

# ZMĚNY VE VÝPOČTU A VYKAZOVÁNÍ DPH V IS FLORES (CZ)

Pro funkčnost některých uvedených legislativních změn je nutné aplikovat aktualizace, které lze získat v IS FLORES pomocí funkce „Aktualizace“ v levé spodní části hlavního okna pro spouštění agend.  
Dále je potřeba nahrát dostupné hotfixy.

## 1. ZMĚNY V ZÁKONU O DANI 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:

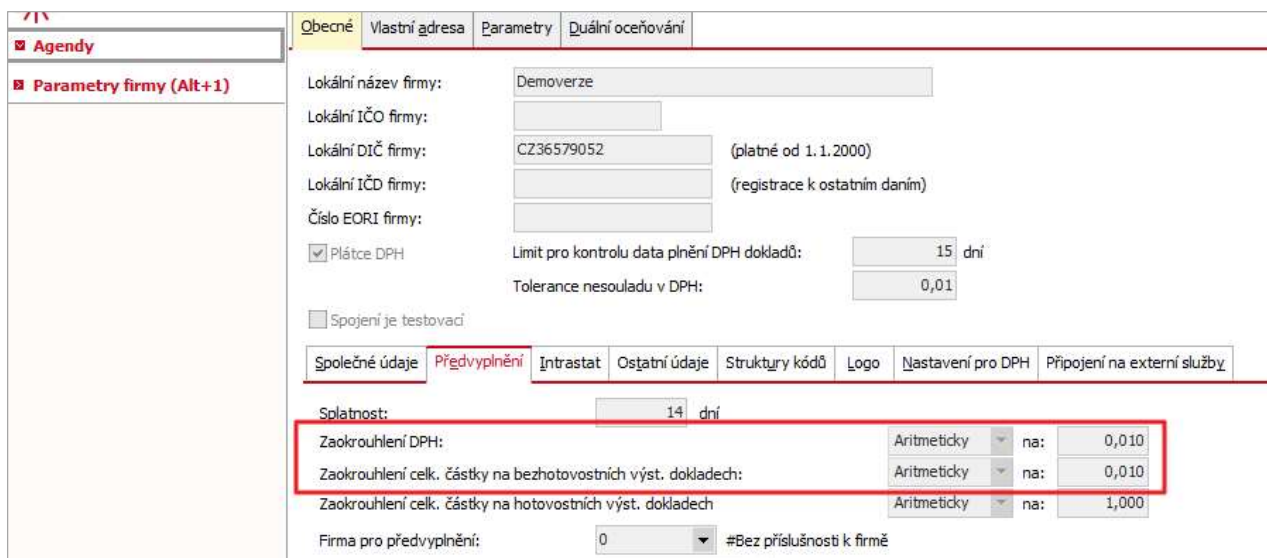
1. **Změna výpočtu DPH** z prodejní ceny včetně DPH (výpočet DPH shora) – změna v § 37 zákona o DPH, Zákon č. 235/2004 Sb .  
Ruší se v současnosti platný koeficient vypočítaný na 4 desetinná místa, nově je výpočet daně upraven tak, aby při výpočtu daně shora i zdola byla částka daně stejná.
2. **Změna v zaokrouhlení DPH** – změna v § 36 zákona o DPH, Zákon č. 235/2004 Sb .
  - a. DPH již nebude možné zaokrouhlovat na celé koruny a tento rozdíl vyjmout ze základu daně.
  - b. Při platbách v hotovosti bude možné rozdíl ze zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny vyloučit ze základu daně.
3. **Změna ve výpočtu DPH** při zaokrouhlení bezhotovostní platby Z bodu ad 2. b) vyplývá, že při zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny (nebo jinak) u daňových dokladů, které nejsou v hotovosti, má být ze zaokrouhlení odvedeno DPH. Za hotovostní platbu je z hlediska zákona o DPH též považována platba na dobírku.
4. **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.
5. **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 p 1. 4. 2019 (§ 46, resp. § 74 ZDPH).  
Finanční správa implementovala nový export 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 IS FLORES

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 Parametry firmy, v agendách vystavených daňových dokladů a na pokladních účtenkách. Zaokrouhlení DPH na 2 desetinná místa je nutno nastavit uživatelsky. Je třeba uživatelsky změnit nastavení **zaokrouhlení DPH v agendě Parametry firmy** (záložka *Obecné*, podzáložka *Předvyplnění*) na hodnotu „žádné“ nebo „**Aritmeticky na 0,01**“.

