



# Manuál SQL Ekonom verze 19.7.0



Autor & distributor ◆ [www.softbit.cz](http://www.softbit.cz)

[www.softbit.cz](http://www.softbit.cz)

Vážení uživatelé ekonomických a informačních systémů od naší společnosti,

přinášíme Vám novou aktualizaci informačního systému SQL Ekonom **ve verzi 19.7.0**. Aktualizace se týká především všech funkcionalit souvisejících s novelou Zákona o dani z přidané hodnoty, ze dne 1. 4. 2019. V nové verzi jsou i některé další zajímavé novinky, se kterými Vás seznámíme v tomto manuálu.

## Obsah

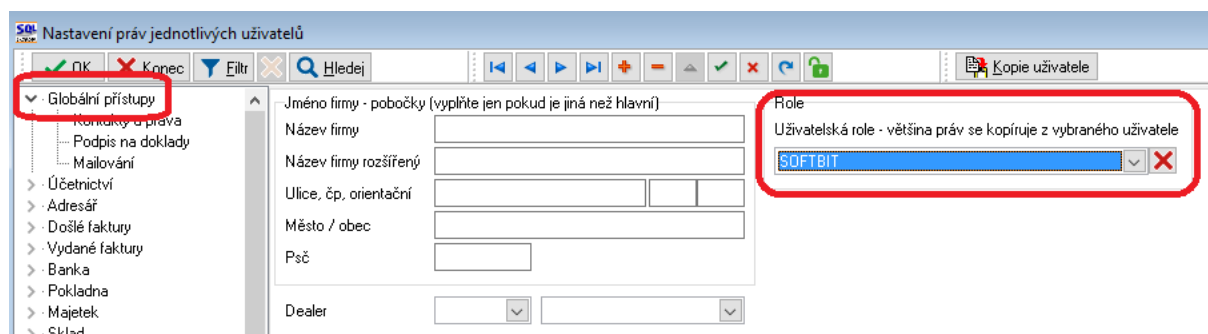
<b>Obecné</b> .....	<b>4</b>
<i>Práva uživatelů nastavitelné pomocí rolí</i> .....	4
<i>Nová možnost přepínání mezi otevřenými okny</i> .....	4
<i>Nastavení automatického maximalizování oken</i> .....	4
<i>TIP pro Vás:</i> .....	5
<b>Adresář</b> .....	<b>6</b>
<i>Generování interního čísla</i> .....	6
<i>Otevírání úkolů oknem nebo z menu</i> .....	7
<i>Implicitní texty pro fakturaci</i> .....	7
<b>Dodavatelské faktury</b> .....	<b>7</b>
<i>Dodavatelské faktury – úpravy výpočtu DPH</i> .....	7
<b>Pokladna</b> .....	<b>8</b>
<i>Pokladna – úpravy výpočtu DPH</i> .....	8
<b>Vydané faktury</b> .....	<b>9</b>
<i>Číselník druhů plateb</i> .....	9
<i>Číselník řad faktur</i> .....	10
<i>Úprava tiskových sestav faktur</i> .....	10
<i>Zobrazení odúčtování záloh</i> .....	11
<i>Odběratelské faktury – úpravy výpočtu DPH</i> .....	11
<i>Číselník druhů položek odběratelských faktur</i> .....	13
<b>Účetnictví</b> .....	<b>15</b>
<i>Účetnictví - plán</i> .....	15
<i>Přiznání k dani z přidané hodnoty</i> .....	17
<i>Výkaznictví PAP</i> .....	17
<i>Přiznání k dani z příjmů – vzor č. 29 – změny</i> .....	18

<b>Banka.....</b>	<b>22</b>
<i>Banka – platební kalendář .....</i>	<i>22</i>
<i>Bankovní výpisy – agregace zálohy .....</i>	<i>23</i>
<i>Přenastavené účtování pro stažení výpisů .....</i>	<i>23</i>
<b>Sklad .....</b>	<b>24</b>
<i>Práva symbolů dokladů.....</i>	<i>24</i>
<i>Nová funkce pro podkarty .....</i>	<i>24</i>
<b>Prodej .....</b>	<b>24</b>
<b>Odbyt.....</b>	<b>25</b>
<i>Svázání rezervací s došlou fakturou.....</i>	<i>25</i>
<i>Schvalování vystavených objednávek.....</i>	<i>25</i>
<i>Zakázkové listy .....</i>	<i>25</i>
<b>Hromadné mailování.....</b>	<b>26</b>
<i>Nastavení textů do mailu .....</i>	<i>26</i>
<i>Nastavení v adresáři.....</i>	<i>27</i>
<i>Příprava faktur k hromadnému odeslání .....</i>	<i>28</i>
<i>Vlastní odeslání faktur .....</i>	<i>28</i>
<b>Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty.....</b>	<b>30</b>
<i>Novela tohoto zákona provedena zákonem č. 80/2019 .....</i>	<i>30</i>
<i>Zaokrouhlování .....</i>	<i>33</i>
<i>Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky.....</i>	<i>37</i>
<i>Přechodná ustanovení k opravám základu daně v případě nedobytné pohledávky.....</i>	<i>48</i>
<i>Sazby daně.....</i>	<i>49</i>
<b>Tým společnosti Softbit Software s.r.o .....</b>	<b>50</b>

## Obecné

### Práva uživatelů nastavitelné pomocí rolí

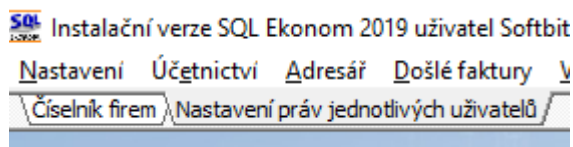
Tedy je možné nastavit práva na danou funkci pracovníka a následně nastavit jednotlivé uživatele do těchto rolí. Následně se změny dělají přímo na dané roli a do jednotlivých pracovníků se automaticky kopírují. U práv uživatele, který je zkopírován z role je možné měnit pouze položky typu jméno, telefon, podpis.



Obrázek 1: Nastavení rolí v právech uživatelů

### Nová možnost přepínání mezi otevřenými okny

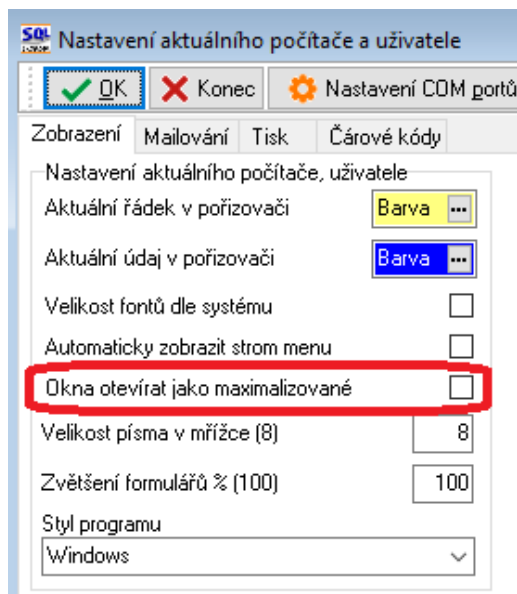
Přepínání pomocí záložek ve vrchní části formuláře. V případě, že tuto možnost nebudete chtít, je možné si funkci deaktivovat v menu **Okno**.



Obrázek 2: Záložky otevřených formulářů

### Nastavení automatického maximalizování oken

V **lokálním nastavení** si může každý uživatel nastavit, že se všechna okna budou otevírat v maximalizovaném okně.



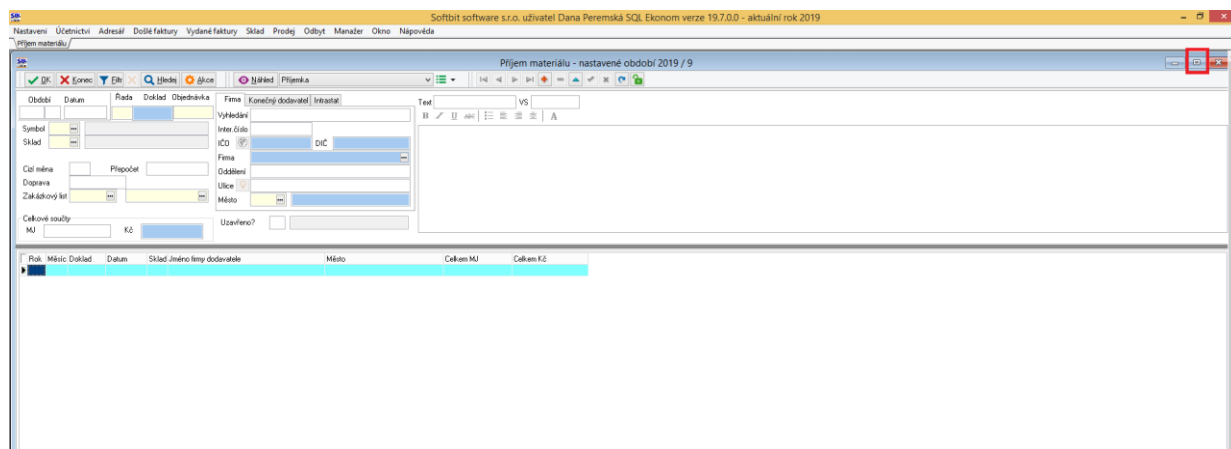
Obrázek 3: Nastavení maximalizovaných formulářů

## TIP pro Vás:

### Zobrazení celého formuláře i se spodními lištami

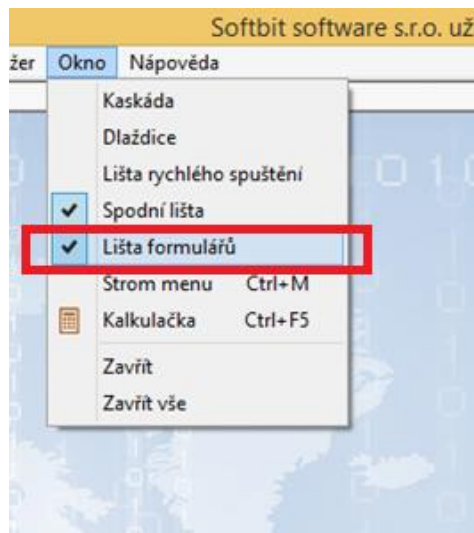
V nové verzi, při otevření jakéhokoli formuláře, se většinou nezobrazuje spodní lišta formuláře. Příčinou je nově přidaná horní lišta pro možnost přepínání otevřených oken. Pro zobrazení spodní lišty zde uvádíme několik způsobů:

- ↳ **nastavením automatického maximalizování oken** (postup je popsán v tomto dokumentu na str. 4)
- ↳ **individuální maximalizací každého formuláře** (pomocí tlačítka v horním pravém rohu)



Obrázek 4: Individuální maximalizace formuláře

↳ zrušením zobrazení horní lišty (Okno – Lišta formulářů)

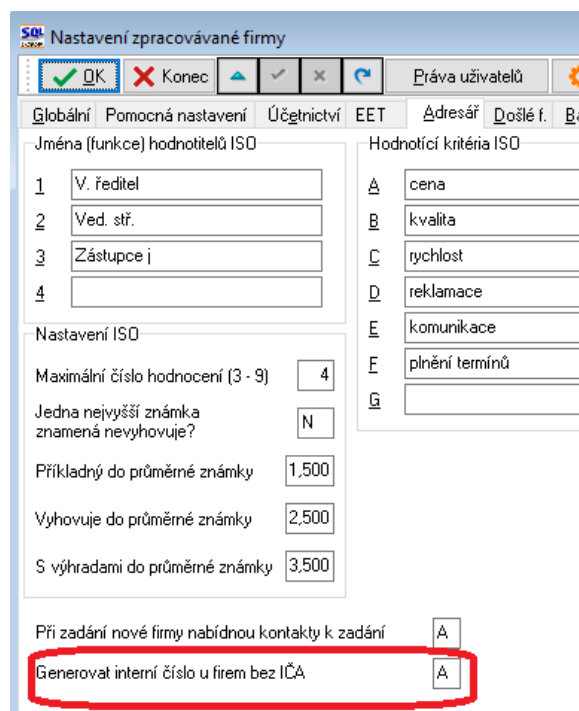


Obrázek 5: Zrušení zobrazení horní lišty

## Adresář

### Generování interního čísla

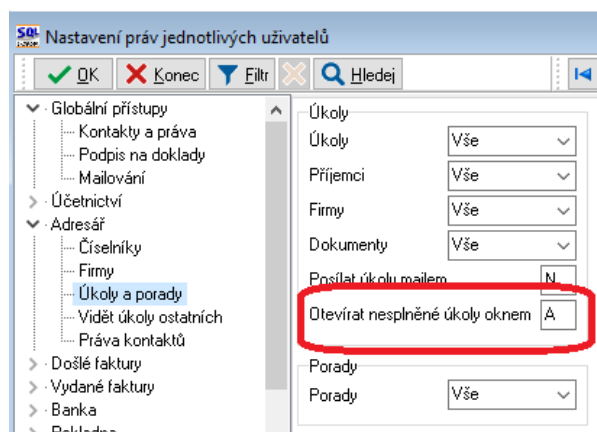
V *nastavení úlohy* možnost vypnutí automatického *generování interního čísla*.



Obrázek 6: Nastavení generování interního čísla

## Otevírání úkolů oknem nebo z menu

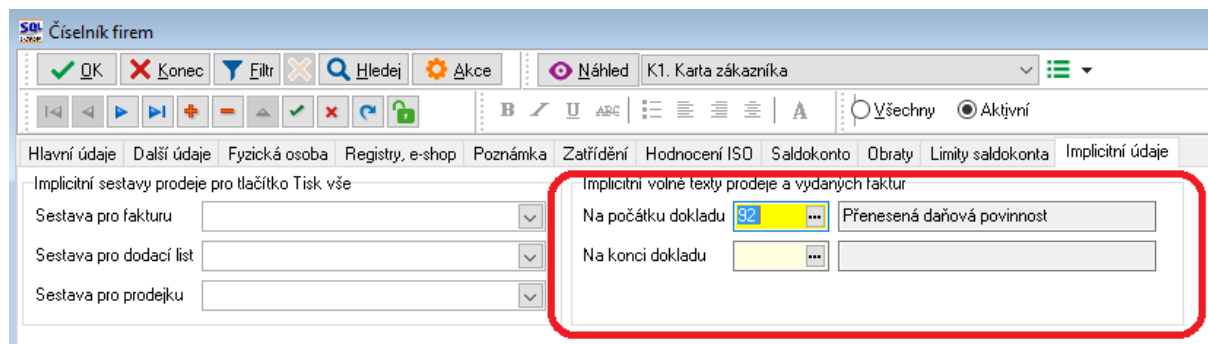
V **právech uživatelů** se dá nastavit nezobrazování úkolů automaticky, ale pouze upozorněním o počtu úkolů s následným otevřením z menu adresáře.



