

Datum vytvoření	27. 11. 2014	Téma	Aplikace - Finance
Datum poslední změny	14. 1. 2015	Legislativní oblast	Czech

Anotace

Metodický postup pro legislativní změny ve financích a účetnictví platných od 1.1.2015.

Popis**Obsah**

1. Zavedení druhé snížené sazby DPH
 - 1.1 Doplnění nové sazby DPH v systému QI
 - 1.2 Hromadná změna sazby DPH
 - 1.2.1 Možnosti nastavení přepočtu
 - 1.2.2 Protokolování změn při převodu sazeb DPH
 - 1.3 Nový tiskopis přiznání k DPH
2. Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti
3. Zvláštní režim jednoho správního místa
4. Snížení limitu pro platby v hotovosti
5. Zákaz výkupu kovů za hotové
6. Aktualizace účetních sestav

1. Zavedení druhé snížené sazby DPH

Od 1.1.2015 dochází na základě tzv. sazbové novely zákona o DPH č. 370/2011 Sb. k **zavedení druhé snížené sazby DPH ve výši 10 %**. Vztahovat se bude jen na vybrané zboží a to knihy, kojeneckou výživu, léky včetně veterinárních léčiv, atd. (přesný výčet zboží je obsahem přílohy č. 3a zákona o DPH).

Nový vzor přiznání k DPH

V souvislosti se zavedením druhé snížené sazby bude od 1. 1. 2015 k dispozici nový tiskopis daňového přiznání 25 5401 MFin 5401 vzor č. 19.

K novému tiskopisu se můžeme na webu Finanční správy dočíst následující:

V tomto novém tiskopise DPH dochází pouze k minimálním úpravám, které mají dopad jenom na formální stránku přiznání. Struktura přiznání zůstává zachována, obsah jednotlivých kolonek není měněn či rozšiřován. Zdanitelná plnění s výše zmínovanou druhou sníženou sazbou budou vykazována na řádcích pro sníženou sazbou daně souhrnně se zdanitelnými plněními s první sníženou sazbou DPH. Tento postup bude uveden ve formuláři pokynů k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty a to v obecné části.

Někdy daňové subjekty řeší problém, za jaké období mají použít nově vydaný tiskopis. U námi zmíněného daňového přiznání vzor č. 19 by někdo mohl zaváhat, zda nemá tento použít již za zdaňovací období prosinec 2014, resp. čtvrté čtvrtletí 2014, když jej bude podávat v lednu 2015, tedy v době, kdy již vzor č. 19 bude existovat. Odpověď najedeme opět na webu Finanční správy - **nový tiskopis vzor č. 19 se použije poprvé za zdaňovací období leden 2015, resp. 1. čtvrtletí 2015.**

1.1 Doplnění nové sazby DPH v systému QI

Druhá snížená sazba **DPH 10 %** s platností od 1.1.2015 je v systému k dispozici již od verze 83.4.

Do formuláře "Definice sazeb DPH" ("Finance" > "Číselníky - Finance") byla doplněna nová sazba DPH 10 % s platností od 1.1.2015. K sazbě byl nastaven údaj "Typ sazby" na novou hodnotu a to "2.Snížená". Pro tento typ sazby bylo doplněno 81 nových indexů, které mají platnost od 1.1.2015 a které jsou platné pro typ sazby "2.Snížená".

V údajích "Používat" si uživatel může nastavit, které sazby DPH se mají v položkách dokladu nabízet.

Formulář "Definice sazeb DPH" s platnostmi sazeb:

Definice sazeb DPH					
Sazba DPH %	Typ sazby	Používat	▲ Kód státu	Stát	Platnost od
14	Snížená	Ano			1.1.2012
10	Snížená	Ano			1.1.2010
20	Základní	Ano			1.1.2010
21	Základní	Ano			1.1.2013
15	Snížená	Ano			1.1.2013
10	2.Snížená	Ano			1.1.2015
0	Nulová	Ano			
5		Ano			1.1.1993
22		Ano			1.1.1995

1.2 Hromadná změna sazby DPH

Pro hromadnou změnu sazby DPH v číselníku zboží, katalogu zboží a dokladech pro vybraná zboží doporučujeme použít funkcionalitu "Převod sazeb DPH" ("Konfigurace a správa systému" > "Servisní funkce aplikací"), která zobrazí formulář "Převod sazeb DPH", na němž je možné zadat parametry pro změnu sazby DPH u položek číselníku zboží a katalogu zboží a změnu sazeb v položkách vybraných dokladů.

