



ZELENÝ NEWSLETTER, 23. 09. 2019

NOVÁ PRAVIDLA OHLEDNĚ ZAOKROUHLOVÁNÍ DPH

Novela zákona o DPH, která nabyla účinnosti 1. 4. 2019, obsahuje celou řadu změn, se kterými se seznámíme v tomto čísle newsletteru.

VYBÍRÁME NEJDŮLEŽITĚJŠÍ NOVINKY OHLEDNĚ ZAOKROUHLOVÁNÍ DANĚ

- **Koeficienty pro výpočet daně z částky včetně daně** (0,1736 pro základní sazbu daně 21 %; 0,1304 pro sníženou sazbu daně 15 % a 0,0909 pro sníženou sazbu daně 10 %) se již nezaokrouhlují na 4 desetinná místa. Tedy např. daň v základní sazbě 21 % vypočtená z ceny včetně daně 121 000 Kč již nečiní 21 005,60 Kč ($121\,000 \times 0,1736$), ale 21 000 Kč ($121\,000 - 121\,000/1,21$).
- **Daň již není možné zaokrouhlovat na celé koruny a rozdíl z tohoto zaokrouhlení vyjmout ze základu daně.** Tedy např. ze základu daně 990 Kč není možné stanovit daň v základní 21% sazbě daně na 208 Kč, ale na 207,90 Kč. Pokud bude celková částka k úhradě zaokrouhlena na 1 198 Kč, tak zaokrouhlení 0,10 Kč je nutné rozdělit na základ daně 0,08 Kč a daň 0,02 Kč a celkový základ daně činí 990,08 Kč a daň 207,92 Kč.
- **Při platbách v hotovosti je možné rozdíl plynoucí ze zaokrouhlení celkové částky včetně daně na celé koruny vyloučit ze základu daně.** Tedy při hotovostní úhradě faktury vystavené na 1.197,90 Kč (základ daně 990 + DPH 207,90 Kč) částkou 1 198 Kč se zaokrouhlení 0,10 Kč ponechá mimo zdanění. Při výpočtu daně shora by se daň počítala z ceny včetně daně 1 197,90 Kč ($1\,197,90 - 1\,197,90/1,21 = 207,90$ Kč) a nikoli z částky 1 198 Kč ($1\,198 - 1\,198/1,21 = 207,92$ Kč).
- Do 30. 9. 2019 je možné daň počítat podle dřívější právní úpravy. **Od 1. 10. 2019** by ale již mělo být použito **zaokrouhlování podle nových pravidel.**

CO JE TŘEBA UDĚLAT, ABY ZELENÝ SOFTWARE DOBŘE FUNGOVAL?

- Kontaktovat techniky firmy GSoft ohledně instalace nové verze Zeleného software, která má upravené výpočty zaokrouhlování DPH.
- Zelený software byl v minulosti nastaven tak, aby odpovídal různým požadavkům účetních, kteří používali široké spektrum účetních aplikací. Po instalaci nové verze je potřeba ve spolupráci techniků firmy GSoft a účetních překontrolovat, zda parametry zaokrouhlování DPH odpovídají novým pravidlům.