Obrázek 7: Nastavení otevírání úkolů

## Implicitní texty pro fakturaci

V **číselníku firem** je možné nastavit implicitní volný text pro fakturaci v prodeji a vydaných fakturách.



Obrázek 8: Implicitní texty pro fakturaci

# Dodavatelské faktury

## Dodavatelské faktury – úpravy výpočtu DPH

Nová verze obsahuje řadu změn týkajících se novely zákona o DPH. Jednou ze změn je změna výpočtu DPH u závazků a pohledávek z celkové částky dokladu v Kč. Částka základu DPH a DPH se již nepočítá definovaným koeficientem, kde je nyní úprava výpočtu v následující podobě.

## Dle § 37 se daň vypočte jako rozdíl mezi

1. částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo výši částky stanovené podle § 36 odst. 6, která je včetně daně bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti, a

2. částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně, 1,15 v případě první snížené sazby daně nebo 1,10 v případě druhé snížené sazby daně.

Kniha došlých faktur v Kč - nastavené období 2019 / od 6 do 7 / druhy faktur od 0 do 99

Náhled 35. Kontaktní doklad plný s účtováním PD

Faktura Doplnující údaje Finanční kontrola Volný popis Insolvence a příkazy

Číslo faktury 0 DF - bez nároku na  
Skupina faktury 0  
Druh/Řada/Měna (A/N) D 0 N  
Číslo KDF 201910217  
Variabilní symbol 36565  
Ev. číslo DD 36565 N

Dodavatel  
Vyhledávací jméno Tomáš Urban  
Interní číslo 10503773  
IČ 10503773 Dič CZ6512081224  
Tomáš Urban  
Na Drahách 952  
516 01 Rychnov nad Kněžnou

Bankovní účet  
Výběr / 0100 !  
Iban Komerční banka ,a.s.

Zaúčtována (A/N) N **Zaúčtování**

Datumsy  
Datum vystavení 5.7.2019  
Datum obdržení 7.7.2019  
Datum splatnosti 14 19.7.2019  
Datum vyst.příkazu  
Datum zdan.plnění 5.7.2019  
Datum účtování 7.7.2019  
Účetní období 7 2019  
Období DPH 7 2019

Informace o platbě  
Datum úhrady  
Zaplacena Kč 0,00  
Zbývá k úhradě 5 600,00

Částky v Kč	% DPH	Základ DPH	Částka DPH
<b>Celková částka v Kč</b>	21	4 628,10	971,90
	0	0,00	0,00
	0	0,00	0,00
	0	0,00	0,00

Odečet zálohy / Kč / měna  
Ano/Ne N 0,00 0,00

Konstantní symbol 0308 ... Platby - práce,výkony a služby  
Druh úhrady P ... Převodem  
Objednávka ...  
Popis hospodářské operace ...

Symbol	Druh faktury	Označení symbolu	KDF faktury	Variabilní symbol	Řada faktury	Interní číslo	IČ	Dič	Vyhledávací jméno
0	D	DF - bez nároku na dph	201910217	36565	0	10503773	10503773	CZ6512081224	Tomáš Urban
0	D	DF - bez nároku na dph	201940006	886110947	4	45245053	45245053	CZ45245053	ČESKÝ ROZHLAS
0	D	DF - bez nároku na dph	201940010	3460400085	4	27383	27383	CZ00027383	ČESKÁ TELEVIIZE

Hlavička Rozúčtování Dph Kurzové rozdíly konec roku Dokumenty Zálohy Daňové doklady výstup Intrastat Úhrady Objednávky Pozastávky

Trídění: Podmínka: 1/3

Obrázek 9: Dodavatelské faktury - úpravy výpočtu DPH

## Pokladna

### Pokladna – úpravy výpočtu DPH

V pokladně je z pohledu novely zákona o DPH provedena obdobná změna jako u dodavatelských faktur. Podrobnější popis naleznete v oddíle „Dodavatelské faktury – úpravy výpočtu DPH“.



Pokladní doklady v Kč/cizí měna - nastavené období 2019 / od 6 do 7 / pokladna od 0 do 99

OK Konec Filtr Hledej

Náhled 2. Pokladní doklad Saldo Akce Aktuální stav Odesání EET

Pokladní doklad Doplnující popis Finanční kontrola Ostatní EET

Pokladna 1 Pokladna hlavní  
Druh (V/P) ,Doklad 190362 0

Počáteční stav 141 881,00 Příjem období 0,00 Výdej období 6 500,00 Zůstatek 135 381,00

Částka Kč 6 500,00

Datum vystavení 30.6.2019  
Datum zdanitelného plnění 30.6.2019  
Účetní období 6 2019  
Období DPH 6 2019

Vyhled.jméno  
Interní číslo 0  
IČ 0  
Firma Dič  
bez uvedení

Pracovník  
Operace  
Variabilní symbol  
Zaúčtován (A/N) N

Zaúčtování

Uzavřeno? N Správce systému

% DPH	Základ DPH v Kč	DPH v Kč	SD
15	0,00	0,00	
21	5 371,90	1 128,10	
10	0,00	0,00	N
0	0,00	0,00	N

Druh operace 5 N Daňové doklady

Pokladna	Název pokladny	Druh dokladu	Doklad	Rozpis dokladu	Částka	% dph 1	Základ dph 1	Dph 1	% dph 2	Z
1	Pokladna hlavní	V	190362	0	6 500,00	15	0,00	0,00	0,00	21

Pokladní doklad Rozúčtování Rozpis dokladu DPH Daňové doklady výstup Dokumenty

Třídění: Podmínka: 1/1

Obrázek 10: Pokladna - úpravy výpočtu DPH

## Vydané faktury

Upravené řešení výpočtu zaokrouhlení DPH dle nového zákona s platností od 1. 10. 2019.

### Číselník druhů plateb

Nový přepínač „**Hotovost**“, který se musí nastavit u položek druhů plateb, které se mají zaokrouhlovat bez vstupu do DPH. Položky, které nebudou nastaveny nebo budou mít N, budou při vystavení faktury vstupovat do DPH, tedy rozdíl v zaokrouhlení se rozpustí do jednotlivých sazeb DPH

V **číselníku druhů plateb** je možné nastavit i zaokrouhlování podle druhu úhrady. Je tedy možné v jedné řadě faktur řešit zaokrouhlení např. na celé koruny v případě hotovosti a na halěře v případě převodu nebo platby kartou apod.

Způsob platby	Označení druhu platby	EET?	Kartou?	Hotovost?	Zaokrouhlení (K/P/D/N)
hotovost	v hotovosti	A		A	K
kartou		N	A		N
přev. přík.	převodním příkazem banky				D

Obrázek 11: Nastavení způsobu zaokrouhlování dle druhů plateb

## Číselník řad faktur

Aby bylo funkční zaokrouhlování faktur podle druhu platby, je nutné ještě případně nastavit v **číselníku řad faktur** nový přepínač „Zaokrouhlovat dle druhu úhrady“.

Číselník řad odběratelských faktur

Účtování pohledávek

Účet: 311000

Středisko: 0

Zakázka: 0

Kódy volných textů na faktuře

Kód počátek faktura

konec faktura

Aktivní řada faktur (A/N)

Řada faktur

Číslo řady: 0

Označení řady faktur

Doplňující údaje

Druh faktury (V/P/N): V

Vývoz (A/N): A

Cizí měna (A/N) / kód: A

Daňový doklad z příj. zálohy (A/N): N

Výpočet (CM) Kč od měny (A/N): A

Sledovat v jiné jednotce (A/N): A

Dph v jiné zemi (N-není, ?-kód země)?: N

Poslední doklad: 0

Poslední dod. list: 0

Poslední faktura: 0

Zaokrouhlení

Zaokrouhlení Kč (K,P,D,N): N

Zaokrouhlení měna (K,P,D,N): N

Zaokrouhlovat DPH (A/N/K): N

**Zaokrouhlovat dle druhu úhrady (A/N): N**

Různě kurzy Kč v položkách faktury (A/N): N

Obrázek 12: Číselník řad faktur

## Úprava tiskových sestav faktur

Upravené tiskové formuláře pro zobrazení rozpisu DPH i s rozpočtem DPH v zaokrouhlení. V případě vystavení faktury v hotovosti se nové sloupce „Z toho zaokrouhlení“ skryjí a případný rozdíl v zaokrouhlení bude zobrazen v původní položce, která nepodléhá DPH.

Rekapitulace DPH	Základ daně	Daň	Celkem s daní	Z toho zaokrouhlení		
odečet zálohy bez daně 0 %	-20,00	0,00	-20,00	0,00	0,00	0,00
bez daně 0 %	0,03	0,00	0,03	0,03	0,00	0,03
<b>bez daně 0 %</b>	<b>-19,97</b>	<b>0,00</b>	<b>-19,97</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>
druhá snížená sazba 10 %	27,76	2,78	30,54	-0,04	0,00	-0,04
snížená sazba 15 %	65,08	9,76	74,84	-0,10	-0,02	-0,12
základní sazba 21 %	21,97	4,62	26,59	-0,11	-0,02	-0,13
režim PDP základní sazba 21 %	54,00	0,00	54,00	0,00	0,00	0,00
<b>základní sazba 21 %</b>	<b>75,97</b>	<b>4,62</b>	<b>80,59</b>	<b>-0,11</b>	<b>-0,02</b>	<b>-0,13</b>

Celková částka určená k fakturaci **166,00 Kč**

Obrázek 13: Zobrazení rozpisu DPH na dokladech

## Zobrazení odúčtování záloh

V *zálohových fakturách* je nyní viditelné i odúčtování záloh pomocí prodeje za hotové. Dané položky čísla prodejky si můžete zobrazit pomocí *pravého tlačítka myši – Zobraz údaje*.

Typ	Řada daňové faktury	Číslo daňové faktury	Řada prodejky	Číslo prodejky	Druh	Množství	Mj	Celkem Kč	Saz br
P			21	140241		4	- 1,000 ks	- 605,00 Z	
F		21 17210297				4	- 1,000 ks	- 1 210,00 Z	

Obrázek 14: Odúčtování záloh

## Odběratelské faktury – úpravy výpočtu DPH

Odběratelské faktury obsahují řadu změn týkajících se výpočtu daně z přidané hodnoty na daňových dokladech.

Vydané daňové faktury - nastavené období 2019 / od 7 do 7 / řady faktur od 0 do 999

01. Faktura Kč

Typ zobrazení: všechny, uhrazené, neuhrazené

**Faktura** Volné popisy Ostatní EET Rozpad DPH

Číslo řady faktury: 1 Faktury vydané N  
 Číslo faktury: 20190029  
 Variabilní symbol: 120190029

Způsoby úhrady: Kód účtu 1, Běžný účet, Forma úhrady přev.přík. EET N

Objednávka, Přeprava, Druh operace, Zakázkový list

Odběratel: Tomáš Urban, IČ 10503773, Dič CZ6512081224, Firma Tomáš Urban, Oddělení, Ulice,čp Na Drahách 952, Psč 516 01 Rychnov nad Kněžnou

Období fakturace: Datum vystavení 7.7.2019, Datum plnění DPH 7.7.2019, Datum účtování 7.7.2019, Datum splatnosti 14 21.7.2019, Účetní období 7 2019, Období DPH 7 2019

% penále 0,0000, Skup.cena, Konst.symbol 0308, Platby - práce,výkony a, Částky faktury, % slevy 0,00, Kč 0,00, Celkem Kč 1 352,00, Uhrazena 0,00

**Rekapitulace DPH v Kč**

	bez DPH	Opravný DD(A/N)
osvob.	0,00	N
snížená 2	0,00	0,00
snížená	0,00	0,00
základní	1 117,35	234,65

Zaúčtování: Zaúčtována (A/N) A, Uzařeno? N, Správce systému

Název řady	Číslo řady	Číslo faktury	Druh faktury	Variabilní symbol	Vyhledávací jméno	Interní číslo	IČ
Faktury vydané	1	20190029	V	120190029	Tomáš Urban		10503773

Hlavička Položky Rozúčtování Úhrady Kurzové rozdíly Opravné položky Dokumenty Rekapitulace DPH Pozastávky Platební kalendář

Třídění: Podmínka: 1/1

Obrázek 15: Odběratelské faktury - úpravy výpočtu DPH

V rámci vystavení daňových a zálohových faktur je dále zjednodušena možnost vystavení faktury na odběratele bez IČ, kterého nechceme z různých důvodů zařadit do číselníku obchodních partnerů. V takovém případě nemusíme na údaj interní číslo pořizovat nulu, ale postačí stisknout jednoduše **klávesu „Enter“**. Program automaticky doplní do údaje interní číslo i IČ nulu a můžeme pokračovat v zadávání odběratelské adresy. Takový odběratel však nebude zařazen do číselníku odběratelů.

SQL Vydané daňové faktury - nastavené období 2019 / od 6 do 7 / řady faktur od 0 do 999

01. Faktura Kč

✓ Odeslání EET

Typ zobrazení: všechny, uhrazené, neuhrazené

Faktura Volné popisy Ostatní EET Rozpad DPH

Číslo řady faktury: 1 Faktury vydané N

Číslo faktury: 20190029

Variabilní symbol: 120190029

Způsoby úhrady: Kód účtu 1, 11111111, Forma úhrady přev.přík., EET

Objednávka, Přeprava, Druh operace, Zakázkový list

Odběratel: Vyhledávací jméno, Interní číslo 0, IČ 0, Dič 0, Firma Tomáš Urban, Oddělení, Ulice,čp Panská 1492, Psč 516 01 Rychnov nad Kněžnou 1

Období fakturace: Datum vystavení 7.7.2019, Datum plnění DPH 7.7.2019, Datum účtování 7.7.2019, Datum splatnosti 14, Účetní období 7 2019, Období DPH 7 2019

% penále 0,0000, Skup.cena, Konst.symbol 0308, Platby - práce,výkony a, Částky faktury, % slevy 0,00 Kč 0,00, Celkem Kč 0,00, Uhrazena 0,00

Konečný příjemce: Firma Tomáš Urban, Oddělení, Ulice,čp Panská 1492, Psč 516 01 Rychnov nad Kněžnou 1

Rekapitulace DPH v Kč: bez DPH 0,00, opravný DD(A/N) N, osvob. 0,00, snížená 2 0,00, snížená 0,00, základní 0,00

Zaúčtování: Zaúčtována (A/N) N, Zaúčtování, Uzavřeno?

