

# Novela zákona o DPH platná od 1. 4. 2019

Od 1. dubna 2019 začala platit rozsáhlá novela zákona o DPH, která přináší řadu změn i do programů Deník Profi, Sklad Profi a Pokladna. Změn je mnoho, proto je v zákoně ustanoveno přechodné období do konce září 2019, kdy je možné postupovat jak podle starého znění zákona, tak podle nového. V následujícím textu vás seznámím s aplikací jednotlivých změn v programech JAPO.

## Změna výpočtu DPH

Ve smyslu ustanovení § 37 zákona o DPH lze daň vypočítat dvěma způsoby:

- **metodou "zdola"** - jako součin základu daně a sazby daně. Tento výpočet se od 1. 4. 2019 nemění.
- **metodou „shora“** - jako rozdíl mezi částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně (nebo výši částky stanovené podle § 36 odst. 6 zákona o DPH, která je včetně daně bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti), a částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle § 37 písm. b) bod 1. zákona o DPH a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně, 1,15 v případě první snížené sazby daně nebo 1,10 v případě druhé snížené sazby daně. Změna způsobu stanovení hodnoty koeficientu u druhého způsobu výpočtu daně má za následek sjednocení částek (shodné výsledky) vypočtené daně bez ohledu na zvolenou metodu výpočtu.

Změna výpočtu metodou shora je v nové verzi programů JAPO obsažena a není nutné nic nastavovat.

## Změna v zaokrouhlení vypočtené DPH

Ve minulých verzích programů Deník Profi a Sklad Profi bylo možné nastavit, jakým způsobem se zaokrouhluje DPH vypočtená v knihách a evidencích (např. odběratelských fakturách). Novela zákona o DPH ruší možnost vypočtenou DPH zaokrouhlovat, nadále je přípustný pouze přesný výpočet „na haléře“. I tato změna je v programu nastavena automaticky.

## Nová pravidla pro zdanění zaokrouhlení faktury

Při nastavení zaokrouhlení odběratelských faktur (např. na celé koruny) je vypočtena částka zaokrouhlení (např. 40 haléřů). Tato částka podléhá DPH podle následujících pravidel:

- **pokud bude faktura placena v hotovosti**, nepodléhá částka zaokrouhlení (např. 40 haléřů) DPH. V programu jsou jako hotovostní uvažovány faktury s nastavenou formou úhrady "hotovost", "dobírka" a "složenka". Všechny ostatní formy úhrady jsou považovány za bezhotovostní. Na vytištěné faktuře bude zaokrouhlení nepodléhající DPH uvedeno následovně:

DPH	Bez daně	Kč	DPH	Kč
0%		0.40		
10%		0.00	0.00	
15%		0.00	0.00	
21%	1460.00		306.60	

Cena bez DPH	[+]	1460.00
DPH celkem	[+]	306.60
Cena celkem	[=]	1766.60
Zaokrouhlení		0.40
K úhradě	Kč	1767.00

- **pokud bude faktura placena bezhotovostně**, je nutné částku zaokrouhlení (např. 40 haléřů) rozpočítat na základ a DPH. Hodnota bez DPH je pak uvedena v sumarizaci jako vyrovnání. Za bezhotovostní jsou považovány faktury s jinými formami úhrady, než „hotovost“, „dobírka“ a „složenka“. Vytištěná faktura se zdaněným zaokrouhlením bude vypadat následovně:

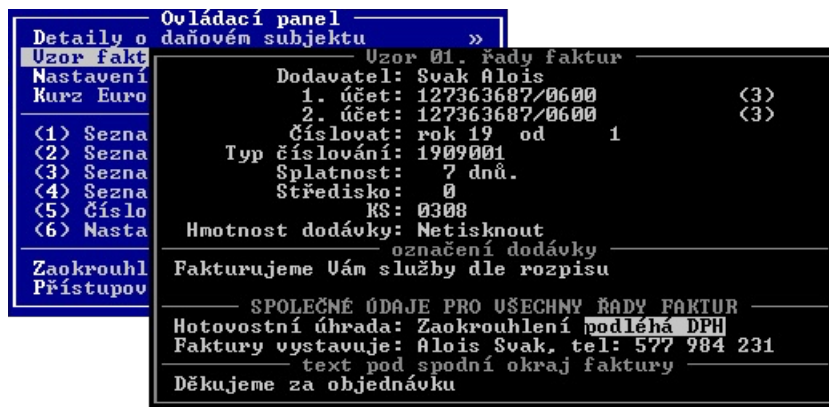
DPH	Bez daně	Kč	DPH	Kč
0%		0.00		
10%		0.00	0.00	
15%		0.00	0.00	
21%	1460.33		306.67	