Stejně tak nastavte **Zaokrouhlení celkové částky na bezhotovostních výstupních dokladech** na hodnotu „**Aritmeticky na 0,01**“, viz kapitola 3, bod 1 A.



Obecné Vlastní adresa Parametry Duální oceňování

Agendy

Parametry firmy (Alt+1)

Lokální název firmy: Demoverze

Lokální IČO firmy:

Lokální DIČ firmy: CZ36579052 (platné od 1.1.2000)

Lokální IČD firmy: (registrace k ostatním daním)

Číslo EORI firmy:

Plátce DPH Limit pro kontrolu data plnění DPH dokladů: 15 dní

Tolerance nesouladu v DPH: 0,01

Spojení je testovací

Společné údaje Předvyplnění Intrastat Ostatní údaje Struktury kódů Logo Nastavení pro DPH Připojení na externí služby

Splatnost: 14 dní

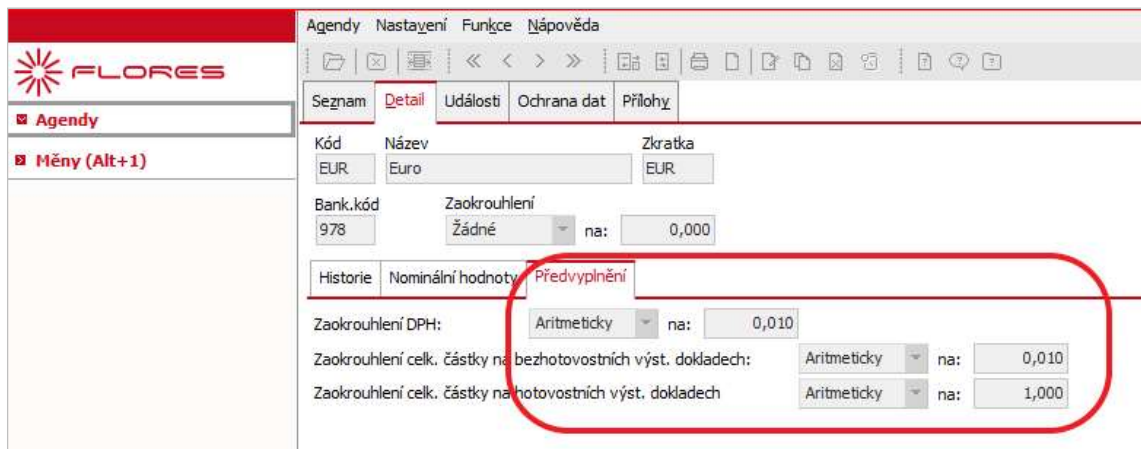
Zaokrouhlení DPH: Aritmeticky na: 0,010

Zaokrouhlení celk. částky na bezhotovostních výst. dokladech: Aritmeticky na: 0,010

Zaokrouhlení celk. částky na hotovostních výst. dokladech: Aritmeticky na: 1,000

Firma pro předvyplnění: 0 #Bez příslušnosti k firmě

Zároveň doporučujeme nastavit tyto hodnoty stejně i v číselníku Měny, minimálně u těch měn, které používáte při vystavování faktur vydaných.