Název řady	Číslo řady	Číslo faktury	Druh faktury	Variabilní symbol	Vyhledávací jméno	Interní číslo	IČ
Faktury vydané	1	20190023	V	120190023	Softbit software, s.r.o.	27473716	27473716
Faktury vydané	1	20190024	V	120190024	Softbit software, s.r.o.	27473716	27473716
Faktury vydané	1	20190025	V	120190025	Tomáš Urban	10503773	10503773
Faktury vydané	1	20190026	V	120190026		0	0
Faktury vydané	1	20190027	V	120190027	Softbit software, s.r.o.	27473716	27473716
* Faktury vydané	1	20190029	V	120190029		0	0
Faktury vydané	1	20190028	V	120190028	Tomáš Urban	10503773	10503773

Hlavička Položky Rozúčtování Úhrady Kurzové rozdíly Opravné položky Dokumenty Rekapitulace DPH Pozastávky Platební kalendář

Třídění: Podmínka: 6/7

Obrázek 16: Odběratelské faktury - zjednodušení porřízení odběratele bez záznamu do číselníku

## Číselník druhů položek odběratelských faktur

Číselník druhů položek odběratelských faktur je nově doplněn o dva údaje:

**Aktivní (A/N)** – u položek faktur, které již nepoužíváme, můžeme tyto označit, v tomto údaji hodnotou N. Program tyto položky v číselníku odliší v mřížce červenou barvou a při porřízení těchto položek v odběratelské faktuře bude upozorňovat na jejich použití. Tímto způsobem si můžeme zajistit druhy položek faktur, které již nechceme nadále používat.

**Implicitní cena v Kč/mj – cizí měna/mj** – v číselníku druhů položek faktur si můžeme u každého druhu nově nastavit implicitní jednotkovou cenu v Kč nebo i v cizí měně, kterou následně program při porřízení nové položky v odběratelské faktuře bude automaticky doplňovat do kolonky cena za MJ či cena za MJ v cizí měně.

Druhy položek vystavených faktur - nastavené období 2019

Účty:  všechny  aktivní  neaktivní

Hlavní údaje: Druh **1 Nájem dlouhodobý**

Účet tržeb: **6030301** Pronájem nebytových prostor

Středisko: **1302** Dlouhodobý pronájem

Zakázka: **0** bez rozlišení

Měrná jednotka: **ks** kus

Kód přenesení daňové povinnosti:

Odečet zálohy (A/N)?  **Aktivní (A/N)?**

Zobrazit množství (A/N)?

Dph výstup Evropská Unie + EET:  Výstup EU (Z,N,S,V,B,O,0,1,R,E) - řádky 20 až 26,33 nebo 50,51

Nárok odpočet dph (A/N) - pouze u řádku 51:

Typ EET (speciální typy):

Kód popisu položky fakturace:

Vstup do dph (A/N):

Sazebník dph: **B** Bez daně

Druh	Označení druhu položky	Účet tržeb	Středisko tržeb	Zakázka	Vstup do dph (A/N)	Sazebník DPH	Mez. doprava (A/N)	Vývoz služeb (A/N)	Vývoz zbo:
1	Nájem dlouhodobý	6030301	1302	0	A	B	N	N	N
2	Nájem dlouhodobý byty	6030303	1301	0	A	B	N	N	N
3	Vodné + stočné	6020400	1302	0	A	B	N	N	N
4	Elektrická energie	6020400	1302	0	A	B	N	N	N
5	Vodné+stočné (byty)	6020400	1301	0	A	B	N	N	N
6	Krátkodobý pronájem - svatby	6030301	2300	0	A	000000019	N	N	N
9	prodej materiálu	6440000	1000	0	A	Z	N	N	N
10	Likvidace majetku	3490300	0	0	A	000000000	N	N	N
11	PDP - odpad	3490300	0	0	A	Z	N	N	N
5000	strava	6720527	1121	0	A	B	N	N	N
5001	Odpčet zálohy	3240000	0	0	N	000000000	N	N	N
5002	Zdanění přijaté zálohy DD	3240000	0	0	A	B	N	N	N
10001	Platba kartou - vstupné Zámek	6020314	1111	0	N	000000000	N	N	N

Obrázek 17: Druhy položek odběratelských faktur - aktivní (A/N)

Druhy položek vystavených faktur

Účty:  všechny  aktivní  neaktivní

Hlavní údaje: **Doplňující údaje**

Popis položky fakturace řádek 1:

Popis položky fakturace řádek 2:

Kod volného popisu položky fakturace:  Druh položky pro vyúčtování vodného a stočného (V,S,P,R,T):  Vstup intrastat (A/N):

Poznámka k účtu tržeb z účtové osnovy:

Cena v Kč/mj:

Cena v měně/mj:

Druh	Označení druhu položky	Účet tržeb	Středisko tržeb	Zakázka	Vstup do dph (A/N)	Sazebník DPH	Mez. doprava (A/N)	Vývoz služeb (A/N)	Vývoz zbo:
1	Nájem dlouhodobý	6030301	1302	0	A	B	N	N	N
2	Nájem dlouhodobý byty	6030303	1301	0	A	B	N	N	N
3	Vodné + stočné	6020400	1302	0	A	B	N	N	N
4	Elektrická energie	6020400	1302	0	A	B	N	N	N
5	Vodné+stočné (byty)	6020400	1301	0	A	B	N	N	N
6	Krátkodobý pronájem - svatby	6030301	2300	0	A	000000019	N	N	N
9	prodej materiálu	6440000	1000	0	A	Z	N	N	N
10	Likvidace majetku	3490300	0	0	A	000000000	N	N	N
11	PDP - odpad	3490300	0	0	A	Z	N	N	N
5000	strava	6720527	1121	0	A	B	N	N	N
5001	Odpčet zálohy	3240000	0	0	N	000000000	N	N	N
5002	Zdanění přijaté zálohy DD	3240000	0	0	A	B	N	N	N
10001	Platba kartou - vstupné Zámek	6020314	1111	0	N	000000000	N	N	N

Obrázek 18: Druhy položek odběratelských faktur - implicitní cena za mj v Kč i cizí měně

## Účetnictví

### Účetnictví - plán

V modulu *účetnictví* je nově upraven modul *plán*, kde jsou doplněny nové údaje:

**Roční plán základní v Kč** – údaj obsahuje základní roční plán v Kč pro daný účet, středisko či zakázku na definovaný rok. Tento plán pořizujeme přímo v hlavních údajích, podobně jako tomu bylo v předcházejících verzích. Hodnota základního plánu se rovněž přenáší do dalšího účetního roku při účetní uzávěrce.

**Roční plán úpravy v Kč** – údaj je součtem hodnot v Kč z nové zálohy úpravy plánu. Do této záložky vkládáme případně úpravy plánu v průběhu účetního roku. Tyto úpravy se ale následně nepřenáší do dalších let. Pokud tedy chceme doplnit k určité položce v plánu jeho úpravu, je třeba se přepnout do záložky *Úpravy plánu* a zde vytvořit novou větu, kam zaznamenáme datum změny, hodnotu změny plánu v Kč a můžeme popsat obsah či důvod změny.

Program následně všechny úpravy plánu sčítá do údaje *Roční plán v Kč*, kde je celková částka ze základního plánu včetně úprav plánu.

Výhodou nového řešení je, že máme kompletní přehled o původním (základním) plánu, který jsme si stanovili na počátku roku včetně všech jeho změn v průběhu roku. Po změně plánu program nabízí i možnost okamžitého přepočítání čtvrtletního plánu.

Vkládání ročního plánu - nastavené období 2019

Období: Rok plánu 2019

Účet: 5010320 Spotřeba materiálu - kancelářské potřeby

Středisko: 0 bez určení

Zakázka: 0 bez rozlišení

Čtvrtletní plán:

Čtvrtletí I.	50 000,00
II.	50 000,00
III.	50 000,00
IV.	50 000,00

Roční plán - základní - v Kč: 200 000,00

Roční plán - úpravy - v Kč: 25 000,00

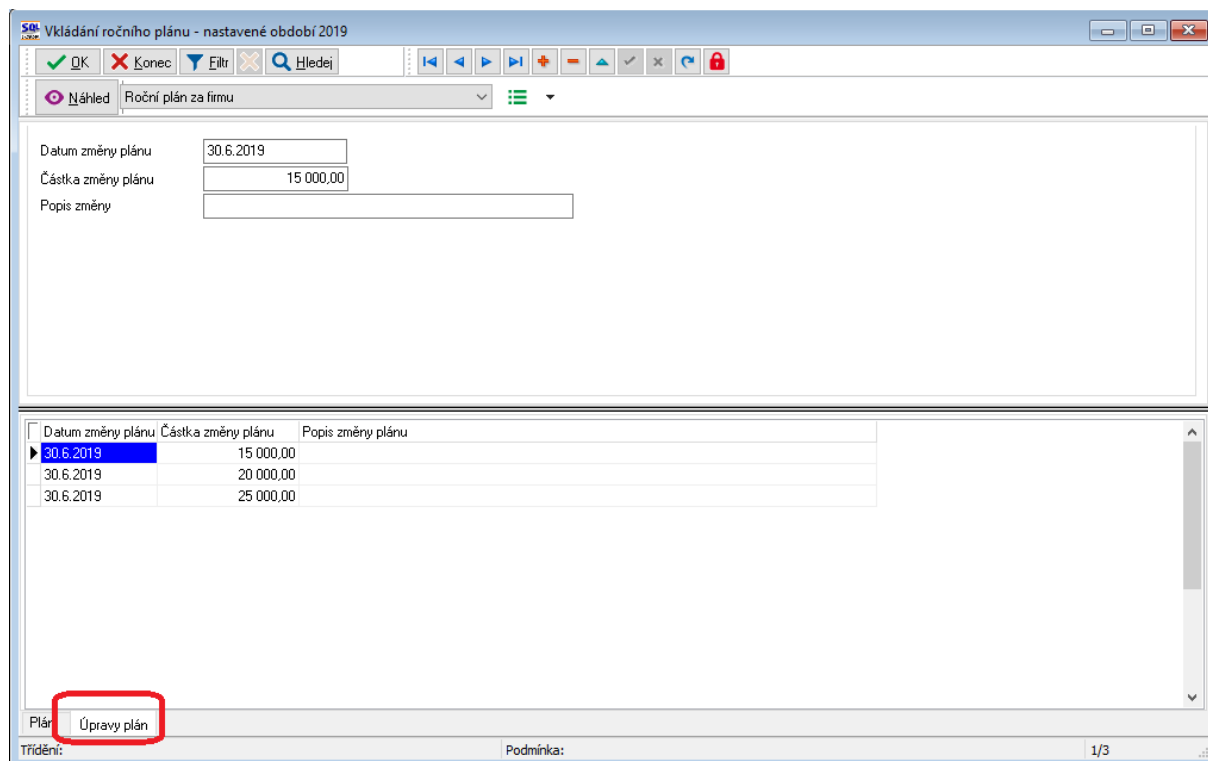
Roční plán v Kč: 225 000,00

Rok plánu	Účet	Středisko	Zakázka	Roční plán po úpravách	Skupina střediska	Plán Q1	Plán Q2	Plán Q3	Plán Q4	Název
2019	5010320	0	0	225 000,00		50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00	50 000,00
2019	5010325	1000	100002	51 000,00		12 750,00	12 750,00	12 750,00	12 750,00	12 750,00
2019	5010326	1060	0	10 000,00		2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
2019	5010345	1060	0	70 000,00		17 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00	17 500,00
2019	5010360	0	0	110 000,00		27 500,00	27 500,00	27 500,00	27 500,00	27 500,00
2019	5010370	1073	0	100 000,00		25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
2019	5010380	1070	0	250 000,00		62 500,00	62 500,00	62 500,00	62 500,00	62 500,00
2019	5010381	1073	0	30 000,00		7 500,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00	7 500,00
2019	5010382	0	0	100 000,00		25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
2019	5010384	1160	0	100 000,00	01	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00 Hlavr
2019	5010385	1000	100001	38 000,00		9 500,00	9 500,00	9 500,00	9 500,00	9 500,00

Plán: Úpravy plánu

Třídění: Podmínka: 1/103

Obrázek 19: Plán - možnost pořizeni úprav plánu



Obrázek 20: Plán - pořízení úprav plánu

Uvedené změny platí v této verzi pro uživatele, kteří využívají modul pro nastavení ročního plánu.



## Přiznání k dani z přidané hodnoty

Období	Řádek 1 základ Kč	Řádek 1 dph Kč	Řádek 2 základ Kč	Řádek 2 dph Kč	Řádek 3 základ Kč	Řádek 3 dph Kč	Řádek 4 základ
1	514078	107969	0	0	28552	5996	

Obrázek 21: Nový tiskopis Přiznání k dani z přidané hodnoty

Součástí nové verze je i aktualizace formuláře přiznání k dani z přidané hodnoty vzor číslo 21. Nový vzor obsahuje některé drobné úpravy textů. Jednotlivá pole zůstala však zachována.

## Výkaznictví PAP

Uživatelé, kteří využívají program pro sestavení výkaznictví PAP, mají v nové verzi dostupné některé novinky.

**Přílohy X, XI a XII mohou obsahovat i obchodní partnery ze zahraničí.** Podmínkou pro správné zobrazení je uložení obchodního partnera ze zahraničí do číselníku obchodních partnerů a zde uvedení kód země, ve které má obchodní partner své sídlo.

**Řádky se zápornou částkou ve výkazech I, II, III a X, XII** mají nyní červenou barvu a je možné je jednoduše identifikovat. **POZOR** však, nemusí se ve všech případech jednat o chybu.

