

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

ZMĚNY VE VÝPOČTU A VYKAZOVÁNÍ DPH V ABRA GEN 2019 (CZ)

Datum (11. září 2019)

Pozor!

Programové verze 19.2.3, 19.4.1 a plánovaná 19.5.x obsahují změny týkající se oblasti Daně z přidané hodnoty v roce 2019.

Pro funkčnost některých uvedených legislativních změn je nutné aplikovat aktualizace, které lze získat v ABRA Gen pomocí funkce „Zkontrolovat aktualizace“ v levé spodní části hlavního okna pro spouštění agend.

OBSAH

1.	ZMĚNY V ZÁKONU O DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY, ZÁKON Č. 235/2004 SB . - DAŇOVÝ BALÍČEK 2019	3
2.	ZMĚNY PARAMETRŮ V ABRA GEN	4
3.	ZMĚNY V ABRA GEN V SOUVISLOSTI SE ZMĚNOU ZÁKONA O DPH	5
1.	NOVÁ STRUKTURA VÝKAZU KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY A ZMĚNA FORMULÁŘE DPH PŘIZNÁNÍ.....	5
2.	MOŽNOST NEZAOKROUHLOVAT BEZHOTOVOSTNÍ PLATBY V POS	5
3.	UPOZORNĚNÍ NA NESPRÁVNÉ NASTAVENÍ ZAOKROUHLENÍ DPH V POS	6
4.	FIREMNÍ ÚDAJE - NASTAVENÍ PARAMETRU "PŘESNOST ZAOKROUHLENÍ KOEFICIENTU PRO VÝPOČET DPH" NA "BEZ ZAOKROUHLENÍ".....	6
5.	DOBROPISY VYDANÉ JSOU VYKAZOVÁNY VE ZDAŇOVACÍM OBDOBÍ, V KTERÉM PŘÍJEMCE OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD OBDRŽEL	6
6.	PŘEPOČET ZÁLOH V CIZÍ MĚNĚ PŘI ZÚČTOVÁNÍ DAŇOVÉHO ZÁLOHOVÉHO LISTU DO FAKTURY VYDANÉ	7
4.	ZMĚNY VE ZPRACOVÁNÍ DPH BEZ VZTAHU K NOVELE ZÁKONA O DPH.....	7
1.	UPRAVENA UZÁVĚRKA DPH	7
2.	NASTAVENÍ REŽIMU PŘENESENÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI BYLO Z PRŮVODCE TVORBOU DAŇOVÝCH DOKLADŮ ODSTRANĚNO.....	7
5.	SOUHRN ZMĚN DLE ČÍSLA VERZE ABRA GEN.....	8
2.	19.2.3.....	8
3.	19.4.1.....	8
4.	19.5.5.....	8

1. ZMĚNY V ZÁKONU O DANĚ Z PŘIDANÉ HODNOTY, ZÁKON Č. 235/2004 SB. - DAŇOVÝ BALÍČEK 2019

V rámci schváleného daňového balíčku 2019 došlo k některým změnám ve výpočtu a vykazování DPH.

Jedná se o změny:

- Změna výpočtu DPH** z prodejní ceny včetně DPH – změna v § 37 zákona o DPH, Zákon č. 235/2004 Sb .
Ruší se v současnosti platný koeficient vypočítaný na 4 desetinná místa, nově je výpočet daně upraven tak, aby při výpočtu daně shora i zdola byla částka daně stejná.
V zákoně je explicitně uvedeno, že zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny nevstupuje do základu daně. Dne 18. 10. 2019 vydala Finanční správa [oznámení](#), že zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny nepodléhá zdanění na hotovostních i bezhotovostních dokladech z důvodu zachování stejného daňového přístupu. Proto nevzniká potřeba způsob úhrady na daňových dokladech při výpočtu DPH zohledňovat a zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny nevstupuje v žádné variantě výpočtu do základu daně.
- Změna v zaokrouhlení DPH** – DPH se vždy zaokrouhuje na dvě desetinná místa, jak je definováno daňovým řádem, jiné zaokrouhlení není povoleno.
- Změna ve vykazování opravy základu daně** v opravných daňových dokladech - změna v § 42 zákona o DPH, Zákon č. 235/2004 Sb .
Datem uskutečnění zdanitelného plnění, tj. opravy základu daně, je den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro opravu základu daně. Zavádí se nové datum, které zohledňuje čas vynaložený k doručení opravného daňového dokladu příjemci. Oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se nově uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.
- Změna způsobu přepočtu záloh v cizí měně** na českou měnu – změna v § 37a zákona o DPH, Zákon č. 235/2004 Sb .
Nově se přepočítává výsledek zúčtování daňové zálohy do faktury vydané podle výsledku zúčtování. Hodnota výsledku zúčtování může být kladná, pak se rozdíl přepočte kurzem platným k datu uskutečnění zdanitelného plnění, nebo záporná, pak se přepočte kurzem platným při přiznání daně ze zálohy.
- Změna ve vykazování nedobytných pohledávek** – změna v § 44, § 46 a § 74 zákona o DPH, Zákon č. 235/2004 Sb .
Nově se odlišují opravy základu daně v případě nedobytných pohledávek v kontrolním hlášení a DPH přiznání podle toho, zda vznikly před (tedy § 46 ZDPH) nebo po 1. 4. 2019 (§ 46, resp. § 74 ZDPH).
Finanční správa implementovala nový elektronický formulář Kontrolního hlášení DPH, který tuto změnu zohledňuje.

Změny jsou, vzhledem k odkladu z důvodu poskytnutí času na implementace pro softwarové firmy (přechodná ustanovení), definitivně platné k 1. 10. 2019.

2. ZMĚNY PARAMETRŮ V ABRA GEN

1. Ztrácí význam **parametr pro zaokrouhlování DPH**, neboť DPH se bude vždy zaokrouhlovat na 2 desetinná místa, jak je dáno daňovým řádem. Zaokrouhlení DPH lze nastavit v agendě Firemních údajů, v agendách vystavených daňových dokladů a na pokladních účtenkách. Zaokrouhlení DPH na 2 desetinná místa bylo v rámci možností přenastaveno programem, na některých místech je nutný uživatelský zásah.
2. **Ztrácí význam parametr pro zaokrouhlení koeficientu pro výpočet DPH shora, bude se zaokrouhlovat až výsledná částka DPH na 2 desetinná místa, jak stanoví daňový řád. Jedná se o parametr: „Přesnost zaokrouhlení koeficientu pro výpočet DPH“.** U nových instalací je parametr nastaven na hodnotu „Bez zaokrouhlení“, u stávajících instalací **je potřeba přenastavit uživatelsky na hodnotu „Bez zaokrouhlení“ nejpozději k 1. 10. 2019.**
3. V souvislosti s oznámením Finanční správy z 18. 10. 2019, že ani bezhotovostní zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny se nedaní, je vhodné nastavit parametr „Zdanění zaokrouhlení dokladů na výstupu (od 1. 4. 2019 pouze pro bezhotovostní operace)“ na hodnotu „nezdaňovat“, jinak bude ze zaokrouhlení bezhotovostních daňových dokladů při metodě výpočtu DPH shora DPH odváděno, což není nutné.
4. Ztrácí význam **parametr pro způsob vypořádání odchylky DPH při importu DZV do FV**. Jedná se o parametr „Způsob vypořádání odchylky DPH při importu DZV do FV“ s hodnotou „Odchylku vypořádat do řádků se zúčtováním záloh“. Nově bude program takto zúčtovávat zálohy vždy.
5. Přibyla nová volba **parametru „Při zúčtování zdaněných záloh v cizí měně použít kurz“** s hodnotou „Dle hodnoty zúčtování“. U nových instalací je parametr nastaven na novou hodnotu, u stávajících instalací je nutné zajistit uživatelsky.