Pro možnost změny sazby DPH pouze pro vybranou skupinu zboží byl aparát "Převod sazeb DPH" upraven do verze 84.1 a opravou č. Patch-2014-10000-000696 zpětně i do verze 83.4.

Nyní je tedy umožněno provést změnu sazby DPH selektivně tzn. jen pro vybraná zboží.

V **číselníku zboží** a v **katalogu zboží** je k tomuto účelu k dispozici údaj **"Změna sazby DPH"**. Je upraven mechanismus "Převod sazeb DPH" tak, že změna DPH se provede pouze u zboží, které má tuto hodnotu nastavenou na "Ano" a současně má příslušnou sazbu DPH a toto nastavení se respektuje i při přepočtu dokladů.

Automatický převod pomocí funkcionality "Převod sazeb DPH" lze použít pro:

- nevykryté položky objednávek přijatých;
- periodické a fakturační položky prodejních smluv;
- položky nevyfakturovaných dodacích listů vydaných;
- položky objednávek přijatých na servis se stavem zpracování "Přijat", "V řešení", nebo "Vyřešen".

Doklady, u kterých funkcionalitu pro převod sazeb **nelze použít**, a proto je nutné provést změnu sazeb v dokladech **ručně**:

- nákupní doklady tzn. objednávky vydané, dodací listy přijaté, nabídky přijaté atd..;
- ostatní prodejní doklady, jako jsou např. poptávky přijaté nebo nabídky vydané;
- doklady s tuzemským plněním v cizí měně.

Formulář pro hromadný převod sazeb DPH:

Na formuláři "Převod sazeb DPH" se zadá původní a nová sazba DPH do údajů "Původní sazba DPH", "Nová sazba DPH" a do údaje "Datum platnosti nové sazby" se zadá datum, od kdy nová sazba platí. Dále lze pomocí voleb v části "Přepočet dokladů" nastavit, u jakých dokladů se má změna sazeb DPH provést (volby "Objednávky", "Prodejní smlouvy", "Dodací listy") a pomocí přepínače "Zachovat ceny s DPH" upřesnit, zda zachovat ceny s DPH.

Upřesňující informace k jednotlivým volbám přepočtu jsou uvedeny níže v části "Jednotlivé volby přepočtu".

Funkce provede změnu sazby DPH u zboží se zadanou sazbou DPH a nastaveným údajem "Změna sazby DPH" na hodnotu "Ano". Doplnění nové sazby DPH se provede vždy, nezávisle na volbách převodu. Novou sazbou DPH i původní sazbou lze evidovat v číselníku zboží na formuláři "Historie sazeb DPH zboží" (tlačítko "Cenotvorba" > "Historie sazeb DPH"). Platnost původní sazby se ukončí ke zvolenému datu a nová sazba se zavede s platností od zvoleného data.

Poznámka:

U funkcionality "Převod sazeb DPH" je při spuštění přepočtu prováděna kontrola na platnost nově zadané sazby DPH ke dni platnosti nové sazby. Pokud není sazba zadaná do údaje "Nová sazba DPH" platná k datu zadanému v údajích "Datum platnosti nové sazby", pak se po spuštění přepočtu (po stisku tlačítka "Přepočet") zobrazí uživateli upozorňující hlášení a přepočet není proveden.

Upozornění:

Tato funkce změní sazbu DPH dle zadaných kritérií v číselníku zboží a v položkách dokladů. Funkce nepřepočítá ceníky a proto je potřeba po převodu sazeb provést přepočítání cen. Výpočet základních prodejních cen se provádí na formulářích "Trhy, výpočty cen", "Číselník zboží" "Zalistované zboží k trhu".

1.2.1 Možnosti nastavení přepočtu

Pomocí jednotlivých voleb na formuláři "Převod sazeb DPH" lze nastavit rozsah převodu.