**Ve formulářích pořízení došlých faktur, vydaných faktur, banky je nyní nově zobrazen celý název včetně adresy obchodního partnera v detailu věty.**

Kód PAP	SI. 1 PS	SI. 2 MD	SI. 3 D	SI. 4 KS	Od období	Do období	Rok	Označení řádku PAP
321	142 993,03	6 381 739,41	6 977 898,44	139 032,06	1	12	2019	Dodavatelé
322	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Smenky k úhradě
324	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Krátkodobé přijaté zálohy
325	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky z dělené správy
326	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k finanční výpomoci krátkodobě
331	18 375,00	1 786 386,00	1 726 107,00	- 21 904,00	1	12	2019	Zaměstnanci
333	608 701,00	2 709 989,00	1 369 486,00	- 731 802,00	1	12	2019	Jiné závazky vůči zaměstnancům
335	200,00	14 045,00	7 630,00	7 035,00	1	12	2019	Pohledávky za zaměstnanci
344	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce
34434401	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - příspěvek sociálního zabezpečení
34434409	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce - ostatní
345	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce
34534501	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - příspěvek sociálního zabezpečení
34534503	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním
34534504	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním
34534509	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce - ostatní
346	5 624 000,10	0,00	0,00	5 624 000,10	1	12	2019	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi
34634603	5 624 000,10	0,00	0,00	5 624 000,10	1	12	2019	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním
34634604	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním
34634609	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi - ostatní
347	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím
34734703	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním
34734704	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - investiční dotace s předpokládaným spolufinancováním
34734709	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím - ostatní
348	0,00	29 519 000,00	7 804 000,00	21 715 000,00	1	12	2019	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
349	0,00	0,00	0,00	0,00	1	12	2019	Závazky k vybraným místním vládním institucím

Obrázek 22: Nové kontroly výkaznictví PAP

Bankovní výpis	Datum bankovního výpisu	Účet	Středisko	Zakázka	Kód strany	Obrat má dáti	Obrat dal	Popis operace	Variabilní symbol	KDF faktury	Druh operace
1054	1.6.2019	3210200	0	0	0	5 000,00	0,00	Edenred CZ s.r.o.	6670014060	2016010003	
	1054	1.6.2019	2620100	0	1	0,00	50 000,00	Peníze na cestě			

Obrázek 23: Detailní zobrazení obchodního partnera pro výkaznictví PAP

## Příznání k dani z příjmů – vzor č. 29 – změny

(změny ve formuláři a v sestavě ze vzoru č. 25 na vzor č. 29)

1. Kolonka pro číslo faxu byla nahrazena kolonkou pro zkratku kategorizace účetní jednotky

**I. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi**

Název poplatníka: **Softbit software, s.r.o.**  
 Ulice nebo část obce: **Nad Dubinkou 1634**  
 Číslo orientační:   
 Číslo popisné: **1501**  
 Obec/číslo obce: **Rychnov nad Kněžnou**  
 PSČ: **516 01**  
 Stát: **Česká Republika**  
 Kód státu: **CZ**  
 Číslo telefonu:   
 Kategorie účetní jednotky (M,L,S,V): **L**

Bankovní spojení:   
 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce:  N  
 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem:  N  
 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy:  N  
 Transakce uskutečněné se spojenými osobami:  N

Hlavní převažující činnost č.1: **prodej elektřiny** Kód CZ-NACE: **351400**  
 Hlavní převažující činnost č.2:   
 Kód CZ-NACE:   
 Kód CZ-NACE:   
 Kód CZ-NACE:

Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu - numerická hodnota	Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu	Územnímu pracovišti - numerická hodnota	Ú:
	458 Královéhradecký kraj		2712 Rj

Obrázek 24: Kategorizace účetní jednotky

- vysvětlení a definice jednotek na <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563> - Zákon č. 563/1991 Sb. § 1b, §

## 2. Příloha G – bezúplatná plnění – zrušen řádek 2

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona**

G. Bezúplatná plnění ř.1 Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona: **100**

**H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř.300**

H. Nárok, sleva na dani ř.1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	100
H. Nárok, sleva na dani ř.2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	200
H. Nárok, sleva na dani ř.3	<b>Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)</b>	<b>300</b>
H. Nárok, sleva na dani ř.4	Sleva podle § 35a nebo podle 35b zákona	400

Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu - numerická hodnota	Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu	Územnímu pracovišti - numerická hodnota	Ú:
	458 Královéhradecký kraj		2712 Rj

Obrázek 25: Příloha G

### 3. Příloha J – řádek 6 zrušen – neobsazen

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)	1500	500	2000
2	Úhm vynětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	1000	500	1500
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)	0	1	1
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	0	2	2
5	Hodnota bezplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	0	3	3
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)	0	4	4
9	Úhm daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	0	5	5

Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu - numerická hodnota: 458 Královéhradecký kraj

Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu Územnímu pracovišti - numerická hodnota: 2712 Kč

Obrázek 26: Příloha J

### 4. II. Oddíl ř. 240 – původní text a hodnota zrušena – nahrazeno kolonkou pro volný text

II. oddíl ř.	Text	Hodnota
II. oddíl ř. 200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 9 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170)	30 190
II. oddíl ř. 201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	1 500
II. oddíl ř. 210	Úhm vynětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí	1 000
II. oddíl ř. 220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 - 210)	27 690
II. oddíl ř. 230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	33
II. oddíl ř. 240	II. oddíl ř. 240 - TEXT	2

Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu - numerická hodnota: 458 Královéhradecký kraj

Finančnímu úřadu/ Specializovanému finančnímu úřadu Územnímu pracovišti - numerická hodnota: 2712 Kč

Obrázek 27: II. oddíl ř. 240

## 5. Přidán import daňových odpisů

Při vystavení daňového přiznání se automaticky vypočítají hodnoty daňových odpisů majetku do oddílu B. odstavec a). Podmínkou je, že musí být karty správně zařazeny do daňových odpisových skupin a provedena roční uzávěrka v majetku, tj. na záložce *Daňové odpisy DO* musí mít daňově odepisované karty záznamy v příslušném roce.

Vzhledem k nepravděpodobnému výskytu majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007 (*otvírky nových lomů, pískoven, hlinišť a technické rekultivace a majetek s životností stanovenou předpisem nebo příslušným orgánem na základě zmocnění zvláštním zákonem*), není tento majetek v programu odlišně podchycen, tedy **řádek 8 bude nulový**. Pokud takový majetek v organizaci máte, obraťte se na svého styčného pracovníka, se kterým bude záležitost dořešena.

Úvodní informace	I. oddíl	II. ř.10 - ř.70	II. ř.100 - ř.130	II. ř.140 - ř.170	II. ř.200 - ř.240	II. ř.241 - ř.260	II. ř.270 - ř.330	II. ř.331 - ř.360	IV. ř.1 - ř.6	V. ř.1 - ř.4	B. ř.1 - ř.8	B. ř.9 - ř.11	C. ř.3 - ř.8	C. ř.9 - ř.15	C. ř.16 - ř.22	C. ř.23 - ř.31	F.a)	F.b)	G + I
<b>B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku</b>																			
a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona																			
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.2	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.4	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.7	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007																		0
B. Odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona																		0

Obrázek 28: Přiznání k dani z příjmů - řádek 8

Pro správný vstup do **řádku 9** musí být na kartách majetku vyplněn kód CZ-CPA 25.73.50 nebo 25.73.60, nebo musí být karta v daňové odpisové skupině K (technické zhodnocení kulturní památky).

Úvodní informace	I. oddíl	II. ř.10 - ř.70	II. ř.100 - ř.130	II. ř.140 - ř.170	II. ř.200 - ř.240	II. ř.241 - ř.260	II. ř.270 - ř.330	II. ř.331 - ř.360	IV. ř.1 - ř.6	V. ř.1 - ř.4	B. ř.1 - ř.8	B. ř.9 - ř.11	C. ř.3 - ř.8	C. ř.9 - ř.15	C. ř.16 - ř.22	C. ř.23 - ř.31	F.a)	F.b)	G + H + I
<b>B. Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku</b>																			
b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona																			
B. Účetní odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.9	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později																		0
B. Účetní odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.10	<b>Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem</b>																		0
B. Účetní odpisy hmot. a nehmot. majetku ř.11	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka																		345 660
Účetní odpisy v účetnictví (551+541)																			1 196 184

Obrázek 29: Přiznání k dani z příjmů - řádek 9

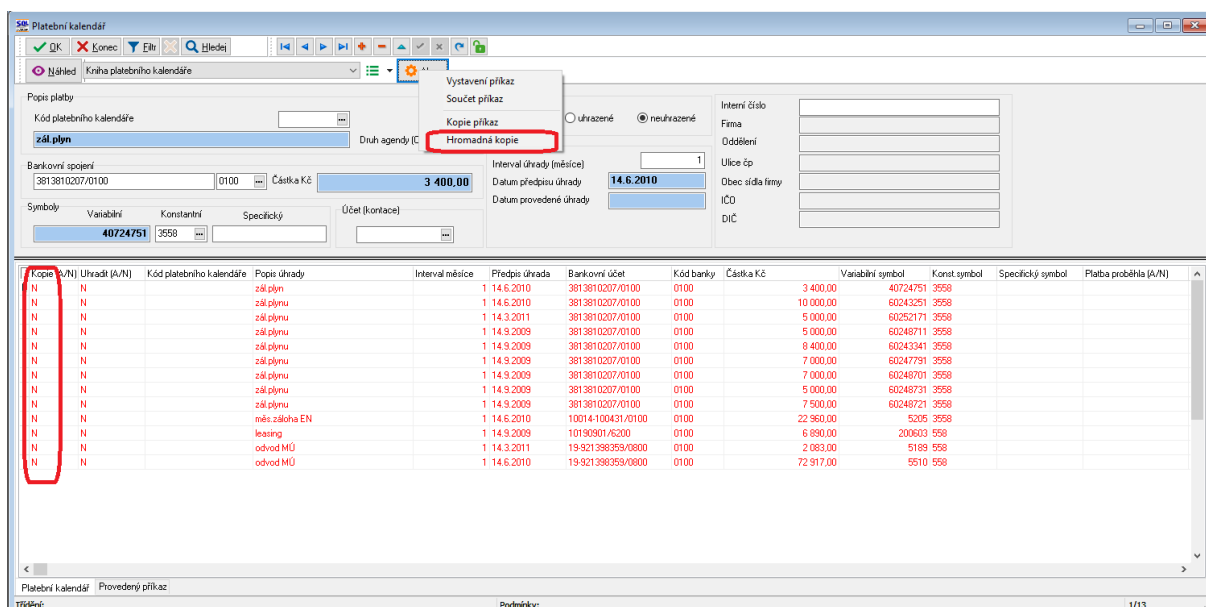
K doložení hodnot v daňovém přiznání slouží tiskové sestavy v nabídce Majetek – Karty – D. Daňové odpisy – při vstupu zvolit variantu „po provedení daňových odpisů“.

V nové verzi se z účetnictví načítají automaticky i daňové odpisy majetku. Aktualizace přiznání k dani z příjmů je dostupná jen pro uživatele, kteří mají zakoupenou licenci na modul „Přiznání k dani z příjmů“.

## Banka

### Banka – platební kalendář

V nové verzi jsou provedeny některé změny, které se týkají platebního kalendáře. Ve verzi 2019 byl platební kalendář do velké míry přepracován. Podrobný popis naleznete v manuálu k verzi 19.0.0. Během provozu nové verze jsme zaznamenali některé nedostatky nového provedení. Jedním z nedostatků byla jednoduchá tvorba nových předpisů platebního kalendáře.



Obrázek 30: Platební kalendář - hromadná kopie předpisů úhrad platebního kalendáře

V nové verzi jsme proto doplnili možnost jednoduše označit předpisy uložené v platebním kalendáři na historické datum a jejich kopii pro nový předpis úhrady. Provedeme to označením písmenem **A** ve sloupci **Kopie**. Po označení stiskneme tlačítko **Akce** a zde vybereme funkci **Hromadná kopie**. Po spuštění funkce hromadná kopie program po vyplnění nového data splatnosti automaticky zkopíruje jednotlivé předpisy na nové datum, ve kterém by měly být uhrazeny. Tímto se výrazně zjednodušuje tvorba nových předpisů plateb podle platebního kalendáře.

## Bankovní výpisy – agregace záloh

V modulu **bankovní výpisy** můžeme nově rozpouštět agregované zálohy. Tuto funkcionalitu využívají uživatelé modulů **Teplo a Vodné a stočné**. Po rozpouštění agregované zálohy program automaticky označuje bankovní výpis, kde bylo provedeno již rozpouštění agregovaných záloh znakem **A** v kolonce **Rozpuštěná agregace (A/N)**.

Kód bankovního účtu	Číslo bankovního účtu	Rozpuštěná agregace (A/N)	Kód banky	Bankovní výpis	Datum výpisu	Datum uskut. účetního případu	Účetní období	Účetní rok	Popis bankovní operace
1430651	1430651	N	0100	1054	1.6.2019	1.6.2019	6	2019	

Obrázek 31: Bankovní výpisy s označením rozpuštěných agregací záloh

## Přenastavené účtování pro stažení výpisů

- ✓ Nová možnost nastavit automatický přepis textu položky bankovního výpisu při stažení.
- ✓ Možnost nastavit variabilní symbol, který může sloužit pro dohledání správného zaúčtování.