3.ZMĚNY V ABRA GEN V SOUVISLOSTI SE ZMĚNOU ZÁKONA O DPH

1. Nová struktura výkazu Kontrolní hlášení daně z přidané hodnoty a změna formuláře DPH příznání

Došlo ke změně XML struktury elektronického podání Kontrolního hlášení DPH. Změny se týkají vykazování oprav základu daně u nedobytných pohledávek.

Byla vytvořena nová definice pro DPH příznání "**Vzor 21 U Platí od 1.1.2019 - pro uzávěrky DPH - pro vzor 21**" se zavedením nových DPH indexů a nastavením příznaku pro KV/KH DPH na hodnotu "ONP46".

Dále došlo k nevýznamné textové změně formuláře DPH příznání.

Postup při opravách nedobytných pohledávek zůstal stejný jako u oprav daně v insolventi, tj. pomocí ostatních příjmů a ostatních výdajů (OSP/OSV) a "Opravy daně u dlužníků v insolventi", viz nápověda [ABRA Gen](#). Použijí se nové DPH indexy začínající "ONP..". Do agendy Ostatních příjmů byl přidán nový tisk daňových dokladů pro nedobytné pohledávky s odkazem na nové paragrafy zákona o DPH.

Realizováno ve verzi: 19.2.3

2. Možnost nezaokrouhlovat bezhotovostní platby v POS

Nově je možné určovat zaokrouhlení celkové částky účtenky maloobchodního a restauračního prodeje podle typu platby (v hotovosti/bezhotovostní.)

Toho lze dosáhnout kombinací nastavení zaokrouhlení dokladu a zaokrouhlení jednotlivých typů plateb na provozu. Typické použití je například zaokrouhlení s přesností na celé koruny při platbě v hotovosti a zaokrouhlení na haléře při platbě kartou.

Nově se zaokrouhlení nepřebírá automaticky z nastavení na hlavičce provozu "Zaokrouhlení dokladu", ale řídící je způsob úhrady. Při pokusu zaplatit hotově částku, která není zaokrouhlena na celé koruny, program vypíše chybu, že platba musí být zaokrouhlena.

Realizováno ve verzi: 19.4.1

3. Upozornění na nesprávné nastavení zaokrouhlení DPH v POS

Pokud je nastavení zaokrouhlení DPH jiné než "Aritmeticky na 0,01", hlásí program v provozech maloobchodního a restauračního prodeje chybovou hlášku: Máte nastaveno zaokrouhlení DPH jiné než "Aritmeticky na 0,01".

Realizováno ve verzi: 19.4.1

4. Firemní údaje - Nastavení parametru "Přesnost zaokrouhlení koeficientu pro výpočet DPH" na "bez zaokrouhlení"

Od 1. 10. 2019 musí být pro správný výpočet DPH metodou „shora“ parametr „**Přesnost zaokrouhlení koeficientu pro výpočet DPH**“ nastaven na „**Bez zaokrouhlení**“. Parametr je automaticky nastaven programem na uvedenou hodnotu jen u nových instalací, u stávajících instalací je nastavení nutné zajistit uživatelsky.

Realizováno ve verzi: 19.4.1

5. Dobropisy vydané jsou vykazovány ve zdaňovacím období, v kterém příjemce opravný daňový doklad obdržel

Na hlavičku výstupních daňových dokladů byla přidána datová položka, která určuje v jakém měsíci má být daňový doklad vykázán v DPH přiznání.

Nově jsou na výstupních daňových dokladech k dispozici dvě položky:

VATDate\$DATE - určuje ve kterém zdaňovacím období bude doklad vykázán

VATAdmitDate\$DATE - určuje datum rozhodné pro opravu daně

Nová položka VATAdmitDate\$DATE byla aplikována již dříve ve vstupních daňových dokladech.

Původní položka VATDate\$DATE byla na výstupních daňových dokladech přejmenována na Datum odvodu (Datum odvodu DPH).

