

uživatelé EIS JASU® CS

| VÁŠ DOPIS ZNAČKY / ZE DNE | NAŠE ZNAČKA | ZAKÁZKA | VYŘIZUJE / LINKA         | DATUM      |
|---------------------------|-------------|---------|--------------------------|------------|
|                           | 22/2019     |         | 224091 478, 623 nebo 653 | 2. 9. 2019 |

Vážení uživatelé systému EIS JASU® CS,

ve Sbírce zákonů byl dne 27. března 2019 vyhlášen zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony se základní účinností od 1. dubna 2019. Tzv. daňový balíček představuje soubor novel daňových zákonů, zejména zákona o daních z příjmů, zákona o dani z přidané hodnoty a daňového řádu. Kompletní text je např. zde: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/dane/danova-a-celni-legislativa/2019/danovy-balicek-2019-34908>.

Prostudujte si prosím všechny změny zákonů, abyste se vyhnuli případným problémům a nespolehejte pouze na tento zaslaný materiál! Případně konzultujte změny zákonů s Vaším daňovým poradcem.

Hlavní změny zákona o DPH a jejich dopad na používání a práci v systému EIS JASU® CS:

- 1) Nově je zrušen výpočet DPH z celkové ceny pomocí koeficientů (0,1736 pro 21 %, 0,1304 pro 15 %, 0,0909 pro 10 %). Postupuje se podle vzorce:

$$\text{částka DPH} = \text{částka včetně DPH} - \frac{\text{částka včetně DPH}}{\left(1 + \frac{\text{sazba DPH}}{100}\right)}$$

Pro jednotlivé sazby DPH tedy platí tento způsob výpočtu:

- DPH 21% = částka včetně DPH – (částka včetně DPH/1,21)
- DPH 15% = částka včetně DPH – (částka včetně DPH/1,15)
- DPH 10% = částka včetně DPH – (částka včetně DPH/1,10)

Změna způsobu výpočtu DPH má za následek sjednocení částek (shodné výsledky) vypočtené DPH bez ohledu na zvolenou metodu výpočtu, tj. zda je výpočet proveden z částky bez DPH nebo z částky včetně DPH.

Příklad: DPH v základní sazbě 21 % vypočtená z částky včetně DPH 121.000,00 Kč již nebude činit 21.005,60 Kč (121.000,00 x 0,1736), ale 21.000,00 Kč (121.000,00 – (121.000,00/1,21)).

- 2) DPH již nebude možné zaokrouhlovat na celé koruny a rozdíl ze zaokrouhlení vyjmout ze základu DPH. Pokud bude DPH zaokrouhleno, je nutné částku zaokrouhlení rozdělit na základ DPH a částku DPH.  
Příklad: Ze základu DPH 990,00 Kč nebude možné stanovit DPH v základní 21% sazbě DPH na 208,00 Kč, ale na 207,90. Pokud bude částka včetně DPH zaokrouhlena na 1.198,00 Kč, tak zaokrouhlení 0,10 Kč bude nutné rozdělit na základ DPH 0,08 Kč a DPH 0,02 Kč a základ DPH bude činit 990,08 Kč a DPH 207,92 Kč.
- 3) Při platbách v hotovosti se rozdíl plynoucí ze zaokrouhlení celkové úplaty (částky) na celou korunu nezahrnuje do základu DPH.  
Příklad: Rozdíl 0,10 Kč plynoucí ze zaokrouhlení hotovostní platby, kdy je celková úplata 1197,90 Kč (základ DPH 990,00 Kč a DPH 207,90 Kč) zaokrouhlena na 1198,00 Kč, je ponechán mimo zdanění.

Přechodná ustanovení zákona umožňují postupovat podle „starých“ pravidel až do 30.9.2019, tzn. výše uvedené změny musíte začít dodržovat od 1.10.2019. V systému EIS JASU® CS proveďte:

- 1) Zkontrolujte nastavení parametru „Způsob výpočtu DPH dle § 37 Zákona o DPH“, který se nachází pod nabídkou Program -> Údržba -> Parametry systému -> Parametry systému. Pokud je parametr nastavený na hodnotu 0

(nula), tj. je vypnutý, pak je nastavený správně. V opačném případě nastavte hodnotu 0. Tuto změnu proveďte nejpozději k 1.10.2019.

- 2) Pokud využíváte nějaké pro Vás na míru vyrobené importy/expoty dokladů, tj. programy které jsme pro Vás vytvořili na zakázku, a přenášené doklady obsahují DPH, pak důkladně zkontrolujte, zda je způsob výpočtu v pořádku. Tuto kontrolu proveďte co nejrychleji. Pokud nebude výpočet v pořádku nebo si nebudete jistí, co nejdříve nás kontaktujte, abychom stačili upravit a předat programy nejpozději do 30.9.2019.

Další změny zákona o DPH (pouze stručný výčet), které nemají dopad na systém EIS JASU® CS:

- 1) Povinnost vynaložit úsilí s doručení daňového dokladu.
- 2) DPH u společníků společností.
- 3) Jednouúčelové a víceúčelové vouchery.
- 4) DPH u nedobytných pohledávek (budou doplněny nové kódy viz text níže).
- 5) Finanční leasing.
- 6) DPH a nájem nemovitostí.
- 7) DPH při zahraničním obchodu.
- 8) Významné opravy nemovité věci.
- 9) Přepřepočované pojetí časového posunu.

Programové úpravy systému EIS JASU® CS, které budou provedeny v souvislosti se změnami zákona o DPH:

- 1) Úprava tiskových formulářů „Kontrolní hlášení“ a „Kontrolní hlášení – opis dokladů“.
- 2) Úprava generování XML výstupu formuláře „Kontrolní hlášení“.
- 3) Úprava výkazu Přiznání k DPH dle vzoru č. 21.
- 4) Doplnění nových kódů uváděných v kontrolním hlášení (N, P, A) pro nedobytné pohledávky v evidenci Ostatní daňové doklady.

Aktualizace EIS JASU® CS bude připravena a vystavena ke stažení nejpozději do 30.9.2019.

Doporučené postupy v systému EIS JASU® CS v souvislosti se zavedením nových změn:

- 1) Celkovou úplatu vydané faktury při bezhotovostní platbě nezaokrouhľujte.
- 2) Celkovou úplatu vydané faktury při platbě v hotovosti naopak zaokrouhľujte na celou korunu, aby nevznikaly rozdíly při párování faktury s úhradou.
- 3) Od 1.10.2019 musíte používat už pouze nový výkaz Přiznání k DPH včetně Kontrolního hlášení.

Případné dotazy posílejte na adresu [ucetnictvi@muzo.cz](mailto:ucetnictvi@muzo.cz) nebo volejte na telefonní čísla 224 091 478, 224 091 623, 224 091 653, nebo 224 091 649.

Technická podpora MÚZO Praha s.r.o.