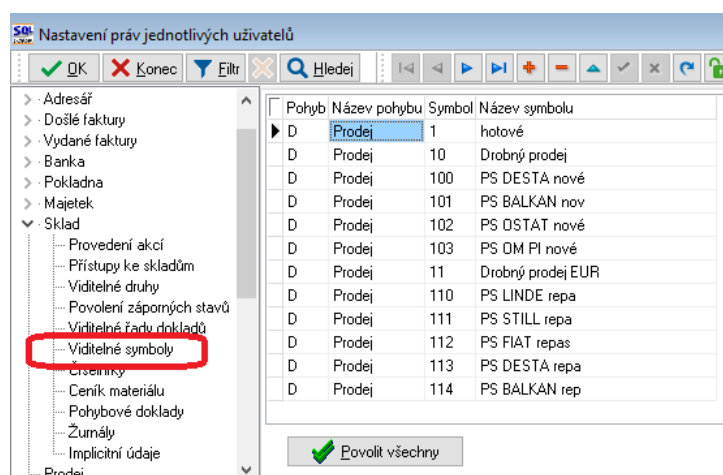
Text pro stažení	Číslo účtu	Název účtu	Středisko (nepovinné)	Zakázka (nepovinné)	Variabilní symbol (pro hledání dle VS)	Nahradí tímto textem (prázdné bez změny)
PRACOVNIK 1254851545/0100	379000	Jine zavazky				Mzda na účet pracovník
ZMENA DLE VARIABILU	314000	Poskytnuté provozní zálohy			12345488	Záloha el. energie

Obrázek 32: Další možnosti přednastaveného účtování

## Sklad

### Práva symbolů dokladů

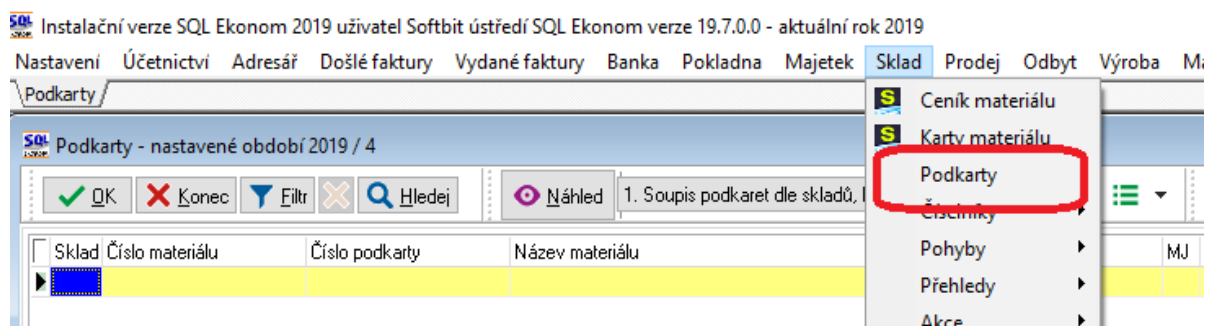
Je možné nastavovat práva na jednotlivé symboly skladových dokladů. V případě více středisek, kdy pracovníci můžou vytvářet doklady pouze s nějakými symboly dokladů, je možné toto v právech uživatelů nastavit.



Obrázek 33: Práva na symboly prodeje

### Nová funkce pro podkarty

Pokud používáte evidenci podkaret (výrobních čísel apod.), pak se v nové verzi automaticky aktivuje nové menu dle obrázku. Zde je pak možné rychlé vyhledávání jednotlivých podkaret a použití tiskových sestav, exportů apod.



Obrázek 34: Přehledy z podkaret

## Prodej

Řešení DPH podobně jako je již popsáno ve vydaných fakturách.



## Odbyt

### Svázání rezervací s došlou fakturou

Při vystavení rezervace z došlé objednávky systém tyto doklady nechává propojené. Díky tomu systém umí v došlé objednávce zobrazit částky zaplacené zálohy z rezervací.

Hlavní údaje		Text objednávky	
Řada	1	Číslo objednávky	20170297
Předmět		Odběratel	Konečný odběratel
Datum	14.7.2019	Vyhledání	Softbit software s.r.o.
Vystavil	Softbit ústředí	Interní číslo	27473716
Nabídka		IČO	27473716
Zakázka		DIČ	CZ27473716
Preprava		Firma	Softbit software, s.r.o.
Uzavřeno?	N	Oddělení	
		Ulice	Nad Dubinkou 1634
		Město	516 01 Rychnov nad Kněžnou

Doklad odběratele	
Měna	
Součty	
Celkem bez DPH	11 120,00
Celkem s DPH	13 455,20

Zálohy z rezervací	
Celkem záloha	13 455,00
Zaplacena záloha	5 000,00
Zbývá uhradit	8 455,00
Datum platby	14.7.2019

Obrázek 35: Zobrazení záloh na došlých objednávkách

### Schvalování vystavených objednávek

Vystavené objednávky umožňují proces schvalování dvěma uživateli. Nejčastěji používané v příspěvkových organizacích. S touto možností se váže i nastavení práv, kde pod modulem odbytu je možné nastavit kdo je příkazcem a kdo správcem rozpočtu. Pokud tyto práva nebudou nastavena, pak systém nepovolí měnit tyto přepínače.

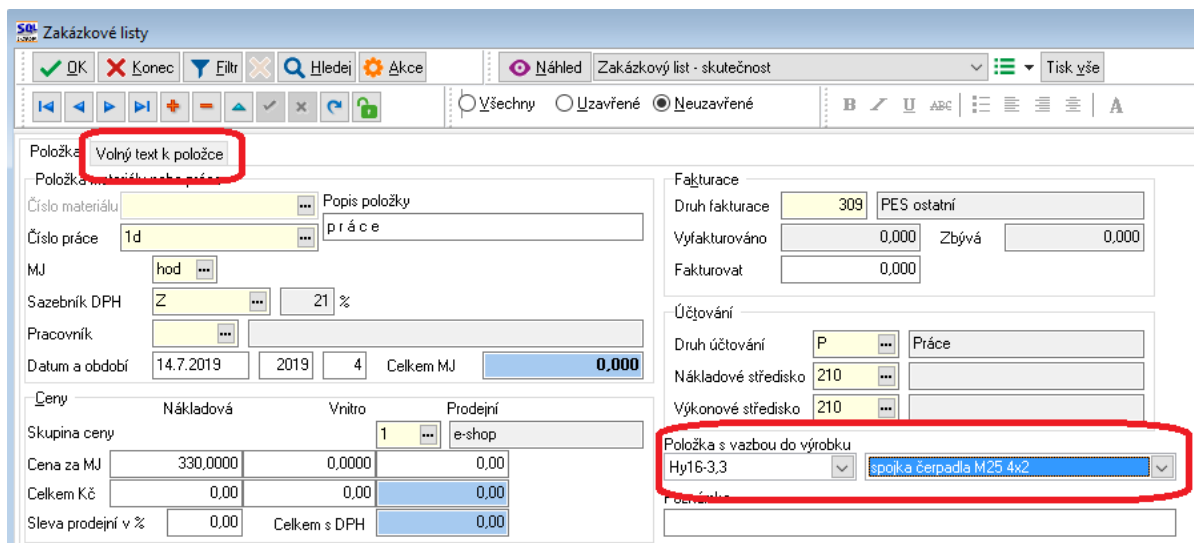
Hlavička		Volný text		Schválení	
Příkazce operace		Správce rozpočtu			
A	14.7.2019 19:36:41	Schválil			
Softbit ústředí		Jméno	Softbit ústředí		

Obrázek 36: Schvalování objednávek

### Zakázkové listy

V *zakázkových listech* je nyní možné zapsat i volitelný volný popis k položce skutečnosti.

Další možnost propojení zakázkových listů výrobků s výdejkami. Je možné nyní každou položku výdejkou přímo směřovat na konkrétní výrobek, pokud zakázka obsahuje více výrobků. Obdobně je možné takto směřovat i položky prací a dalších položek přímo v zakázkovém listu.

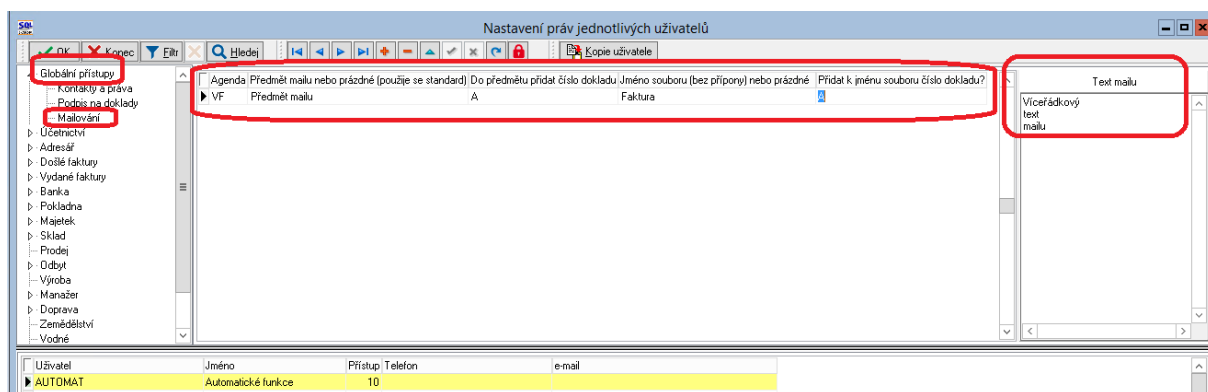


Obrázek 37: Skutečnost zakázkového listu

## Hromadné mailování

### Nastavení textů do mailu

V nabídce *Nastavení – Nastavení – Práva uživatelů* pod položkou *Globální přístupy* je nová položka *Mailování*.



Obrázek 38: Mailování - nastavení

Zde se nastavují jednotlivým uživatelům parametry, které se použijí při vytvoření mailové zprávy.

**Agenda – rozvírací seznam.** Ve verzi 19.7.0 zatím jen VF (vydané faktury). Postupně bude rozšiřováno o další agendy.

**Předmět mailu** – pokud nebude údaj vyplněn, použije se přednastavený předmět (název tiskové sestavy).

Do předmětu přidat **číslo dokladu** – A = přidá se číslo dokladu, N = nepřidá se.

**Jméno souboru** – takto se bude jmenovat příloha mailu (nastavuje se bez přípony, např. Faktura vodné a stočné).

Přidat k jménu souboru **číslo dokladu** – funguje stejně, jako přidání dokladu do předmětu.

**Text mailu** – libovolně dlouhý text, který nelze formátovat.

## Nastavení v adresáři

Hromadné generování faktur ve formátu PDF a jejich odesílání mailem se provádí v nabídce **Vyúčtování – Faktury – Daňové**. K tomu, aby hromadné mailování fungovalo, je nutné splnit několik předpokladů.

- ✓ Správné nastavení mailování v **Globálním nastavení**. Nastavení doporučujeme ponechat na naší firmě.
- ✓ V **Adresáři** na horní záložce **Další údaje** je třeba mít v kolonce **Elektronická fakturace** nastaveno **A**.
- ✓ V **Adresáři** na dolní záložce **Kontakty** musí být uvedena alespoň jedna mailová adresa a v údajích **Typ** musí být nastaveno **E** jako Email (pozor, kód M znamená Mobil). Tato adresa musí být použita v **Odběrných místech** na panelu **Uživatel – plátce**.

The screenshot shows the 'Číselník firem' (Company Directory) window. The 'Další údaje' (Additional data) tab is selected, and the 'Elektronická fakturace?' (Electronic invoicing?) checkbox is checked. The 'Kontakty' (Contacts) tab is also visible, showing a contact with the email address 'abc@def.cz'.

Vyhledávací jméno	Firma	Město
27081052	IKEA Česká republika, s.r.o.	Praha 515
2T engineering	2T engineering s.r.o.	Praha

Typ	Druh	Kontakt	Funkce
E		abc@def.cz	

Obrázek 39: Mailování - nastavení v adresáři

## Příprava faktur k hromadnému odeslání

Kniha vystavených faktur - nastavené období 2018 / od 1 do 15 / řady faktur od 0 do 99

OK Konec Filtrovat Hledat

Náhled

Faktura Volné popisy Ostatní EET Rozpad DPH

Číslo řady faktury 1 faktury vodné N

Číslo faktury V 20188170

Variabilní symbol 120188170

Způsoby úhrady Kód účtu 1 Běžný účet Forma úhrady převodem EET N

Objednávka Druh operac Zakázkový li

Odběratel Vyhledávací jméno Interní číslo Elektronická fakturace 16481 IČ 27632377 Dič CZ27632377 Firma AXGAME s.r.o. Oddělení Ulice,čp Jandova 3/10 Psč 190 00 Praha 9 Konečný příjemce AXGAME s.r.o. Firma AXGAME s.r.o. Oddělení Ulice,čp Trčkova 979 Psč 516 01 Rychnov n.Kn.

Období fakturace Datum vystavení 5.12.2 Datum plnění DPH 30.11 Datum účtování 5.12.20 Datum splatnosti 0 19.12.2 Účetní období 14 Období dph 14

Rekapitulace dph v Kč bez dph 0,00 osvob. 0,00 snížená 2 0,00 snížená 19 579,54 základní 0,00

Změna výběru období Příkaz k úhradě - dobropis Příkaz k inkasu Úhrada pokladnou Zápočet DD přijatá záloha Vystav výdejku Načti výdejku Vyrovnání úhrady faktury Vytvoř storno faktury Kopie faktury Smazání DD ze zálohy Hromadné uzavření dokladů Hromadné odeslání emailem Příprav k fakturaci emailem Export do formátu EDI Export do formátu ISDOC Výdejka Dodací list Zakázkový list Vystavené upomínky Zálohová faktura Vystavené zápočty Vystavené příkazy Žurnál - Vydané faktury Žurnál - Položky vydaných faktur Žurnál - Zaúčtování vydaných faktur

Variabilní symbol	Zaslání faktury (A/N)	El fakturace	Firma	Město
120187589	N	A	B. Braun Avitum s.r.o.	Praha
120188170	N	A	AXGAME s.r.o.	Praha 9

Hlavička Položky Rozúčtování Úhrady Kurzové rozdíly Opravné položky Dokumenty Rekapitulace d Třídění: ELFAKTURACE Podmínka: (upper)

Obrázek 40: Mailování - příprava faktur

Na obrázku vidíme dvě faktury, které budou odeslány elektronicky, ale zatím nejsou označeny k odeslání

Po vystavení faktur je nyní třeba vybrat faktury, které budou odeslány mailem. Do údaje **Elektronická fakturace** je propán stejný údaj z adresáře. Po volbě **Příprav k fakturaci emailem** dostupné přes tlačítko **Akce** dojde k doplnění příznaku **A** na všechny faktury v řadě a účetním období stejném jako má aktuální faktura. Tedy na obrázku pro všechny faktury, kde je **El. fakturace** = **A** a zároveň v řadě 1 a zároveň v období 12. Takto vybrané faktury můžeme editovat a doplněním **N** do sloupce **Zaslání faktury (A/N)** konkrétní fakturu z hromadného mailování vyřadit.