Nová položka na výstupních dokladech VATAdmitDate\$DATE je použita v Kontrolním hlášení DPH, kde vznikla u dobropisů povinnost vykázat datum zjištění rozhodné pro opravu základu a daně.

Upozornění: V případě uživatelských formulářů daňových dokladů a uživatelských tisků daňových dokladů je nutné novou položku VATAdmitDate\$DATE do formuláře nebo tisku dokladu přidat.

Realizováno v plánované verzi: 19.5.5

6. Přepočet záloh v cizí měně při zúčtování daňového zálohového listu do faktury vydané

Ve Firemních údajích byla přidána hodnota parametru „Při zúčtování zdaněných záloh v cizí měně použít kurz“ s hodnotou "Dle výsledku zúčtování". V případě kladné hodnoty výsledku zúčtování se vzniklý rozdíl přepočte kurzem platným k datu uskutečnění plnění, v případě záporného výsledku zúčtování se pak rozdíl přepočte kurzem platným při přiznání DPH ze zálohy:

Kladný výsledek zúčtování - dojde k přepočtu celé faktury kurzem z doplatkové faktury
Záporný výsledek zúčtování - program nabídne k přepočtu celé faktury kurz z daňového zálohového listu

Realizováno v plánované verzi: 19.5.5

4. ZMĚNY VE ZPRACOVÁNÍ DPH BEZ VZTAHU K NOVELE ZÁKONA O DPH

1. Upravena Uzávěrka DPH

Byla zavedena podpora pro plné vypočtení DPH přiznání již během průvodce DPH uzávěrky. Výpočet všech položek je proveden pro nové DPH přiznání, vzor 21.

Spočtená data pak umožní reagovat i na změny, které nejsou ve zdrojových dokladech, např. změna koeficientu: U dodatečného DPH přiznání je změna vypočtených položek nově zachycena a rozdílové přiznání je spočteno dle nového koeficientu.

Během průvodce či opravy DPH přiznání lze po změně údajů na řádcích použít tlačítko "Přepočítat" pro okamžitý přepočet řádků.

Realizováno ve verzi: 19.2.3

2. Nastavení režimu Přenesení daňové povinnosti bylo z průvodce tvorbou daňových dokladů odstraněno

Z důvodu zjednodušení došlo k odstranění nastavení režimu Přenesení daňové povinnosti z importovacího průvodce tvorbou faktury vydané a pokladního příjmu.

Režim Přenesení daňové povinnosti je možné zadat buď na faktuře vydané, případně pokladním příjmu, nebo již na objednávce přijaté, případně na nabídce vydané. V agendách faktury vydané a pokladní příjmy je k dispozici možnost hromadné opravy vybraných řádků, pomocí které lze hromadně zadat typ plnění.

Realizováno v plánované verzi: 19.5.5

5. SOUHRN ZMĚN DLE ČÍSLA VERZE ABRA GEN

2. 19.2.3

- Nová struktura výkazu Kontrolní hlášení daně z přidané hodnoty a změna formuláře DPH přiznání v části, kde jsou vykazovány nedobytné pohledávky – viz 3.1
- Upravena Uzávěrka DPH, v rámci uzávěrky se provede kompletní výpočet odvodu DPH včetně údajů v části „Výpočet daně“ – viz 4.1

3. 19.4.1

- Možnost nezaokrouhlovat bezhotovostní platby v POS – viz 3.2
- Upozornění na nesprávné nastavení zaokrouhlení DPH v POS – viz 3.3
- Nastavení parametru „Přesnost zaokrouhlení koeficientu pro výpočet DPH“ na „bez zaokrouhlení“ – viz 3.4

4. 19.5.5

- Dobropisy vydané jsou vykazovány ve zdaňovacím období, v kterém příjemce opravný daňový doklad obdržel – viz 3.5
- Přepočítání záloh v cizí měně při zúčtování daňového zálohového listu do faktury vydané se řídí výsledkem zúčtování – viz 3.6
- Z průvodce tvorbou daňových dokladů bylo odstraněno nastavení režimu Přenesení daňové povinnosti – viz 4.2