Cena bez DPH	[+]	1460.00
Vyrovnání	[+]	0.33
DPH celkem	[+]	306.67
Cena celkem	[=]	1767.00
K úhradě	Kč	1767.00

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že program zdaní nebo nezdaní částku zaokrouhlení v závislosti na tom, jaká forma úhrady je na dané odběratelské faktuře nastavena. My ale často nevíme, jak bude faktura skutečně zaplácena - proto je velmi důležité následující ustanovení:

- **poplatník si může i u plateb v hotovosti zvolit, že částky zaokrouhlení budou podléhat DPH.** Odpadá tím nutnost nastavovat, jak bude která faktura hrazena - prostě budete mít o starost méně.

Pokud se k tomuto (námi doporučenému) kroku rozhodnete, přejděte do „Ovládacího panelu“ a následně do „Vzoru faktury“. V části „Společné údaje pro všechny řady faktur“ nastavte přepínač u položky „Hotovostní úhrada: Zaokrouhlení“ na „**podléhá DPH**“. Pokud tak učiníte, program bude částku zaokrouhlení u všech řad faktur rozpočítávat na základ a DPH bez ohledu na nastavenou formu úhrady.



## Oprava výše daně u konkurzu dle § 46

Uzávěrka: 19. září 2019

Další novinkou je oprava výše DPH u konkurzu dle nového § 46. Původní § 44 je zrušen, přesto v programu zůstává, aby bylo možné řešit insolvence vyhlášené do 31. 3. 2019. V návaznosti na novelizaci těchto paragrafů se změnila i struktura kontrolního hlášení, které se podává elektronicky ve formátu XML.

Opravu DPH je možné zapsat do přijatých a vydaných dokladů následujícím způsobem:

- **oprava DPH u konkurzu dle § 44** - v novém dokladu zvolíte typ dokladu **Opr.DPH, par.44**, vyplníte běžné údaje, ve spodní rozúčtovávací části pak program automaticky předvolí klíč a znak DPH. Zadávat budete pouze částku DPH, sloupec základ program přeskočí.

Číslo: 12345	CZK	Odběratel: DIČ:	ČR-Plátce DPH		
UŠ: 12345			Základ	DPH	Celkem
Doklad: Opr.DPH, par.44			0.0%	0.00	0.00
Poř. číslo: 290001			10.0%	0.00	0.00
Středisko: 0			15.0%	0.00	0.00
Zd.plnění: 00.09.2019			21.0%	0.00	0.00
Splatnost: 00.00.0000		Součtovat: Uše			0.00
Kl Zn Nárok DPH Popis rozúčtování			Základ	DPH	Celkem
0 - 0			0.00	0.00	0.00
0 - 0			0.00	0.00	0.00

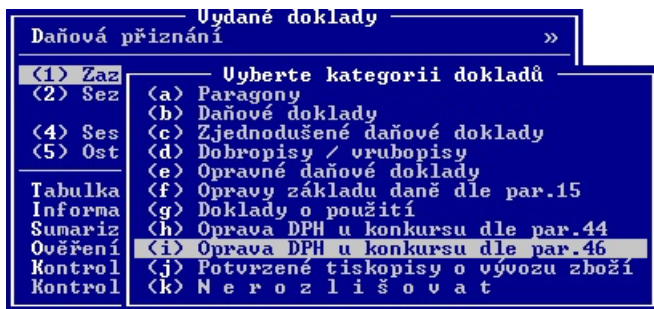
- **oprava DPH u konkurzu dle § 46** - v novém dokladu zvolíte typ dokladu **Opr.DPH, par.46**, vyplníte běžné údaje, ve spodní rozúčtovávací části pak program opět předvolí klíč a znak DPH. Zadávat budete jak vyšší základu, tak DPH. Obě hodnoty se budou uvádět jak v příznání k DPH, tak v kontrolním hlášení (u opravy DPH dle staršího § 44 se v obou výkazech uváděla jen hodnota DPH).