Agendy Nastavení Funkce Nápověda

Seznam Detail Události Ochrana dat Přílohy

Kód Název Zkratka

EUR Euro EUR

Bank.kód Zaokrouhlení

978 Žádné na: 0,000

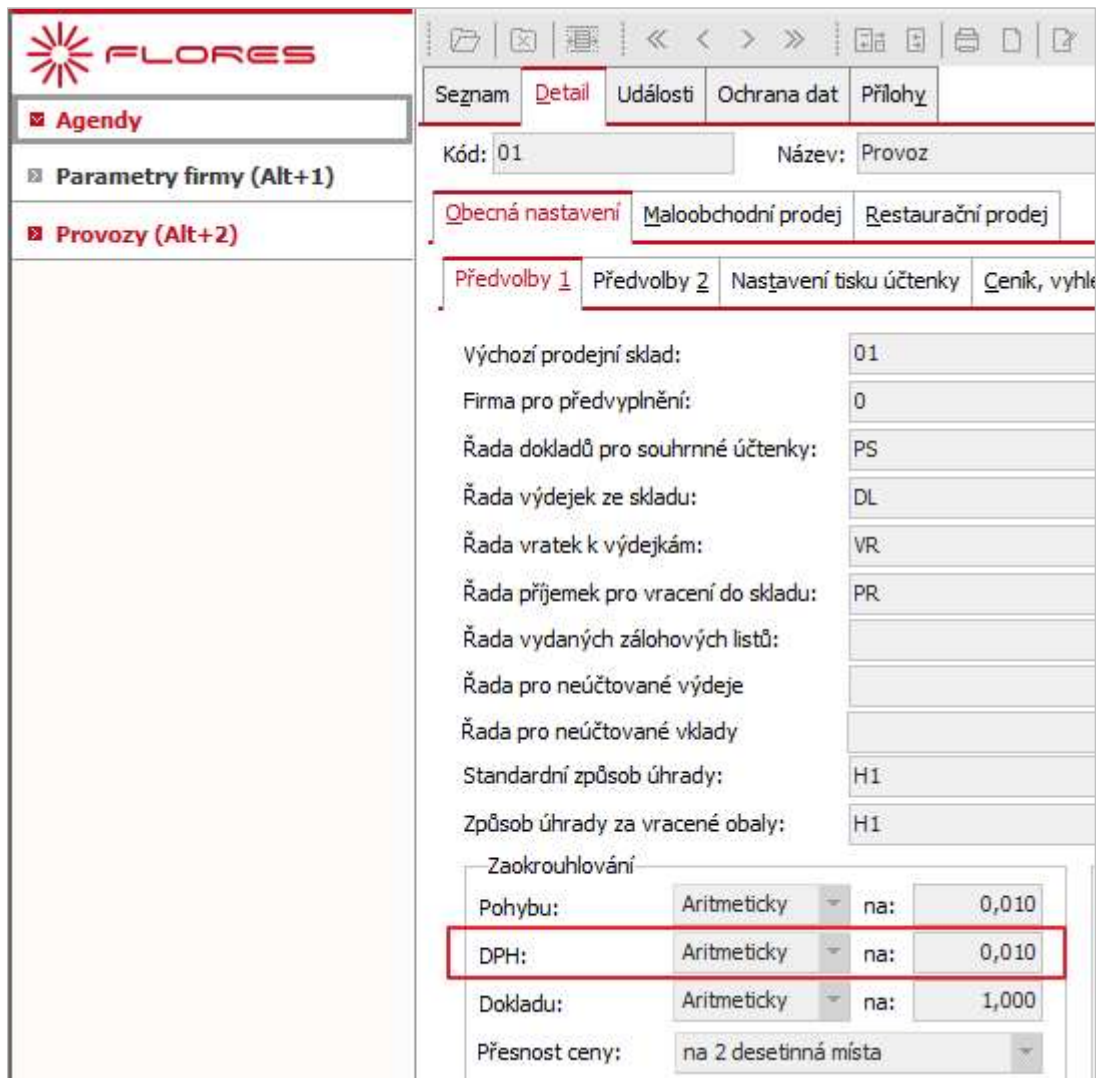
Historie Nominální hodnoty Předvyplnění

Zaokrouhlení DPH: Aritmeticky na: 0,010

Zaokrouhlení celk. částky na bezhotovostních výst. dokladech: Aritmeticky na: 0,010

Zaokrouhlení celk. částky na hotovostních výst. dokladech: Aritmeticky na: 1,000

Pro maloobchodní prodej se zaokrouhlení nastavuje v agendě **Provozy** na záložce *Obecná nastavení – Předvolby 1* v položce **Zaokrouhlení – DPH**. Byl upraven standardní tisk účtenek. Pokud používáte speciální tiskovou sestavu, je potřeba ji zkontrolovat a případně upravit.



