete přesnou částku DPH původního daňového dokladu + celkovou dlužnou částku, do které máte přístup.

V evidenci Dodavatelské faktury po zadání náležitostí (odběratel, datumy) a typu daňového dokladu, zde znak DPH „B“ – Oprava výše daně u konkurzu dle § 44 (insolvence vyhlášena do 31.3.2019), resp. znak DPH „C“ – Oprava výše daně u konkurzu dle § 46 (insolvence vyhlášena od 1.4.2019), zadáváte opět jen dvě částky. V položkách faktury uvedete nyní hodnotu celkové dlužné částky bez DPH. V řádku uveďte i číslo účtu (548 + analytika) a % DPH. Nakonec se dostanete na částku DPH příslušné sazby, kde uvedete přesnou částku DPH původního daňového dokladu + celkovou dlužnou částku, do které máte přístup.

- částky uvádíte se znaménkem mínus
- hodnota celkové částky vč. DPH a základu DPH je pouze evidenční
- v případě více sazeb DPH na dokladu musíte vypsát řádky pro každou sazbu zvlášť

U Odběratelských faktur se zásadně změnil dle pokynů daňového poradce formulář Opravného daňového dokladu dle § 46, který je k dispozici i v grafické formě (Komunikátor).

Pro paragraf 46 byla vytvořen další znak DPH pro tvorbu / zúčtování daňového dokladu

V Kontrolním hlášení byly upraveny i příznaky v souvislosti s novelou zákona o DPH. Program je nachystán již pro novou verzi XML souboru Kontrolního hlášení, platného od 1.10.2019. Do té doby se v XML souboru § 46 konvertuje jako § 44.

Úprava Kontrolního hlášení

V souvislosti s novelou zákona o DPH (např. nahrazení §44 rozšířeným §46) je rozšířeno zadání znaků opravného daňového dokladu v kontrolním hlášení (oddíly A4 a B2). Dále je umožněno zadat prázdné DIČ (VAT ID) při dovozu z jiného členského státu EU.

Změna struktury XML souboru Kontrolního hlášení podávaného prostřednictvím Daňového portálu MF bude platit ode dne 1.10.2019. Tato struktura doposud není uvedena mezi strukturami XML souborů. Jakmile se toto stane, upravíme program Komunikátor tak, aby byl schopen k výše uvedenému datu vytvořit toto podání.

Změny v EET u dokladů v cizí měně

U dokladů, které jsou vystaveny v cizí měně (i včetně jednotkových cen) se do EET, Kontrolního hlášení a Přiznání k DPH se odešlou částky základu daně a výše daně v Kč vypočtené kurzem platným ve dni UZP. Zároveň výše celkové tržby se odešle v Kč v hodnotě, která je vypočtena z celkové úhrady v cizí měně a kurzu platného ve dni uskutečnění úhrady.

Upozorňujeme, že toto je pouze evidenční doklad pro EET. Samotné zaúčtování je účetní záležitostí v bance / pokladně. Oba kursy se evidují a jsou tištěny ve formuláři „Příjmový pokladní doklad“.

Úprava formulářů odběratelských faktur

Úprava se týkala popisků a jednotlivých položek u neplátců DPH. Upravené formuláře jsou k dispozici v české i anglické verzi, jak v samotném programu Konto, tak i v grafické verzi v Komunikátoru.