Číslo: 12345	CZK	Odběratel: DIČ:	ČR-Plátce DPH		
UŠ: 12345			Základ	DPH	Celkem
Doklad: Opr.DPH, par.46			0.0%	0.00	0.00
Poř. číslo: 290001			10.0%	0.00	0.00
Středisko: 0			15.0%	0.00	0.00
Zd.plnění: 00.09.2019			21.0%	0.00	0.00
Splatnost: 00.00.0000		Součtovat: Uše			0.00
Kl Zn Nárok DPH Popis rozúčtování			Základ	DPH	Celkem
0 - 0			0.00	0.00	0.00
0 - 0			0.00	0.00	0.00

Doklady s „novým“ § 46 se samozřejmě zahrnou do kontrolního hlášení v elektronickém formátu a vytištěny budou i na sestavě Kontrolní hlášení, dostupné v menu přijatých a vydaných dokladů (F10) pod položkou „Daňová příznání“. Zde je najdete v oddílech A4 a B2, ve sloupci **Opr** jsou označeny následovně:

- oprava DPH u konkurzu dle § 44 písmenem **A**.
- oprava DPH u konkurzu dle § 46 písmenem **P**.

Pro kontrolu si můžete vytisknout doklady s opravou DPH samostatně i v záznamní povinnosti. Před zahájením tisku se zobrazí nabídka kategorií, pro které má být záznamní povinnost sestavena:



## Změny v příznání k DPH

V novém formuláři příznání k DPH se samozřejmě uvádí i opravy DPH u konkursu podle obou paragrafů. Rozdíl je v tom, že u původního § 44 se v příznání uvádí na řádky 1, 2, 40 a 41 pouze hodnota DPH, u nového § 46 pak základ i DPH. Pokud budete mít ve zdaňovacím období opravu DPH u konkursu podle § 44, může se při elektronickém podání stát, že portál bude hlásit chybu, že hodnota základu a DPH v řádku neodpovídá procentuálnímu výpočtu - to je ale v pořádku, rozdíl bude způsoben právě zapsanou hodnotou opravy DPH.

## Upravená sumarizace DPH u paragonů

Změny se dotkly také vystavování paragonů v programech Sklad Profi a Pokladna. V jejich původních verzích se sumarizace základů a DPH za celý doklad prováděla součtem hodnot z jednotlivých řádků. Bylo tedy možné u položek ve skladu a katalogu služeb nastavit ceny (netto a DPH) tak, aby cena s daní (za jednotku zboží a služby) vyšla na celé koruny. V současné verzi už toto možné není, program po vystavení sumarizuje hodnoty netto a dopočítá k nim přesnou DPH za celý paragon. Následně také celkovou částku za doklad zaokrouhlí.

Vlastní zaokrouhlení je pak automaticky rozpočítáno na základ a DPH. V evidenci paragonů tedy není možné volit, jestli bude zaokrouhlení podléhat DPH či nikoliv, předvolena je univerzálnější možnost, při které není potřeba řešit, jak byl který paragon zaplacen.

## Upravená verze programu Komunikátor

Vlastní převod kontrolního hlášení do formátu XML provádí program Komunikátor. Proto je nutné nejpozději na konci září 2019 provést aktualizaci programů JAPO včetně Komunikátoru. Jen tak bude zabezpečeno, aby XML soubor s kontrolním hlášením byl v novém formátu, který bude od začátku října portál Daňové správy výhradně akceptovat.

## Aktualizujte své programy JAPO

Novela zákona o DPH, o které pojednával tento text, se dotýká každého podnikatele - plátce DPH. Až do konce září je čas, můžete fungovat postaru (platí přechodné období). Ale od začátku října je nutné, abyste měli nové verze programů JAPO nainstalované, správně počítali DPH, zdaňovali zaokrouhlení faktur a samozřejmě podávali kontrolní hlášení, kterému bude portál Daňové správy rozumět.

Máte-li předplaceno stahování změn z internetu, instalujte si průběžně nové verze programů JAPO a sledujte informace, které na stránkách <http://www.japo.cz> zveřejňujeme.

Pokud stahování nebo zaslání změn předplaceno nemáte, objednejte si včas upgrade. Nezapomeňte, že pokud si objednáte upgrade např. 1. září, můžete si stahovat všechny uveřejněné nové verze až do konce listopadu 2019. Získáte tak volný přístup i ke všem budoucím změnám.

Máte-li jakékoliv dotazy k informacím uvedeným v tomto textu, neváhejte a napište mi nebo zavolejte.

*Ing. Jaroslav Pochylý*