Nyní je vše připraveno k odeslání faktur mailem.

## Vlastní odeslání faktur

Faktury označené v údaji **Zaslání faktury** příznakem **A** lze nyní hromadně odeslat. Nejprve je třeba vybrat příslušný tiskový formulář faktury v nabídce tiskových sestav. Poté stisknout tlačítko **Akce** a **Hromadné odeslání emailem**. Dle nastavení způsobu mailování buď dojde

k odeslání mailů na pozadí, nebo k postupnému generování mailových zpráv s přílohou zvoleného formuláře faktury ve formátu PDF.

Pokud má odběratel více mailových adres, dojde k odeslání jednoho mailu na každou adresu.

Po úspěšném vygenerování mailu v programu se údaj **Zaslání faktury** změní na **N** a do údaje **Datum zaslání emailem** se doplní aktuální datum. **POZOR**, program nijak nemůže ověřit, zda mail byl opravdu mailovacím klientem odeslaný případně, zda byl doručený. Pokud mail nebyl odeslaný, pak **Zaslání faktury** zůstává **A** a **Datum zaslání emailem** bude prázdné, resp. zůstane v něm datum z předchozího zaslání.

The screenshot shows the 'Vydané faktury - vodné' window. The main form contains fields for invoice number (2), recipient name (neuveдено), and dates (30.7.2018). A table at the bottom shows the status of invoices:

Zaslání faktury (A/N)	El fakturace	Variabilní symbol	Celkem Kč	Firma	Datum vystavení	Datum zaslání emailem	Číslo faktury	Číslo řady
N	A	2180024	2 925,00		30.7.2018	15.9.2018	180024	2
A	A	2180025	2 964,00	neuveдено	30.7.2018		180025	2
N	A	2180026	5 421,00		30.7.2018	15.9.2018	180026	2

Obrázek 41: Mailování - vlastní odeslání faktur

## Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty

### Novela tohoto zákona provedena zákonem č. 80/2019

Vybrali jsme pro Vás hlavní změny:

#### §21

Uskutečnění zdanitelného plnění při dodání zboží a poskytnutí služby

#### §21/4c

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem zjištění skutečné výše částky za službu poskytovanou v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci, která byla v souvislosti s tímto nájmem přijata, pokud se nejedná o službu podle písmene b)

#### **Komentář:**

Jedná se o takovou službu, která přestože je poskytována v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci, není jeho součástí, ale představuje samostatné a od nájmu navzájem oddělitelné plnění. Jedná se např. o službu ostrahy, úklidu, provozu vrátnice. Nejedná se však o služby vymezené v §21 odst. 4 písm. b) ZDPH.

Pokud pronajímateli v době poskytnutí služby poskytované v přímé souvislosti s nájmem nemovité věci není známa přesná výše částky za poskytovanou službu, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné dnem zjištění skutečné výše částky, kterou po něm poskytovatel služby požaduje uhradit. Tímto okamžikem je zpravidla den obdržení daňového dokladu nebo vyúčtování.

#### **Příklad:**

Pronajímatel nakupuje služby ostrahy a recepce od externího dodavatele. Ten fakturuje měsíčně, DUZP je vždy poslední den kalendářního měsíce. Služby jsou následně rozpočítány mezi nájemce a fakturovány zpravidla s měsíčním odstupem nájemcům.

Podle úpravy do 31. 3. 2019 bylo rizikem tohoto postupu doměření úroku z prodlení za pozdní přiznání a odvod DPH. Od 1. 4. 2019 toto riziko odpadá.

#### §21/8

Je-li poskytováno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku po dobu delší než 12 měsíců, považuje se zdanitelné plnění za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování tohoto plnění započato; to neplatí:

- a) pro kalendářní rok, v němž došlo k přijetí úplaty, ze které plátcí vznikla povinnost přiznat daň,
- b) v případech podle odst. 4 písm. b), nebo
- c) v případě služby, která je poskytována na základě zákona nebo na základě rozhodnutí orgánu veřejné moci třetí osobě, pokud úplatu za poskytnutí této služby hradí stát nebo jde-li o službu

spočívající ve výkonu funkce insolvenčního správce podle ustanovení zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů.

#### **Komentář:**

U tzv. zdanitelných plnění na dlouhodobé bázi se zdanitelné plnění považuje nadále obecně za uskutečněné nejpozději posledním dnem každého kalendářního roku, tj. k 31.12. Výjimka platí pro první rok, kdy bylo započato poskytování plnění.

**Toto pravidlo neplatí pro zdanitelná plnění, u nichž se stanoví den uskutečnění zdanitelného plnění podle odst. 4 písm. b), tj. např. při dodání tepla, chladu, elektřiny, plynu či vody.**

### §28/8

#### **Daňové doklady**

Plátce je povinen ve lhůtě pro vystavení daňového dokladu vynaložit úsilí, které po něm lze rozumně požadovat k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění.

#### **Komentář:**

Podle důvodové zprávy to znamená, že plátce učiní veškeré úkony, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, **aby nejpozději v poslední den lhůty pro vystavení daňového dokladu nastalo jeho skutečné odeslání**, např. poštou, datovou schránkou, či jiným sjednaným způsobem příjemci plnění.

Plátce by neměl daňový doklad odesílat na adresu, o které věděl nebo mohl vědět, že se na ní příjemce nezdržuje, že je na této adrese neznámý.

### §29b/3

#### **Náležitosti daňového dokladu**

Daňový doklad nemusí obsahovat tyto údaje:

- ✓ rozsah plnění, není-li v případě přijetí úplaty znám

#### **Komentář:**

Pokud vznikla povinnost přiznat daň nebo přiznat plnění ke dni přijetí úplaty, nemusí daňový doklad obsahovat jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně. S účinností od **1. 4. 2019** nemusí daňový doklad též obsahovat údaj o rozsahu plnění, pokud není rozsah plnění v případě úplaty znám.

### §31b/1

#### **Souhrnný daňový doklad**

Souhrnný daňový doklad lze vystavit za:

- a) Více samostatných zdanitelných plnění, která plátce uskutečňuje pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce; tento doklad může obsahovat i jednu nebo více úplat, ze kterých vznikla povinnost přiznat daň, přijatých v tomto kalendářním měsíci od této osoby, nebo
- b) Jedno samostatné zdanitelné plnění a jednu nebo více úplat, ze kterých vznikla povinnost přiznat daň, přijatých v rámci kalendářního měsíce, v němž došlo k uskutečnění tohoto plnění, pokud se toto plnění uskutečnilo a tyto úplaty se vztahují ke zdanitelnému plnění, které se poskytuje pro jednu osobu.

#### **Komentář:**

Novelizací §31b je umožněno vystavit souhrnný daňový doklad, kdy v jednom kalendářním měsíci plátce uskuteční pro jednu osobu jedno zdanitelné plnění a zároveň ve stejném kalendářním měsíci před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění přijme úplatu či několik úplat vztahujících se k tomuto zdanitelnému plnění, ze kterých mu vznikla povinnost přiznat daň.

### §31b/3

Údaje společné pro všechna samostatná zdanitelná plnění nebo úplaty mohou být na souhrnném daňovém dokladu uvedeny pouze jednou.

#### **Komentář:**

Hlavní předností souhrnných daňových dokladů je skutečnost, že údaje, které jsou společné pro všechna plnění a přijaté úplaty, se na tento doklad uvedou pouze jednou.

### § 31b/4

Souhrnný daňový doklad musí vždy obsahovat tyto údaje, a to samostatně pro:

- a) každé samostatné zdanitelné plnění
  1. rozsah a předmět plnění,
  2. den uskutečnění plnění,
  3. jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně,
  4. základ daně,
  5. sazbu daně,
- b) každou úplatu
  1. rozsah a předmět plnění; rozsah plnění se uvede pouze v případě, je-li znám,
  2. den přijetí úplaty,
  3. základ daně,
  4. sazbu daně



## 5. výši daně

### Komentář:

Nově je rozsah a předmět povinnou náležitostí souhrnného daňového dokladu, a to ve vazbě na §29/1f ZDPH. V případě úplaty se však rozsah plnění uvede pouze tehdy, je-li znám.

### § 36/6

#### Základ daně

Základem daně je v případě, že se jedná o:

- a) dodání zboží nebo poskytnutí služby v případech, kdy byla úplata poskytnuta formou nepeněžitého plnění, obvyklá cena bez daně tohoto dodání nebo poskytnutí,
- b) dodání zboží nebo poskytnutí služby v případech, kdy byla úplata poskytnuta zcela nebo zčásti virtuální měnou podle právního předpisu upravujícího některá opatření proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, obvyklá cena bez daně tohoto dodání nebo poskytnutí.

### Komentář:

#### Základ daně u směny

Nově ustanoveno, že základ daně se při výměnném obchodu určí podle hodnoty vlastního uskutečněného plnění. Hodnota vlastního uskutečněného plnění se stanoví jako obvyklá cena bez daně za toto dodání zboží nebo poskytnutí služby. Obvyklá cena je nově samostatně vymezena v ustanovení §36/14 ZDPH.

#### Zaokrouhlování

### §36/5

#### Základ daně

Základ daně se sníží o slevu z ceny, pokud je poskytnuta ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Do základu daně se nezahrnuje částka vzniklá zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby na celou korunu.

### Komentář:

Novelizací se mění pravidla pro zaokrouhlení daně a základu daně při platbách v hotovosti.

Do základu daně se nově od 1. 4. 2019 nezahrnuje částka vzniklá zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby na celou korunu.

## §37

### Výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby

Daň se vypočte jako:

- a) součin základu daně a sazby daně, nebo
- b) rozdíl mezi:

1. částkou odpovídající výši úplaty za zdanitelné plnění, která je včetně daně, nebo výši částky stanovené podle §36 odst. 6, která je včetně daně bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti, a
2. částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně, 1,15 v případě první snížené sazby daně nebo 1,10 v případě druhé snížené sazby daně.

#### Komentář:

Výpočet daně zdola zůstává stejný jako do 31. 3. 2019 (součin základu daně a sazby).

Od 1. 4. 2019 se daň shora vypočte jako rozdíl mezi:

Bod 1: částkou odpovídající výši úplaty včetně daně (bez zahrnutí částky vzniklé zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti) a

Bod 2: částkou, která se vypočítá jako podíl částky podle bodu 1 a koeficientu 1,21,...1,15,...1,10.

#### Příklad:

Byla přijata záloha 1 000 Kč na plnění v různých sazbách daně. Daň se vypočte následovně:

Bod 1	Koeficient	Bod 2	Bod 1 minus bod 2 = DPH	Srovnání výpočtu do 31. 3. 2019
1 000,00	1,21	826,45	173,55	173,60
1 000,00	1,15	869,57	130,43	130,40
1 000,00	1,10	909,09	90,91	90,90

Kontrola při výpočtu zdola:

Koeficient	Základ daně	DPH
0,21	826,45	173,55
0,15	869,57	130,43
0,10	909,09	90,91

Dle přechodných ustanovení lze při výpočtu daně postupovat po dobu 6 kalendářních měsíců od 1. 4. 2019 dle ustanovení §37 ZDPH ve znění platných do 31. 3. 2019. Lze tedy DPH zaokrouhlovat a daň počítat shora dosavadním způsobem s použitím koeficientů zaokrouhlených na 4 desetinná místa.

## §42

### Oprava základu daně

Plátce opraví základ daně, nastanou-li tyto skutečnosti:

#### §42/1f

- a) použití úplaty, ze které vznikla plátci ke dni jejího přijetí povinnost přiznat daň, na úhradu jiného plnění, nebo
- b) další skutečnosti, na jejichž základě dojde ke změně výše základu daně podle §36 a 36a po dni uskutečnění plnění.

#### **Komentář:**

V případě reorganizace provádí plátce opravu základu daně dle ustanovení §42/1/f.

#### §42/2

Opravu základu daně podle odst. 1, písm. f) v případě reorganizace nelze provést u plnění, které není jako pohledávka zahrnuto do schváleného reorganizačního plánu.

#### §42/3

Oprava základu daně se považuje za samostatné zdanitelné plnění uskutečněné:

- a) dnem, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně,
- b) dnem schválení reorganizačního plánu v případě, že k opravě základu daně dochází z důvodu změny výše základu daně na základě tohoto plánu,
- c) dnem zrušení rozhodnutí o schválení reorganizačního plánu v případě, že k opravě základu daně dochází z důvodu změny výše základu daně na základě tohoto zrušení, nebo
- d) dnem přeměny reorganizace v konkurs v případě, že k opravě základu daně dochází z důvodu změny výše základu daně na základě této přeměny.

#### §42/4

Při opravě základu daně plátce

- a) vystaví opravný daňový doklad, nebo
- b) provede opravu základu daně v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty, pokud plátce
  1. neměl povinnost vystavit daňový doklad nebo
  2. vystavil daňový doklad, ale pro účely vystavení opravného daňového dokladu mu není osoba, pro kterou se původní plnění uskutečnilo, dostatečně známa.

**Příklad:**

Plátce při uskutečnění zdanitelného plnění neměl povinnost vystavit příjemci plnění (osobě nepovinné k dani) daňový doklad. Přesto daňový doklad vystavil, nicméně jednalo se o zjednodušený daňový doklad, který podle § 30a ZDPH mj. nemusí obsahovat označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje a její DIČ.

V daném případě není osoba, pro kterou se původní plnění uskutečnilo, pro účely vystavení opravného daňového dokladu plátcí dostatečně známa. Plátce tak při opravě základu daně opravný daňový doklad nevystaví.

**§42/5**

Plátce je povinen vystavit opravný daňový doklad a vynaložit úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění do 15 dnů ode dne uvedeného v §42 odst. 3.

**§42/6****Oprava základu daně**

Oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se uvede v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém se tato oprava považuje za uskutečněnou. Pokud je snižován základ daně a plátce má povinnost vystavit opravný daňový doklad, oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění se 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; to neplatí pro samostatné zdanitelné plnění uskutečněné podle odst. 3 písm. b) až d).

**Komentář:**

Před novelou zákona byla oprava základu daně, která měla za následek snížení daně na výstupu, možná pouze tehdy, pokud příjemce plnění obdržel opravný daňový doklad.