The screenshot shows the FLORES software interface. On the left is a navigation menu with 'Agendy', 'Parametry firmy (Alt+1)', and 'Provozy (Alt+2)'. The main window displays the 'Detail' view for 'Provoz' (Code: 01, Name: Provoz). Under 'Obecná nastavení' (General settings), the 'Předvolby 1' (Default 1) tab is active. A list of settings includes 'Výchozí prodejní sklad: 01', 'Firma pro předvyplnění: 0', 'Řada dokladů pro souhrnné účtenky: PS', 'Řada výdejek ze skladu: DL', 'Řada vratek k výdejkám: VR', 'Řada příjemek pro vrácení do skladu: PR', 'Řada vydaných zálohových listů:', 'Řada pro neúčtované výdeje', 'Řada pro neúčtované vklady', 'Standardní způsob úhrady: H1', and 'Způsob úhrady za vrácené obaly: H1'. A sub-section 'Zaokrouhlování' (Rounding) is expanded, showing 'Pohybu: Aritmeticky na: 0,010', 'DPH: Aritmeticky na: 0,010' (highlighted with a red box), 'Dokladu: Aritmeticky na: 1,000', and 'Přesnost ceny: na 2 desetinná místa'.

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“. Tento parametr je potřeba přenastavit uživatelsky na hodnotu „Bez zaokrouhlení“ nejpozději k 1. 10. 2019.

	Obecné	Vlastní adresa	Parametry	Duální oceňování
<input checked="" type="checkbox"/> Agendy				
<input checked="" type="checkbox"/> Parametry firmy				
	Kategorie:			
	Obecná nastavení			
	Parametry:			
	Název		Hodnota	
	<b>Přesnost zaokrouhlení koeficientu pro výpočet DPH</b>		<b>bez zaokrouhlení</b>	

3. Ztrácí význam **parametr pro způsob vypořádání odchyly DPH při importu DZV do FV**. Jedná se o parametr „Způsob vypořádání odchyly DPH při importu DZV do FV“ s hodnotou „Odchyly vypořádat do řádků se zúčtováním záloh“. Nově bude program takto zúčtovávat zálohy vždy.

	Obecné	Vlastní adresa	Parametry	Duální oceňování
<input checked="" type="checkbox"/> Agendy				
<input checked="" type="checkbox"/> Parametry firmy				
	Kategorie:			
	Obecná nastavení			
	Parametry:			
	Název		Hodnota	
	<b>Způsob vypořádání odchyly DPH při importu DZV do FV</b>		<b>Odchyly vypořádat do řádků se zúčtováním záloh</b>	

### 3. ZMĚNY V IS FLORES V SOUVISLOSTI SE ZMĚNOU ZÁKONA O DPH

#### 1. Zdanění zaokrouhlení na výstupních dokladech – při hotovostní úhradě se zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny nedaní

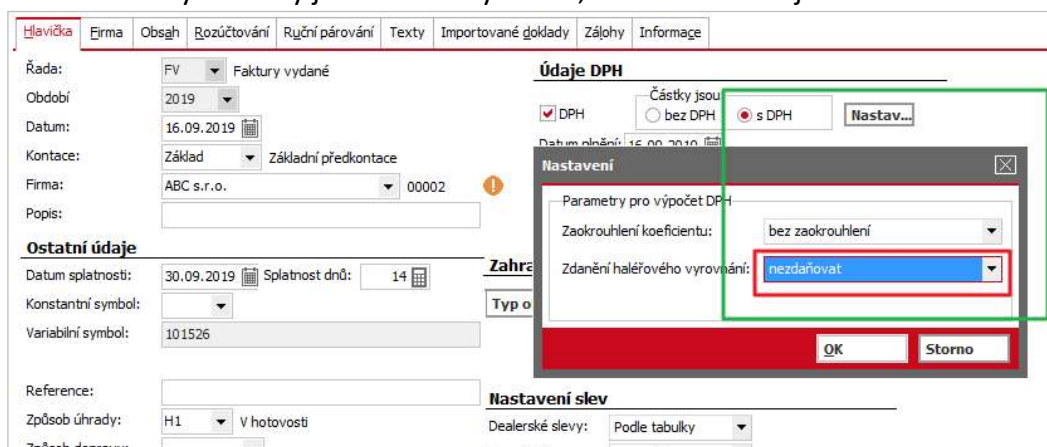
Nově se na výstupních daňových dokladech řídí výpočet DPH ze zaokrouhlení celkové částky dokladu podle zadaného způsobu úhrady. V případě hotovostní úhrady se zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny nedaní, v ostatních případech je základem daně. Jedná se o faktury vydané, daňové zálohové listy, dobropisy, pokladní příjmy, účtenky, ostatní příjmy, nabídky vydané, objednávky přijaté. V IS FLORES je tato změna rozdělena do dvou etap:

##### A. Výpočet DPH shora

Na výstupních daňových dokladech v případě, že DPH se vypočítává z celkové ceny včetně DPH, se DPH ze zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny při hotovostní úhradě řídí zadaným způsobem úhrady:

1. Hotovostní úhrada – nedaní se
2. Bezhotovostní úhrada – daní se

Při správném nastavení parametrů se následně v dokladech typu např. objednávka přijatá, faktura vydaná při typu platby V hotovosti nebo Na dobírku, a pokud je doklad daňový a částky jsou zadávány s DPH, zobrazí následující nastavení:



The screenshot shows the 'Údaje DPH' (Tax Data) configuration window. It includes a 'Nastavení' (Settings) dialog box with the following visible options:

- Částky jsou** (Amounts are):  s DPH,  bez DPH
- Zaokrouhlení koeficientu** (Rounding coefficient):
- Zdanění haléřového vyrovnání** (Taxation of haléř rounding):

##### B. Výpočet DPH zdola – tento způsob zatím není k dispozici

Na výstupních daňových dokladech v případě, že DPH se vypočítává z ceny bez DPH, se DPH ze zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny při hotovostní úhradě řídí zadaným způsobem úhrady:

1. Hotovostní úhrada – nedaní se
2. Bezhotovostní úhrada – daní se

**!!!! Pozor!!!!** Doporučujeme prozatím používat metodu výpočtu DPH shora nebo nepoužívat zaokrouhlení celkové částky dokladu při bezhotovostních úhradách vůbec, viz kapitola 2, bod 1.

## 2. Způsob úhrady dobírkou je považován za hotovostní úhradu

Ve všech dokladových agendách, kde lze nastavit způsob úhrady, bylo nastaveno, že v případě platby dobírkou se výpočet DPH řídí postupem daným pro hotovostní úhrady, což znamená, že se zaokrouhlení celkové částky dokladu na celé koruny nedaní.

## 3. Nová struktura výkazu Kontrolní hlášení daně z přidané hodnoty a změna formuláře DPH přiznání

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 přiznání "**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 přiznání.

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". 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.

## 4. 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.

Podrobnější popis viz kapitola 6 Příklady - Dobropisy v IS FLORES od verze 9.2.4.

## 4. OSTATNÍ ZMĚNY K 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.

Agendy

Průvodce uzávěrkou DPH

DPH přiznání

Záznam: 1 z 26



Řádek	Druh hodnoty / řádku	Původní hodnota	Vypočteno	Oprava	Hodnota	Typ definice	Popis
001A	Základ	0,00	3 050,00	0,00	3 050,00	Ručně	Vypořádání daně na výstupu - základní sazba
001B	DPH	0,00	660,00	0,00	660,00	Ručně	Vypořádání daně na výstupu - základní sazba
002A	Základ	0,00	89,00	0,00	89,00	Ručně	Vypořádání daně na výstupu - snížená sazba
002B	DPH	0,00	9,00	0,00	9,00	Ručně	Vypořádání daně na výstupu - snížená sazba
024A	Základ	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Zaslání zboží do jiného členského státu
025A	Základ	0,00	192 148,80	0,00	192 148,80	Počítané	
025A	Základ	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (služ
040A	Základ	0,00	12 807,50	0,00	12 807,50	Počítané	
040B	DPH	0,00	2 689,58	0,00	2 689,58	Počítané	
045B	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Nárok na odpočet daně při změně režimu - v plné výši
045C	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Nárok na odpočet daně při změně režimu - krácený odpočet
046B	DPH	0,00	2 690,00	0,00	2 690,00	Počítané	
046C	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Počítané	
047A	Základ	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Korekce hodnoty pořízeného majetku - v plné výši
047B	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Korekce hodnoty pořízeného majetku - v plné výši
047C	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Korekce hodnoty pořízeného majetku - krácený odpočet
051A	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu - s
051B	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu - b
052B	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Počítané	
053B	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Vypořádání odpočtu daně - Změna odpočtu
060A	DPH	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Úprava odpočtu daně + Vyrovnání odpočtu daně
062A	Výpočet	0,00	669,00	0,00	669,00	Ručně	Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde
063A	Výpočet	0,00	2 690,00	0,00	2 690,00	Ručně	Odpočet daně (46 v plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odč
064A	Výpočet	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Vlastní daň (62 – 63)
065A	Výpočet	0,00	2 021,00	0,00	2 021,00	Ručně	Nadměrný odpočet (63 – 62)
066A	Výpočet	0,00	0,00	0,00	0,00	Ručně	Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného dai