Možnosti nastavení přepočtu sazeb jsou následující:

- "Objednávky" - provede přepočet cen v položkách objednávek přijatých a objednávek přijatých na servis.
- "Prodejní smlouvy" - provede přepočet cen v periodických položkách a vymaže fakturační položky.

- "Dodací listy" - provede přepočtení cen v položkách nevyfakturovaných dodacích listů vydaných.
- "Zachovat cenu s DPH" - pokud je zapnuta tato volba, pak bude zachována hodnota "Cena s DPH" a bude vypočtena nová hodnota DPH a nová hodnota "Cena bez DPH". Pokud není zapnuta volba "Zachovat cenu s DPH", bude zachována hodnota "Cena bez DPH" a bude vypočtena nová hodnota DPH a nová hodnota "Cena s DPH". Při výpočtu DPH z "Ceny s DPH" je vypočtená DPH zaokrouhlena dle nastavení v globální konfiguraci. Při výpočtu DPH z "Ceny bez DPH" je DPH zaokrouhlena na 2 desetinná místa.

Po zadání všech povinných údajů a voleb přepočtu se spustí vlastní převod tlačítkem "Přepočtení". V případě, že máte pro převod vybrány i některé typy dokladů, pak je po stisku tlačítka zobrazen ještě formulář se seznamem dokladů, v jejich položkách existují položky se zvolenou sazbou DPH a uživatel může provést výběr pouze těch dokladů, u kterých změnu sazby skutečně chce provést.

Funkce provede v číselníku zboží změnu sazby DPH na novou sazbu u zboží se zadanou původně platnou sazbou DPH (pro vybrané zboží pak i se současně nastaveným údajem "Změna sazby DPH" na hodnotu "Ano") a změnu sazeb ve vybraných dokladech.

Po skončení převodu se zobrazí informativní hlášení se seznamem upravených dokladů.

Objednávky

Na základě vybrané volby přepočtu "Objednávky" budou přepočteny dosud nevykryté položky objednávek s původní sazbou DPH. Nezpracovávají se objednávky **uzavřené, zrušené, evidované s tuzemským plněním v cizí měně a proforma-faktury**. U objednávek je respektováno nastavení údaje "Závaznost cen" na hlavičce objednávky. Toto nastavení má přednost před údajem "Zachovat ceny s DPH" zadaným uživatelem na formuláři "Převod sazeb DPH". U objednávek se závaznými cenami budou tyto ceny zachovány.

Poznámka:

Přepočtení sazeb DPH se použije i pro objednávky přijaté na servis a provede se pouze u objednávek se stavem zpracování "Přijato", "V řešení" nebo "Vyřešeno".

Objednávky se závaznými cenami:

- Pokud má objednávka v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - bude v položkách zachován údaj "Cena za jednotku", "Cena celkem", "Cena celkem po slevě". Bude vypočtena nová hodnota "Celkem DPH" a "Cena celkem po slevě s DPH".
- Pokud má objednávka v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - bude v položkách zachován údaj "Cena za jednotku", "Cena celkem", "Cena celkem po slevě". Bude vypočtena nová hodnota "Celkem DPH" a "Cena celkem po slevě bez DPH".

Objednávky bez závazných cen

Není nastavena volba "Zachovat cenu s DPH":

- Pokud má objednávka v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - bude v položkách zachován údaj "Cena za jednotku", "Cena celkem", "Cena celkem po slevě". Bude vypočtena nová hodnota "Celkem DPH" a "Cena celkem po slevě s DPH".
- Pokud má objednávka v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - bude zachován původní údaj "Cena celkem po slevě bez DPH". Podle nové sazby se vypočte údaj "Celkem DPH" a "Celkem po slevě s DPH". Z ní se postupně vypočte "Cena celkem po slevě", "Cena celkem" a "Cena za jednotku".

Objednávky bez závazných cen

Je nastavena volba "Zachovat cenu s DPH":

- Pokud má objednávka v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - bude v položkách zachován údaj "Cena celkem po slevě s DPH". Z něj se vypočte "Celkem DPH" podle nové sazby DPH, a postupně "Cena celkem po slevě bez DPH", "Cena celkem po slevě", "Cena celkem" a "Cena za jednotku".
- Pokud má objednávka v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - bude v položkách zachován údaj "Cena za jednotku", "Cena celkem", "Cena celkem po slevě" a "Cena celkem po slevě s DPH". Bude vypočtena nová hodnota "Celkem DPH" a "Cena celkem po slevě bez DPH".