**§42/8**

Opravu základu daně nelze **provést, pokud den uvedený v odst. 3 nastane** po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost přiznat daň u původního uskutečněného zdanitelného plnění, nebo došlo k přijetí úplaty, pokud se zdanitelné plnění uskutečnilo.

Lhůta pro opravu základu daně po dobu soudního nebo rozhodčího řízení v souvislosti se zbožím nebo službou, které byly předmětem původního uskutečněného zdanitelného plnění, pokud toto řízení má vliv na výši daně; v případě insolvenčního řízení lhůta pro opravu základu daně neběží v období ode dne zahájení insolvenčního řízení do dne schválení reorganizačního

plánu. V případě přenechání zboží k užití na základě smlouvy podle §13 odst. 3 písm. c) lze opravu základu daně provést po celou dobu tohoto přenechání zboží.

#### **Komentář:**

Nově je zavedeno přerušení tříleté lhůty pro opravu základu daně. Lhůta pro opravu daně neběží po dobu soudního nebo rozhodčího řízení v souvislosti se zbožím nebo službou, které byly předmětem původního uskutečněného zdanitelného plnění, pokud toto řízení má vliv na výši základu daně. V případě insolvenčního řízení lhůta pro opravu základu daně neběží v období ode dne zahájení insolvenčního řízení do dne schválení reorganizačního plánu. V případě přenechání zboží k užití na základě smlouvy podle §13 odst. 3 písm. c) ZDPH lze opravu daně provést po celou dobu tohoto přenechání zboží.

#### **§45/5**

Opravný daňový doklad lze vystavit i v případě, že je opravou zvyšována výše daně, pokud plátce přiznal daň jinak, než stanoví tento zákon, a tím snížil daň na výstupu.

#### **Komentář:**

Podle tohoto nového odstavce je možno opravný daňový doklad vystavit i v případě, že je opravou zvyšována výše daně, pokud plátce přiznal daň jinak, než stanoví tento zákon, a tím snížil daň na výstupu. V § 43 je řešena situace, kdy plátce nebo identifikovaná osoba přiznali daň jinak, než stanoví zákon o DPH, a tím zvýšili daň na výstupu.

### **Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky**

#### **§46**

#### **Základní ustanovení o opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky**

(1) Věřitel je oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud:

- a)** pohledávka ze zdanitelného plnění je vymáhána v exekučním řízení podle exekučního řádu, ve kterém nebyla dosud zcela vymožena, a od vydání prvního exekučního příkazu v tomto řízení uplynuly nejméně 2 roky; opravy základu daně nelze provést, pokud exekuci není možné provést z důvodu stanoveného právním předpisem upravujícím jiné řízení než exekuční řízení podle exekučního řádu,
- b)** pohledávka ze zdanitelného plnění byla vymáhána v exekučním řízení podle exekučního řádu a tato exekuce skončila zastavením pro nemajetnost dlužníka,
- c)** se dlužník nachází v insolvenčním řízení, věřitel přihlásil svoji pohledávku ze zdanitelného plnění nejpozději ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku, tato pohledávka byla zjištěna a v insolvenčním řízení se k ní přihlíží a insolvenční soud:

1. rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka nebo o přeměně reorganizace v konkurs,
2. schválil oddlužení a ze zprávy pro oddlužení je zřejmé, že pohledávka ze zdanitelného plnění nebude zcela nebo zčásti uspokojena, nebo
3. zastavil insolvenční řízení z důvodu zamítnutí, odmítnutí nebo zpětvzetí návrhu na povolení oddlužení, neschválení oddlužení nebo zrušení schváleného oddlužení, pokud je z těchto rozhodnutí zřejmé, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující,

**d)** došlo ke smrti dlužníka a z výsledků skončeného řízení o pozůstalosti je zřejmé, že pohledávka ze zdanitelného plnění nebude zcela nebo zčásti uspokojena; v případě likvidace pozůstalosti musí být pohledávka ze zdanitelného plnění uvedena v seznamu pohledávek, a pokud jde o pohledávku, která se zjišťuje, musí se jednat o pohledávku ze zdanitelného plnění, která je zjištěna,

**e)** bylo zahájeno a dosud neskončilo řízení podle písmen a) až d), věřitel uplatnil svá procesní práva směřující k uspokojení pohledávky, ale dosud nenastaly všechny skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně podle písmen a) až d) a uplynulo 5 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo zdanitelné plnění.

**(2)** Pokud po provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky nastanou skutečnosti podle odst. 1 písm. a) až d) zakládající provedení další opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, které mají za následek:

**a)** zvýšení opraveného základu daně, je věřitel povinen provést další opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky; podmínky pro provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky jsou splněny i v případě, že podle zprávy pro oddlužení nebo podle výsledků skončeného řízení o pozůstalosti bude pohledávka ze zdanitelného plnění plně uspokojena,

**b)** snížení opraveného základu daně je věřitel oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky.

**(3)** Opravu základu daně podle odst. 1 nelze provést, pokud:

**a)** věřitel a dlužník jsou nebo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění byli:

1. kapitálově spojenými osobami s tím, že výše podílu představuje nebo ke dni uskutečnění zdanitelného plnění představovala alespoň 25 % základního kapitálu nebo 25 % hlasovacích práv těchto osob, nebo
2. osobami blízkými,

**b)** věřitel a dlužník jsou nebo v době uskutečnění zdanitelného plnění byli společníky téže společnosti a toto plnění bylo uskutečněno na základě příslušné společenské smlouvy,

**c)** dlužník ke dni uzavření smlouvy, podle které je poskytováno zdanitelné plnění, jehož se oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky týká, byl nespolehlivým plátcem nebo nespolehlivou osobou,

- d)** oprava základu daně již byla provedena z jiného důvodu uvedeného v odst. 1, a to v rozsahu, v jakém byla tato oprava a opravy s ní související provedeny,
- e)** dlužník není věřiteli dostatečně znám,
- f)** věřitel nejpozději k datu dodání zboží nebo poskytnutí služby věděl, že zdanitelné plnění nebude řádně zaplaceno, nebo to s přihlédnutím k okolnostem obchodního vztahu, na základě kterého bylo poskytnuto zdanitelné plnění, vědět měl a mohl, pokud by v průběhu obchodního vztahu postupoval s péčí odpovídající péči řádného hospodáře,
- g)** věřitel neopravil základ daně podle §42 v případě přeměny reorganizace v konkurs poté, co na základě schválení reorganizačního plánu opravil základ daně podle §42, nebo
- h)** dlužník přestal být plátcem.

**(4)** Opravu základu daně podle odst. 1 a 2 nelze provést po uplynutí 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém:

- a)** se uskutečnilo zdanitelné plnění, nebo
- b)** došlo k převzetí celkového díla, a to v případě, že byla poskytována dílčí plnění.

**(5)** Lhůta pro opravu základu daně podle odst. 4 neběží:

- a)** po dobu exekučního řízení vedeného za účelem vymožení pohledávky věřitele,
- b)** po dobu insolvenčního řízení, ve kterém se věřitel domáhá uspokojení pohledávky,
- c)** po dobu řízení o pozůstalosti, ve kterém se věřitel domáhá uspokojení pohledávky,
- d)** po dobu správního, soudního nebo rozhodčího řízení vedeného za účelem nebo v souvislosti se vznikem exekučního titulu, pokud věřitel následně na základě výsledků těchto řízení uplatnil v řízeních podle odst. 1 písm. a) až d) svá procesní práva směřující k uspokojení pohledávky, nebo
- e)** od zahájení likvidace dlužníka do zahájení insolvenčního řízení, pokud se věřitel v řízení o likvidaci dlužníka domáhá uspokojení pohledávky a v průběhu likvidace je zjištěn úpadek dlužníka.

**(6)** Věřitelem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí plátec:

- a)** který uskutečnil zdanitelné plnění vůči jinému plátcovi, z něhož mu vznikla povinnost přiznat daň,
- b)** který daň z tohoto plnění přiznal,
- c)** který neobdržel úplatu nebo její část za toto plnění a
- d)** jehož právo na plnění z pohledávky nezaniklo.

(7) Dlužníkem se pro účely daně z přidané hodnoty rozumí plátce, který přijal od věřitele zdanitelné plnění, za které nebyla poskytnuta úplata nebo její část.

### **Komentář:**

Novela kompletně ruší dosavadní úpravu §44 ZDPH a zavádí zcela novou komplexní úpravu pro možnosti oprav u nedobytných pohledávek formou upravenou v ustanoveních §46 až §46g ZDPH. Dosavadní právní úprava umožňovala opravu pouze u pohledávek v insolvenčním řízení, kdy byl úpadek řešen formou konkursu, přičemž nová právní úprava by měla umožňovat provedení oprav i v jiných případech nezaplacení za zdanitelné plnění, např. exekuční řízení.

Podle důvodové zprávy je jedním ze základních předpokladů pro opravu základu daně z důvodu nezaplacení zdanitelného plnění, skutečnost, že předmětné zdanitelné plnění lze považovat s vysokou pravděpodobností za definitivně nezaplacené.

Pokud by bylo příslušné řízení vedeno neúměrně dlouhou dobu, což je podle nových pravidel 5 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo dané zdanitelné plnění, tak je možné opravu základu daně provést, protože přímo tato situace je ZDPH nově vymezena.

Pro provádění oprav základu daně se stanovuje časové omezení v §46 odst. 3 ZDPH, kdy opravu základu daně není možné provést, pokud uplynou 3 roky od konce zdaňovacího období, v němž se původní zdanitelné plnění uskutečnilo nebo došlo k převzetí celkového díla u poskytovaných dílčích plnění.

### **§46a**

#### **Výše opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky**

(1) Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky se provede ve výši základu daně stanoveného z:

- a) neobdržené úplaty za zdanitelné plnění, která nebyla vymožena v exekučním řízení,
- b) neobdržené úplaty za zdanitelné plnění v případě prohlášení konkursu na majetek dlužníka nebo při přeměně reorganizace v konkurs,
- c) předpokládané neobdržené úplaty podle zprávy pro oddlužení v případě schválení oddlužení,
- d) neobdržené úplaty za zdanitelné plnění v případě zastavení insolvenčního řízení,
- e) neobdržené úplaty za zdanitelné plnění na základě výsledku skončeného řízení o pozůstalosti; opravu základu daně nelze provést do výše, v jaké povinnost k úhradě dluhů věřitele přešla na dědice, nebo
- f) neobdržené úplaty za zdanitelné plnění určené kvalifikovaným odhadem na základě dosavadního výsledku a průběhu příslušného řízení, jde-li o opravu základu daně podle §46 odst. 1 písm. e).



(2) Při stanovení výše základu daně podle odst. 1 se neobdržená úplata sníží o částku v peněžních prostředcích nebo hodnotu nepeněžitého plnění, které věřitel obdržel v souvislosti s pojištěním nebo zajištěním pohledávky.

(3) Pokud po provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky došlo ke skutečným zakládajícím provedení další opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, věřitel při stanovení výše této další opravy zohlední všechny změny základu daně provedené předešlou opravou základu daně v případě nedobytné pohledávky a opravami nebo změnami s ní souvisejícími.

(4) Pokud nebyla pohledávka v insolvenčním řízení v rámci přezkoumání přihlášených pohledávek zjištěna v hodnotě, kterou měla v době svého vzniku, vychází se při opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky z hodnoty pohledávky zjištěné na přezkumném jednání nebo při přezkumu provedeném insolvenčním správcem v oddlužení.

(5) Pokud byla pohledávka přezkoumávána v rámci likvidace pozůstalosti, vychází se při opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky z hodnoty pohledávky, v jaké je pohledávka v řízení o pozůstalosti považována za zjištěnou.

(6) Pokud je úplata za zdanitelné plnění bez ekonomického opodstatnění zcela zjevně odchylná od obvyklé ceny určené ke dni jeho uskutečnění, je věřitel oprávněn provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky pouze do výše základu daně stanoveného z této obvyklé ceny.

(7) Byl-li u původního zdanitelného plnění stanoven základ daně v nesprávné výši, může věřitel provést opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky pouze do výše odpovídající správně stanovenému základu daně.

(8) Dojde-li před provedením opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky k opravě základu daně, opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky nebo opravě výše daně, vychází se při opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky z opraveného základu daně nebo opravené výše daně.

#### **§46b**

#### **Změna výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem**

(1) Věřitel je povinen změnit výši opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, pokud:

a) nastaly skutečnosti zakládající oprávnění k provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky podle §46 odst. 1 písm. a) až d) a

**b)** z těchto skutečností vyplývá, že skutečná výše základu daně stanoveného z neobdržené úplaty neodpovídá výši opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem.

**(2)** Změnit výši opravy základu daně podle odst. 1 nelze, pokud je absolutní hodnota rozdílu mezi skutečnou výši opravy základu daně a výši opravy určené kvalifikovaným odhadem nižší než 1000 Kč.

**(3)** Je-li hodnota rozdílu mezi skutečnou výši opravy základu daně a výši opravy určenou kvalifikovaným odhadem:

**a)** kladná, věřitel zvýší výši opravy základu daně o absolutní hodnotu tohoto rozdílu,

**b)** záporná, věřitel sníží výši opravy základu daně o absolutní hodnotu tohoto rozdílu.

### **§46c**

#### **Dodatečná oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky**

**(1)** Věřitel je povinen provést dodatečnou opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud se po provedení opravy základu daně podle § 46 nebo po změně výše opravy základu daně podle § 46b sníží poslední známá neobdržená úplata.

**(2)** První dodatečnou opravu podle odst. 1 v případě oddlužení je věřitel povinen provést poté, co skutečná výše uspokojení přesáhla výši předpokládanou schválenou zprávou pro oddlužení po schválení oddlužení.

**(3)** Do snížení poslední známé neobdržené úplaty podle odst. 1 nebo 2 se započte rovněž částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžitého plnění, které věřitel obdržel v souvislosti s postoupením pohledávky nebo v souvislosti s pojištěním nebo zajištěním pohledávky.

**(4)** Věřitel je oprávněn provést dodatečnou opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud se po provedení opravy základu daně podle §46 nebo po změně výše opravy základu daně podle §46b zvýší poslední známá neobdržená úplata.