<< < > >> 🔍
Vynulovat
Přepočítat

<< První
< Zpět
Dále >
Storno

## 5. PLÁNOVANÉ ZMĚNY DO NEJBLIŽŠÍCH VERZÍ IS FLORES

### 1. Možnost nezaokrouhlovat bezhotovostní platby v POS

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

Toho půjde 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.

### 2. Upozornění na nesprávné nastavení zaokrouhlení DPH v POS

Pokud bude nastavení zaokrouhlení DPH jiné než "Aritmeticky na 0,01", nahlásí program v prozozech maloobchodního prodeje chybovou hlášku: Máte nastaveno zaokrouhlení DPH jiné než "Aritmeticky na 0,01".

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

Z důvodu zjednodušení dojde k odstranění nastavení režimu Přenesení daňové povinnosti z importovacího průvodce tvorby 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.

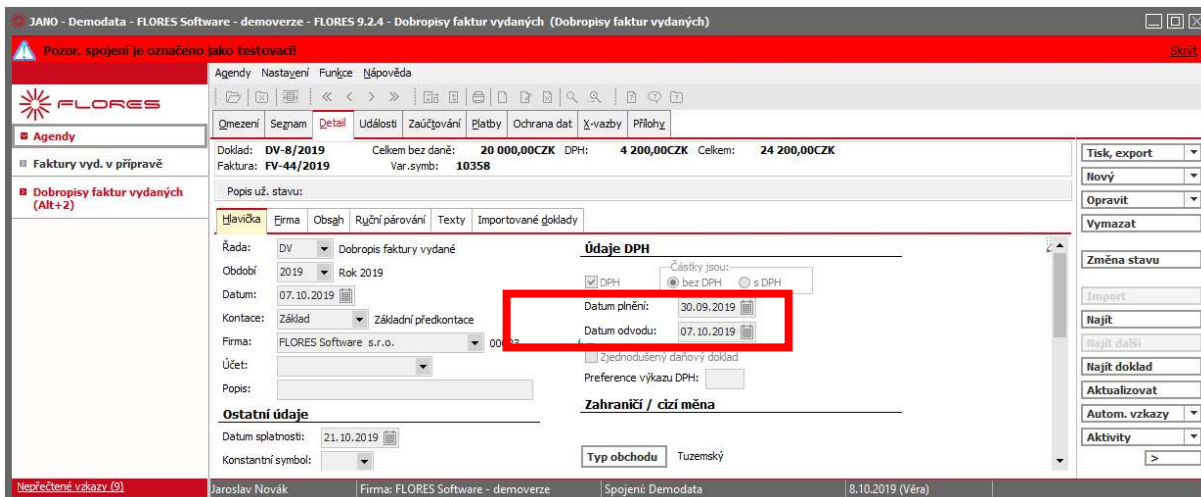
## 6. Příklady

### Dobropisy v IS FLORES od verze 9.2.4

Dobropisy faktur vydaných (opravné daňové doklady) lze v IS FLORES evidovat ve dvou agendách:

#### 1. Agenda Dobropisy faktur vydaných

Na hlavičku dobropisu faktury vydané přibýlo nové pole Datum plnění, původní pole bylo přejmenováno na Datum odvodu:



#### Datum plnění (VATAdmitDate):

- Podobně jako na fakturách přijatých, kde se běžně používá pro párování dokladů v Kontrolním hlášení (KH)
- Datum rozhodné pro opravu daně
- Používá se pouze v KH (ne v přiznání DPH), kde vznikla nově povinnost u dobropisů vykázat datum zjištění rozhodné pro opravu základu DPH a DPH.