Prodejní smlouvy

Při použití volby "Prodejní smlouvy" budou u prodejních smluv přepočítány periodické položky, jejichž platnost překračuje "Datum platnosti nové sazby". Položky, které začínají před okamžikem "Datum platnosti nové sazby", budou rozděleny na dvě. Původní bude ukončena k okamžiku "Datum platnosti nové sazby" (o jeden den dříve) a bude založena nová periodická položka pro období od okamžiku "Datum platnosti nové sazby" do původní "Platnosti do". Případná vazba na zdroj periodické položky bude převážána z ukončené na novou periodickou položku.

Periodické položky

- Je nastavena volba "Zachovat cenu s DPH":
- Pokud má smlouva v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - bude z původních údajů vypočtena "Cena celkem s DPH" a z ní vypočtena nová "Cena celkem" a "Cena celkem za jednotku".
- Pokud má smlouva v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - budou zachovány původní údaje "Cena celkem" a "Cena celkem za jednotku".
- Není nastavena volba "Zachovat cenu s DPH":
- Pokud má smlouva v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - budou zachovány původní údaje "Cena celkem" a "Cena celkem za jednotku".
- Pokud má smlouva v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - bude z původních údajů vypočtena "Cena celkem bez DPH" a z ní vypočtena nová "Cena celkem" a "Cena celkem za jednotku".

Fakturační položky prodejních smluv

Nevyfakturované fakturační položky prodejních smluv, jejichž "Datum fakturace" bude vyšší než "Datum platnosti nové sazby", budou vymazány. Proto je nutné po provedení převodu sazeb DPH podle potřeby znovu vygenerovat fakturační položky smluv.

Dodací listy vydané

Na základě vybrané volby "Dodací listy vydané" budou přepočteny nevyfakturované dodací listy vydané s datem zdanitelného plnění stejným nebo vyšším než okamžik "Datum platnosti nové sazby" v účetní měně.

Je nastavena volba "Zachovat cenu s DPH":

- Pokud má dodací list v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - bude v položkách zachován údaj "Cena celkem po slevě s DPH". Z něj se vypočte "Celkem DPH" podle nové sazby DPH a postupně "Cena celkem po slevě bez DPH", "Cena celkem po slevě", "Cena celkem" a "Cena

za jednotku".

- Pokud má dodací list v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - bude v položkách zachován údaj "Cena za jednotku", "Cena celkem", "Cena celkem po slevě" a "Cena celkem po slevě s DPH". Bude vypočtena nová hodnota "Celkem DPH" a "Cena celkem po slevě bez DPH".

Není nastavena volba "Zachovat cenu s DPH":

- Pokud má dodací list v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "Bez daně" - bude v položkách zachován údaj "Cena za jednotku", "Cena celkem", "Cena celkem po slevě". Bude vypočtena nová hodnota "Celkem DPH" a "Cena celkem po slevě s DPH".
- Pokud má dodací list v údajích "Ceny jsou uváděny" hodnotu "S daní" - bude zachován původní údaj "Cena celkem po slevě bez DPH". Podle nové sazby se vypočte údaj "Celkem DPH" a "Celkem po slevě s DPH". Z ní se postupně vypočte "Cena celkem po slevě", "Cena celkem" a "Cena za jednotku".

1.2.2 Protokolování změn při převodu sazeb DPH

U funkce pro převod sazeb DPH je zapnuto povinné žurnálování (protokolování), tzn. že při každém použití funkce se do protokolu ukládá:

- její nastavení parametrů (např. jaká byla použita pro přepočet původní a nová sazby DPH, nastavení datumu platnosti nové sazby a výběr jednotlivých voleb přepočtu),
- pokud jsou zapnuty volby přepočtu pro jednotlivé doklady - pak je pro každou zapnutou volbu v Protokolu vypsan počet položek číselníku zboží a u dokladů (Objednávky, Prodejní smlouvy, Dodací listy) i evidenční čísla dokladů, ve kterých došlo k úpravě,
- v případě, že je volba zapnuta, ale při zpracování nebyl žádný doklad nebo položka upravena, je v protokolu uveden počet 0.