**(5)** Je-li hodnota rozdílu mezi základem daně stanoveným z poslední známé neobdržené úplaty a základem daně stanoveným z neobdržené úplaty po změně poslední známé neobdržené úplaty podle odstavce 1, 2 nebo 4

**a)** kladná, věřitel sníží výši opravy základu daně o absolutní hodnotu tohoto rozdílu,

**b)** záporná, věřitel sníží výši opravy základu daně o absolutní hodnotu tohoto rozdílu.

(6) Dodatečnou opravu základu daně nelze provést po uplynutí 5 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se oprava základu daně považuje jako samostatné zdanitelné plnění za uskutečněné. Pro počítání této lhůty se použije §46 odst. 5 obdobně.

#### **§46d**

##### **Zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky**

(1) Věřitel je povinen provést zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud provedl opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky z důvodu prohlášení konkursu na majetek dlužníka a insolvenční soud zrušil konkurs z důvodu:

- a) zjištění, že nebyl ani dodatečně osvědčen dlužníkův úpadek,
- b) zjištění, že není žádný přihlášený věřitel a všechny pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim postavené na roveň jsou uspokojeny, nebo
- c) souhlasu všech věřitelů a insolvenčního správce s návrhem dlužníka na zrušení konkursu.

(2) Zrušení opravy základu daně podle odst. 1 provede věřitel ve výši poslední známé neobdržené úplaty.

#### **§46e**

##### **Opravné daňové doklady v případě nedobytné pohledávky**

(1) Rozhodne-li se věřitel opravit základ daně v případě nedobytné pohledávky, je povinen vystavit základní opravný daňový doklad do 30 dnů ode dne zjištění skutečností, na základě kterých se rozhodl tuto opravu provést.

(2) Věřitel je povinen vystavit opravný daňový doklad:

- a) v případě změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem do 30 dnů ode dne zjištění skutečností, na základě kterých mu vznikla povinnost změnit výši opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem,
- b) v případě dodatečné opravy základu daně do 30 dnů ode dne snížení nebo zvýšení poslední známé neobdržené úplaty, nebo
- c) při zrušení opravy základu daně do 30 dnů ode dne zjištění skutečností, na základě kterých mu vznikla povinnost provést zrušení opravy základu daně.

(3) Základní opravný daňový doklad musí obsahovat tyto údaje:

- a) označení věřitele,
- b) daňové identifikační číslo věřitele,
- c) označení dlužníka,

- d)** daňové identifikační číslo dlužníka,
- e)** odkaz na příslušné ustanovení §46 odst. 1, podle kterého je oprava základu daně prováděna,
- f)** informaci o tom, že se jedná o další opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud se jedná o opravu základu daně podle §46 odst. 2,
- g)** spisovou značku insolvenčního řízení, je-li oprava základu daně prováděna z důvodu insolvenčního řízení,
- h)** evidenční číslo základního opravného daňového dokladu,
- i)** den vystavení základního opravného daňového dokladu,
- j)** den uskutečnění opravy základu daně, pokud touto opravou došlo ke snížení výše opravy základu daně,
- k)** informace vztahující se k původnímu zdanitelnému plnění, a to:
  - 1.** evidenční číslo daňového dokladu,
  - 2.** den uskutečnění původního zdanitelného plnění,
  - 3.** výši úplaty,
  - 4.** základ daně,
  - 5.** sazbu daně a
  - 6.** výši daně,
- l)** informace vztahující se k předchozí opravě základu daně, změně výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, dodatečné opravě základu daně a zrušení opravy základu daně, pokud byly provedeny, a to:
  - 1.** evidenční číslo základního opravného daňového dokladu a opravných daňových dokladů,
  - 2.** den vystavení základního opravného daňového dokladu a opravných daňových dokladů,
  - 3.** den uskutečnění zdanitelného plnění,
  - 4.** výši předchozí opravy základu daně, změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, dodatečné opravy základu daně a zrušení opravy základu daně,
  - 5.** výši opravy poslední známé daně,
- m)** informace vztahující se k opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky, a to:
  - 1.** neobdrženou úplatu za původní zdanitelné plnění,
  - 2.** výši opravy základu daně,
  - 3.** daň vypočtenou z neobdržené úplaty za původní zdanitelné plnění.

**(4)** Opravný daňový doklad v případě změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem obsahuje tyto údaje:

- a)** označení věřitele,
- b)** daňové identifikační číslo věřitele,

- c) označení dlužníka,
- d) daňové identifikační číslo dlužníka,
- e) informaci o tom, že jde o změnu výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem,
- f) spisovou značku insolvenčního řízení, pokud je oprava základu daně prováděna z důvodu insolvenčního řízení,
- g) evidenční číslo
  1. daňového dokladu,
  2. základního opravného daňového dokladu,
  3. opravného daňového dokladu v případě změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem,
- h) den
  1. uskutečnění původního zdanitelného plnění,
  2. uskutečnění opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky,
  3. vystavení opravného daňového dokladu v případě změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem,
  4. uskutečnění změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, pokud touto změnou došlo ke snížení výše opravy základu daně,
- i) informace vztahující se k původnímu zdanitelnému plnění, a to:
  1. výši úplaty,
  2. základ daně,
  3. sazbu daně a
  4. výši daně,
- j) informace vztahující se k opravě základu daně v případě nedobytné pohledávky, a to:
  1. neobdrženou úplatu za původní zdanitelné plnění určenou kvalifikovaným odhadem,
  2. výši opravy základu daně,
  3. daň vypočtenou z neobdržené úplaty za původní zdanitelné plnění,
- k) informace vztahující se ke změně výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, a to:
  1. neobdrženou úplatu za původní zdanitelné plnění podle § 46a odst. 1 písm. a) až e),
  2. rozdíl mezi výší neobdržené úplaty podle bodu 1 a výší neobdržené úplaty, která odpovídá výši opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem,
  3. sazbu daně,
  4. základ daně stanovený z rozdílu podle bodu 2,
  5. daň vypočtenou z rozdílu podle bodu 2.

(5) Opravný daňový doklad v případě dodatečné opravy základu daně obsahuje tyto údaje:

- a) označení věřitele,

- b)** daňové identifikační číslo věřitele,
- c)** označení dlužníka,
- d)** daňové identifikační číslo dlužníka,
- e)** informaci o tom, že jde o dodatečnou opravu základu daně,
- f)** evidenční číslo
  - 1.** daňového dokladu,
  - 2.** základního opravného daňového dokladu,
  - 3.** opravného daňového dokladu v případě změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, pokud byla tato změna provedena,
  - 4.** opravného daňového dokladu v případě dodatečné opravy základu daně,
- g)** den
  - 1.** uskutečnění původního zdanitelného plnění,
  - 2.** uskutečnění opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky,
  - 3.** uskutečnění změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, pokud byla tato změna provedena,
  - 4.** vystavení opravného daňového dokladu v případě dodatečné opravy základu daně,
  - 5.** uskutečnění dodatečné opravy základu daně, pokud touto opravou došlo ke snížení výše opravy základu daně,
- h)** snížení nebo zvýšení poslední známé neobdržené úplaty, které je důvodem pro dodatečnou opravu základu daně,
- i)** výši poslední známé neobdržené úplaty,
- j)** výši neobdržené úplaty po jejím snížení nebo zvýšení podle §46c,
- k)** rozdíl mezi:
  - 1.** výši poslední známé neobdržené úplaty a
  - 2.** výši neobdržené úplaty po jejím snížení podle §46c,
- l)** sazbu daně,
- m)** základ daně stanovený z rozdílu podle písmene k),
- n)** daň vypočtenou z rozdílu podle písmene k),

**(6)** Opravný daňový doklad při zrušení opravy základu daně obsahuje tyto údaje:

- a)** označení věřitele,
- b)** daňové identifikační číslo věřitele,
- c)** označení dlužníka,
- d)** daňové identifikační číslo dlužníka,
- e)** evidenční číslo

1. daňového dokladu,
2. základního opravného daňového dokladu,
3. opravného daňového dokladu v případě změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, pokud byla tato změna provedena,
4. opravného daňového dokladu v případě dodatečné opravy základu daně, pokud byla tato oprava provedena,
5. opravného daňového dokladu při zrušení opravy základu daně,

**g)** den

1. vystavení opravného daňového dokladu při zrušení opravy základu daně,
2. den uskutečnění zrušení opravy základu daně,
3. den provedení opravy podle §46 odst. 1,

**h)** základ daně a daň u původního zdanitelného plnění,

**i)** výši poslední známé neobdržené úplaty,

**j)** sazbu daně,

**k)** základ daně a daň ve výši, v jaké je provedeno zrušení opravy základu daně.

### **§46f**

#### **Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky jako samostatné zdanitelné plnění**

**(1)** Oprava základu daně se považuje za samostatné zdanitelné plnění uskutečněné:

**a)** dnem doručení základního opravného daňového dokladu dlužníkovi, pokud jde o opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, která má za následek snížení základu daně,

**b)** dnem doručení opravného daňového dokladu dlužníkovi, pokud jde o změnu výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem nebo dodatečnou opravu základu daně, které mají za následek snížení opraveného základu daně,

**c)** dnem, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, pokud jde o opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, která má za následek zvýšení opraveného základu daně, nebo

**d)** dnem, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, dodatečné opravy základu daně nebo zrušení opravy základu daně, pokud jde o změnu výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, dodatečnou opravu základu daně nebo zrušení opravy základu daně, které mají za následek zvýšení opraveného základu daně.

**(2)** Věřitel, který provedl opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky, je povinen předložit jako přílohu k daňovému priznání:

**a)** kopie všech vystavených daňových dokladů, na kterých jsou uvedena zdanitelná plnění, u kterých provedl tuto opravu, nebo

b) seznam těchto dokladů s uvedením všech náležitostí uvedených na těchto daňových dokladech.

#### **Komentář:**

Při realizaci oprav základu daně u nedobytných pohledávek, je věřitel povinen doložit jako přílohu k daňovému priznání kopie všech vystavených daňových dokladů, na kterých jsou uvedena zdanitelná plnění, u kterých provedl tuto opravu, nebo seznam těchto dokladů s uvedením všech náležitostí uvedených na těchto daňových dokladech.

#### **§46g**

#### **Společné ustanovení pro opravu základu daně v případě nedobytné pohledávky**

V případě opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky, změny výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem, dodatečné opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky nebo zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky plátce opraví výši poslední známé daně, pro kterou použije sazbu daně platnou ke dni povinnosti priznat daň u původního zdanitelného plnění. Pro přepočítání cizí měny na českou měnu se použije kurz uplatněný u původního zdanitelného plnění.

#### **Komentář:**

Díky novým §46 až §46 g je nově zařazena i související úprava pro druhou stranu transakce, tedy pro odběratele zdanitelného plnění, což je v dané transakci dlužník. Nový §74 a ZDPH tedy upravuje postup opravy odpočtu v případě nedobytné pohledávky u dlužníka, který zcela nebo zčásti nezaplátil za přijaté zdanitelné plnění, u kterého si uplatnil DPH.

#### **Přechodná ustanovení k opravám základu daně v případě nedobytné pohledávky**

#### **§46/7**

V insolvenčních řízeních, ve kterých soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka a která byla zahájena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se postupuje podle zákona č. 235/2004 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.

Pro aplikaci nového postupu podle nového §46 a §74 a ZDPH však nevadí, že původní zdanitelné plnění se uskutečnilo před 1. 4. 2019, protože rozhodující je, že veškeré skutečnosti rozhodné pro provedení opravy (např. zahájení exekuce) nastaly až ode dne účinnosti novely ZDPH.



## Sazby daně

S účinností od 1. 2. 2019 druhé snížené sazby daně ve výši 10% podléhá pozemní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel, kam spadá i osobní doprava lanovými dráhami, vodní hromadná pravidelná doprava cestujících a jejich zavazadel.

## Závěrem...

Tím je výčet změn v nové verzi vyčerpán. Novou verzi si můžete sami stáhnout a instalovat ze zákaznického portálu naší společnosti nebo Vám ji rádi na požádání odborně nainstalujeme. Uživatelé, kteří mají specifické úpravy od naší společnosti, žádáme o konzultaci k instalaci nové verze s pracovníkem naší společnosti, který o Vás pečuje.

Upozorňujeme všechny plátce DPH, že novou verzi musí mít instalovanou nejpozději do 30. 9. 2019 tak, aby splnili veškeré změny podchycené v novele zákona k Dani z přidané hodnoty. V průběhu podzimu ještě budeme uvolňovat aktualizaci programu SQL Ekonom, která bude obsahovat aktualizaci modulu Kontrolní hlášení k DPH. O této změně Vás budeme ještě informovat.

**Přejeme Vám příjemnou práci s programem**

**Váš tým společnosti Softbit software s.r.o.**



Softbit Software, s.r.o.

Nad Dubinkou 1634

516 01 Rychnov nad Kněžnou

Tel.: 494 532 202, 494 534 354, fax: 494 377 63

e-mail: [softbit@softbit.cz](mailto:softbit@softbit.cz)

[www.softbit.cz](http://www.softbit.cz)



## **Zdroje:**

- ✓ Sbírka zákonů 2019
- ✓ Verlag Dashöfer, nakladatelství, spol. s r.o.

## Tým společnosti Softbit Software s.r.o

**Tomáš URBAN**  
(tel. 603 449 244)

- ✓ ředitel společnosti
- ✓ programátor účetnictví
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



**Simona URBANOVÁ**  
(tel. 736 753 733)

- ✓ ekonomka
- ✓ metodická konzultantka informačních systémů



**Ing. Jeronym HOLÝ**  
(tel. 736 159 010)

- ✓ programátor majetek, výroba, jídelna
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



**Ing. Radim HOLÝ**  
(tel. 604 632 774)

- ✓ programátor sklady, prodej, odbyt
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



**Bc. Dana PEREMSKÁ**  
(tel. 736 753 735)

- ✓ administrativní pracovnice
- ✓ péče o zákazníky



**David SMEJKAL**  
(tel. 603 365 779)

- ✓ hardware
- ✓ konzultant Vema HR, mzdy
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



**Tomáš HOLÝ**

- ✓ programátor
- ✓ konzultant



**Bc. Radek BERÁNEK**  
(tel. 736 753 734)

- ✓ všeobecný programátor
- ✓ konzultant Vema HR
- ✓ metodický konzultant informačních systémů



**David URBAN**

- ✓ všeobecný programátor