#### Datum odvodu VATDate:

- Určuje, ve kterém zdaňovacím období bude doklad vykázán v DPH a KH
- Podle něj se účtuje

#### Příklad:

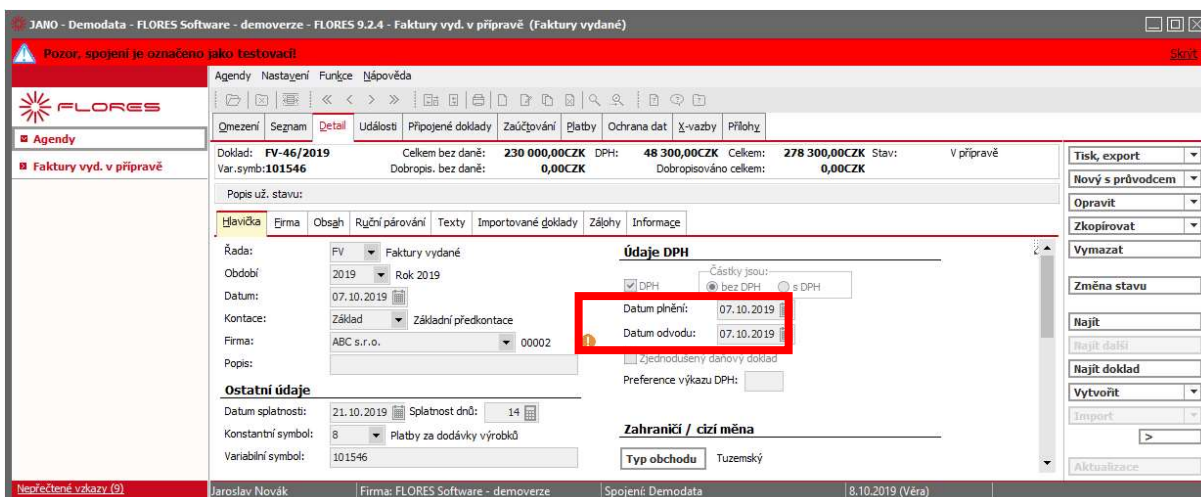
Dobropis faktury vydané, kdy faktura vydaná je z dubna, datum plnění je září (kdy jsme zjistili chybu), datum odvodu je říjen (kdy jsme chybu opravili a opravný doklad doručili): v říjnu se účtuje, dobropis jde do říjnového DPH, v reportu DPH z agendy Přehled DPH je datum plnění říjen, v reportu KH z agendy Přehled DPH i exportu KH z agendy Uzávěrky DPH je to také v říjnu, ale datum plnění je září.

## Popis chování v kombinaci se stavy týkajícími se potvrzení převzetí dobropisů faktur vydaných:

- a. Dobropis faktury vydané ve stavu Nevyžadované potvrzení:
  - V říjnu se účtuje
  - Dobropis jde do říjnového DPH, v reportu DPH z agendy Přehled DPH je datum plnění říjen
  - Dobropis jde do říjnového KH, v reportu z agendy Přehled DPH i exportu KH z agendy Uzávěrky DPH je to také v říjnu, ale datum plnění je září
- b. Dobropis faktury vydané ve stavu Nepotvrzeno:
  - V říjnu se účtuje, ale v případě DPH na pomocnou analytiku 343XXX a čeká se na potvrzení převzetí zákazníkem
  - Nevstupuje do DPH
  - Nevstupuje do KH
- c. Dobropis faktury vydané ve stavu Potvrzeno a potvrzení je v listopadu:
  - V listopadu se účtuje převod DPH z pomocné analytiky 343XXX na řádnou analytiku 343YYY
  - Do DPH vstupuje v měsíci podle data potvrzení dobropisu tj. listopad s datem plnění dle data potvrzení dobropisu tj. listopad
  - Do KH vstupuje v měsíci podle data potvrzení dobropisu tj. listopad s datem plnění dle data plnění dobropisu tj. září

## 2. Agenda Faktury vydané, doklady se zápornými částkami

Na hlavičku faktury vydané přibýlo nové pole Datum plnění, původní pole bylo přejmenováno na Datum odvodu:



Funkčnost odpovídá dobropisům, viz bod 1.

U běžných faktur vydaných bude Datum plnění a Datum odvodu vyplněno stejnými hodnotami, není důvod fakturu vydanou v DPH a KH vykazovat rozdílně.

U záporných faktur vydaných se mohou data plnění a odvodu lišit.