Protokoly je možné si zobrazit pod tlačítkem "Protokoly" na formuláři "Převod sazeb DPH" - u každého protokolu je také zaznamenáno, v jaký okamžik byl přepočet spuštěn a kdo přepočet provedl.

1.3 Nový tiskopis přiznání k DPH

V systému QI byla vytvořena nová varianta "Tisk přiznání k DPH vzor č. 19" samostatného tiskového výstupu "Tisk přiznání k DPH po 1.1.2009 (EU)" a bude dostupná od verze 84.2.

V tiskové sestavě formuláře "Daňová evidence EU" (resp. Přehled DPH EU) je v přehledu uváděna 2. snížená sazba zvlášť, protože přehled je tvořen po jednotlivých indexech.

V tiskové sestavě "Doklady pro záznamní povinnost" je snížená i 2. snížená sazba DPH uváděna v jednom sloupci "Snížená daň", v souladu s Přiznáním k DPH.

Elektronické výstupy ve formátu XML zůstávají nezměněny.

2. Rozšíření režimu přenesení daňové povinnosti

V roce 2015 by mělo dojít k rozšíření použití režimu přenesení daňové povinnosti na některé nové skupiny zboží. Původně mělo dojít k tomuto rozšíření s platností od 1.1.2015, ale nakonec byla platnost u daných skupin posunuta - viz níže informace o nabytí účinnosti.

Jedná se o dodání níže uvedeného zboží, pokud celková částka základu daně veškerého dodávaného vybraného zboží překračuje částku 100 000 Kč:

- kukuřice a technické plodiny, včetně olejnatých semen a cukrové řepy,
- kovy, včetně drahých kovů, s výjimkou těch, na které se vztahuje zvláštní režim podle § 90 zákona o dani z přidané hodnoty a na které se použije režim přenesení daňové povinnosti podle § 92c zákona o dani z přidané hodnoty,
- mobilní telefony,
- integrované obvody, jako jsou mikroprocesory a centrální procesorové jednotky,
- přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (notebooky, tablety apod.),
- videoherní konzole.

Konkrétní výčet položek je podrobně uveden v nařízení vlády č. 361/2014 Sb. ze dne 22. prosince 2014 (ve znění sdělení Ministerstva vnitra o opravě tiskové chyby, publikované v částce 3 Sbírky zákonů 2015). Tento režim se uplatní **s účinností od 1. dubna 2015** s výjimkou **cukrové řepy**, u které se tento režim uplatní **od 1. 9. 2015**. Nařízení vlády, které seznam plnění na základě zmocnění v zákoně o DPH upravuje, také pokrývá stávající režim přenesení daňové povinnosti při převodu povolenek na emise skleníkových plynů.

Od 1. 1. 2016 je zavedena povinnost použít režim přenesení daňové povinnosti při dodání nemovité věci plátcí DPH, pokud se uplatňuje daň (tj. pokud po lhůtě pro osvobození (nyní 5 let) uplatní prodejce (plátce DPH) daň a příjemce (plátce DPH) s tím výslovně souhlasí).

V této souvislosti dochází v aplikaci elektronického podání **Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH** na Daňovém portálu ke **změně kódů předmětu plnění**.

Pro zdaňovací období od 1.1.2015 bude ukončena platnost kódu 2 (povolenky na emise podle § 92d zákona o DPH) a založen nový kód 11 (povolenky na emise podle § 92f zákona o DPH).

Pro zdaňovací období od 1.4.2015 budou založeny nové kódy podle § 92f zákona o DPH a to tyto:

- 12 - obiloviny a technické plodiny
- 13 - kovy
- 14 - mobilní telefony
- 15 - integrované obvody
- 16 - přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 - videoherní konzole

Více informací najdete na stránkách: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/informace-stanoviska-a-sdeleni/rezim-prenesení-danove-povinnosti/rezim-prenesení-danove-povinnosti-zmeny-kodu-predmetu-plneni-5624>

Příloha č. 6 – navrhovaná úprava zavádí dva dočasné režimy přenesení daňové povinnosti, kde by mělo být stanoveno dočasné používání režimu přenesení daňové povinnosti pro určité dodání zboží nebo poskytnutí služby, pokud tak bude stanoveno nařízením vlády.

1) První dočasný režim – navrhuje se nařízením vlády vybrat z množiny plnění uvedených v příloze č. 6 zákona o DPH. Seznam plnění zahrnuje (kromě dosud stanovených převodu povolenek na emise skleníkových plynů) nově dále např. dodání mobilních telefonů, zařízení

s integrovanými obvody, dodání herních konzolí, tabletů a laptopů, dodání obilovin a technických plodin, včetně olejnatých semen a cukrové řepy, dodání surových či polozpracovaných kovů, včetně drahých kovů.

- 2) **Druhý dočasný režim** - takzvaný mechanismus rychlé reakce – navrhuje se nařízením vlády na dobu maximálně devíti měsíců stanovit používání režimu přenesení daňové povinnosti u plnění, u nichž Evropská komise za účelem boje proti daňovým únikům potvrdila, že proti použití režimu přenesení daňové povinnosti při dodání tohoto zboží nebo poskytnutí této služby nemá námitky.

3. Zvláštní režim jednoho správního místa (mini one stop shop)

S účinností od 1. ledna 2015 se u DPH mění pravidla pro určení místa plnění u **poskytování telekomunikačních služeb, služeb rozhlasového a televizního vysílání a elektronicky poskytovaných služeb**. Nově budou tyto služby zdaňovány vždy v místě usazení koncového spotřebitele.

Aby se poskytovatel uvedených služeb vyhnul několikačetné povinnosti registrovat se v jednotlivých členských státech místa usazení jeho koncového spotřebitele, a v každém státě nemusel zvlášť přiznávat a odvádět DPH, má možnost se dobrovolně zaregistrovat jen jednou, do tzv. **zvláštního režimu jednoho správního místa** (anglický ekvivalent = "Mini One Stop Shop"). Každé čtvrtletí pak stačí podat prostřednictvím daňového portálu jedno shrnující daňové přiznání k DPH a Finanční správa ČR se postará o jeho přerozdělení do příslušných států usazení koncových spotřebitelů. Stejně finanční správa naloží i se souhrnnou platbou DPH ze všech služeb, kterých se tento režim týká. Výhodou je, že daň bude možné platit v jedné měně, a to v eurech, bez nutnosti přepočtů kurzů měn jednotlivých států.

Zaregistrovat do tohoto zvláštního režimu je možné již od 1. října 2014, a to výhradně elektronicky, na daňovém portálu Finanční správy ČR.

Vzorový příklad pro režim EU

Mám sídlo v ČR a na svých internetových stránkách prodávám online noviny a časopisy, mými konečnými zákazníky jsou i občané usazení mimo ČR, např. na Slovensku. Od 1.1.2015 by služba pro zákazníky ze Slovenska měla být fakturována s platnou sazbou DPH na Slovensku (tj. nyní např. 20%). Daň musím přiznat a odvést na Slovensku. Abych na Slovensku nemusel vyřizovat všechny formalities s tím spojené, mám možnost zaregistrovat se k zvláštnímu režimu jednoho správního místa v ČR, a to přes daňový portál Finanční správy ČR. Finanční správě poté budu každé čtvrtletí elektronicky podávat daňové přiznání a platit daň spojenou s poskytnutím této elektronické služby. O zbytek, tedy o přeposlání daňového přiznání a daně se postará Finanční správa ČR.

Více informací k danému tématu najdete na stránkách - http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/ms-mezinarodni-spoluprace-a-dph/MOSS_info.pdf

4. Snížení limitu pro platby v hotovosti

Na základě novely zákona č. 261/2014 Sb., kterou se mění zákon č. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti, došlo od 1.12.2014 ke změně limitu pro platby v hotovosti.

Limit pro povinné bezhotovostní platby klesl z dosavadních 350.000 korun na 270.000 korun a bude se vztahovat i na případy, kdy závazek zaplatit teprve vzniká, tedy na dary a půjčky. Zákon výslovně stanoví, že příjemce je povinen odmítnout hotovostní platbu nad nově stanovený limit. Snížení limitu má podle vlády snížit riziko korupce.

Tato změna má dopad i na DPH, a to na ručení za platbu na jiný než zveřejněný účet, kde je limit dvojnásobek výše uvedené částky. Ze 700 000 Kč se tento limit snižuje na částku 540 000 Kč.

Řešení v QI:

V systému QI se tento limit nastavuje do údaje "**Částka pro kontrolu registrovaných účtů**" ("Konfigurace prodeje a nákupu" > záložka "Obchodní partneři").

5. Zákaz výkupu kovů za hotové

Ministerstvo životního prostředí připravilo novelu vyhlášky o podrobnostech nakládání s odpady, která od 1.1.2015 zakáže výkup kovů od fyzických osob takzvaně za hotové. Chce tak zamezit krádežím kovů, které ve sběrnách končí.

Legislativní podpora: vyhláška č. 383/2001 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady

Podpora v QI:

V systému QI byla vytvořena **nová funkcionality pro možnost tvorby faktury přijaté z dodacího listu přijatého**. Hlavním důvodem vytvoření této funkcionality je podpora legislativní změny při výkupu sběru, kdy byla omezena možnost platby v hotovosti. Z toho důvodu je systémově přednaplněn typ úhrady jako bezhotovostní a neprobíhá kontrola na spolehlivost plátce DPH - protože zpravidla půjde o režim TRC.

Funkčnost byla zařazena do **nové Softwarové jednotky "Tvorba faktury přijaté z dodacího listu přijatého"** (1.002.024.00). Nová BU je vyžadována až od verze 84.2. Níže uvedenou opravou lze na verzi 83.4 tuto funkčnost používat bez nutnosti zakoupení uvedené BU.

Na formulář "Dodací list přijatý" bylo doplněno tlačítko "Vytvořit fakturu". Pokud k dodacímu listu dosud neexistuje žádný připojený oceňovací doklad - je umožněna tvorba faktury přijaté.

Po stisku tlačítka se otevře formulář "Faktura přijatá" a přednaplní se údaje podle dodacího listu.

- Dokladovou řadu pro faktury přijaté lze nadefinovat u dokladové řady pro dodací listy přijaté ve formuláři "Podtypy a řady neúčtetního dokladu" ("Prodej a nákup" > "Číselníky - Prodej a nákup" > "Typy obchodních dokladů" > TL "Podtypy a řady") pomocí nového údaje "Název související řady".
- Variabilní symbol se vytvoří na základě indicí z Dodacího listu a přednaplní (poslední číslice roku účetního období + číslo dokladové řady + pořadové číslo).
- Datum splatnosti se nastavuje podle vyplněného údaje "Splatnost faktur - nákup" v obchodních údajích obchodního partnera. Pokud údaj není vyplněn je použita standardní splatnost 14 dní.

- Datum zdanitelného plnění se přednaplňuje podle údaje "Datum dodání" v Dodacím listu. Pokud není tento údaj vyplněn je nastaveno stejné datum jako Datum zaevidování na faktuře.
- Datum uplatnění zdanitelného plnění se nastavuje stejně jako Datum zdanitelného plnění a pak následuje kontrola, zda toto datum není starší než Datum zaevidování. Pokud ano - je použito Datum zaevidování.
- Bankovní spojení obchodního partnera na faktuře přijaté je nutné vybrat nebo doplnit. Pokud je k obchodnímu partnerovi v systému uveden pouze jeden bankovní účet - je předvyplněn.
- Do údaje "Způsob úhrady" se doplní první nalezený způsob, který má "Typ úhrady=Bezhotovostní". Pokud je u obchodního partnera v Obchodních údajích vyplněn "Způsob úhrady - nákup" a má "Typ úhrady= bezhotovostní" - je přednaplněn tento způsob úhrady.

Po doplnění nebo úpravě údajů v hlavičce Faktury přijaté a jejím uložení se podle položek dodacího listu vytvoří věcné položky faktury přijaté. Způsob tvorby lze ovlivnit novým přepínačem v Konfiguraci financí - "Sumarizovat položky FP" ("Konfigurace financí" > "Globální konfigurace" > "Společná konfigurace").

Přepínač může nabývat těchto hodnot:

- "Ano" - položky faktury přijaté jsou sečteny podle shodných kritérií (index DPH, středisko, zakázka, skupina zboží) a jako položky vystupují součty těch položek, které mají kritéria shodná.
- "Ne" - položky faktury přijaté budou vytvořeny přesně tak, jak jsou zapsány v dodacím listu přijatém.
- Nevyplněná hodnota reprezentuje hodnotu "Ne".

Po vytvoření položek se otevře formulář "Daňové položky přijatého plnění..." pro kontrolu vytvořených položek. Zde může uživatel zkontrolovat, případně upravit údaje.

Vytvořená faktura přijatá bude připojena k Dodacímu listu jako oceňovací doklad s "Typem ocenění = Nákupní cena".

Vytvořená faktura není zaokrouhlována - položky jsou pouze matematicky sečteny do hlavičky faktury.

K faktuře jsou standardně vytvořeny účetní a daňové položky.

Pro verzi 83.4 byla vytvořena oprava Patch-2014-10000-000713. Pro tuto opravu není nutná nová BU - **"Tvorba faktury přijaté z dodacího listu přijatého"** (1.002.024.00)

6. Aktualizace účetních sestav

Již do verze 81.3 proběhla aktualizace vybraných definovatelných účetních sestav pro rok 2014.

Byla vytvořena sada nových definovatelných účetních sestav:

- Rozvaha v plném rozsahu 2014
- Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu 2014
- Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu 2014
- Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu 2014
- Obrátová výsledovka v plném rozsahu 2014
- Obrátová výsledovka ve zjednodušeném rozsahu 2014

V sestavě "Rozvaha v plném rozsahu 2014" došlo oproti předchozí verzi k následujícím změnám:

AKTIVA

ř. B.II.3.

- původní text: Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- nový text: **Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí**

ř. B.III.4

- původní text: Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv
- nový text: **Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv**

PASIVA

ř. A.II.1.

- původní text: Emisní ážio
- nový text: **Ážio**

ř. A.II.4.

- původní text: Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností
- nový text: **Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací**

ř. A.II.5.

- původní text: Rozdíly z přeměn společností
- nový text: **Rozdíly z přeměn obchodních korporací**

ř. A.II.6.

- původní text: Rozdíly z ocenění při přeměnách společností
- nový text: **Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací**

ř. A.III.

- původní text: Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku
- nový text: **Fondy ze zisku**

ř. A.III.1.

- původní text: Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond
- nový text: **Rezervní fond**

ř. A.V.1.

- nahrazen řádek: A.V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)

- nový název a označení řádku: **Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)**

ř. A.V.2.

> nový řádek: **Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (+/-)**

V sestavě "Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu 2014" došlo oproti předchozí verzi k následujícím změnám:

ř. C.2

- původní text: Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- nový text: **Odměny členům orgánů obchodní korporace**

Doporučení:

Pokud máte již dříve vytvořeny vlastní sestavy např. kopii ze vzorové distribuované definovatelné účetní sestavy, pak si můžete kopii vytvořit novou sestavu pro rok 2014 a provést patřičné úpravy řádků v těchto vlastních sestavách sami. To znamená:

- Upravit názvy řádků
- U rozvahy doplnit nový řádek A.V.2
- U rozvahy upravit vzorce o nový řádek - mělo by se jednat pouze o jeden vzorec u řádku A. Vlastní kapitál, kde se do vzorce přidá hodnota odpovídajícího nově přidanému řádku A.V.2 - viz obrázek.

Označení řádku	Název řádku
A.II.	Kapitálové fondy
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)
A.I. 1.	Základní kapitál
A.I.	Základní kapitál
A.	Vlastní kapitál
	PASIVA CELKEM
10.	Odložený daňový závazek
3.	Příjmy příštích období

Číslo sloupce	Název sloupce	Vzorec
1	Běžné období brutto	$R(220) + R(230) + R(240) + R(250) + R(260) + R(261)$
2	Běžné období korekce	
3	Běžné období netto	$S(1) + S(2)$
4	Minulé období netto	$R(220) + R(230) + R(240) + R(250) + R(260) + R(261)$

A nebo druhá možnost je, že si vytvoříte novou kopii definovatelné sestavy z již upravených vzorových distribuovaných sestav pro rok 2014. Záleží na rozsahu úprav, které máte provedeny ve vlastních sestavách.

Poznámka