

Změny, které je nutné provést co nejdříve díky novele zákona o DPH:

1. Zvýšení sazeb na 15% a 21 %

- Aktualizace účetního software
- Aktualizace tiskopisů daňových dokladů
- Aktualizace evidence pro účely DPH
- Přecenění zboží
- Změny obchodních smluv
- Změny splátkových a platebních kalendářů na r. 2013
- Správné vyúčtování záloh z roku 2012

2. Doplnění náležitostí daňových dokladů

- za plnění v režimu přenesení daňové povinnosti = povinný údaj „**daň odvede zákazník**“,
- v případech, kdy daňový doklad vystavuje na základě zmocnění příjemce plnění = povinný údaj „**vystaveno zákazníkem**“,
- za poskytnutí cestovní služby ve zvláštním režimu = povinný údaj „**zvláštní režim – cestovní služba**“,
- za prodej použitého zboží ve zvláštním režimu = povinný údaj „**zvláštní režim – použité zboží**“,
- za prodej uměleckých děl, sběratelských předmětů a starožitností ve zvláštním režimu = povinný údaj „**zvláštní režim - umělecká díla**“, „**zvláštní režim – sběratelské předměty a starožitnosti**“.

3. Doplnění evidence pro účely DPH

U přijatých zdanitelných plnění, z nichž plátce uplatňuje odpočet daně, je nutno v evidenci uvádět i **DIČ dodavatele plnění**.

U pořízení zboží z jiného členského státu musí být evidence vedena v **členění podle jednotlivých členských států**.

4. Omezení snížené sazby DPH

Snížené sazby daně již nepodléhají dětské pleny a většina zdravotnických prostředků - sníženou sazbu daně lze uplatnit jen u těch zdravotnických prostředků, které jsou obvykle určeny pro výlučnou osobní potřebu zdravotně postižených k léčení zdravotního postižení nebo ke zmírnění jeho důsledků.

5. Povinnost nahlásit čísla bankovních účtů

Dále je novelou ZDPH stanovena dosud registrovaným plátcům povinnost nahlásit správci daně **nejpozději do 1. března 2013** všechna **čísla bankovních účtů** používaných k ekonomické činnosti a určit, která mají být zveřejněna. Pokud plátce nesplní tuto povinnost, má se za to, že ke zveřejnění jsou určena všechna čísla účtů, která jsou u správce daně vedena.

Vzhledem k tomu, že zveřejnění bankovních účtů **souvisí s ručením příjemce plnění** za nezaplacenou daň (§ 109 ZDPH), doporučuji, aby tuto povinnost neopomenuli zejména plátci, kteří používají pro přijetí úplaty za tuzemská zdanitelná plnění více bankovních účtů nebo kteří svůj bankovní účet v průběhu ekonomické činnosti změnili a změnu dosud správci daně neoznámili.

6. Způsob vyúčtování záloh z roku 2012 v účetnictví

Pokud dochází k vyúčtování záloh (přijatých úplat) u právnických osob nebo fyzických osob, vedoucích účetnictví, v roce 2013, přičemž DPH ze zálohy (přijaté úplaty) bylo odvedeno na základě daňového dokladu k přijaté úplatě již v roce 2012, použije se nová sazba DPH (15/21) POUZE na doplatek. Je zapotřebí se dobře seznámit s technickým postupem v používaném účetním software, nejčastěji je praktikován následující postup:

Vyúčtování 2013 – 1. část: 50.000 + 10.000 DPH (20%) = 60.000
Vyúčtování 2013 – 2. část: 50.000 + 10.500 DPH (21%) = 60.500
Odečet zálohy zdaněné v 2012: -50.000 - 10.000 DPH (20 %) = - 60.000

Rekapitulace DPH:

Základ DPH: 50.000
DPH 21%: 10.500
K úhradě: 60.500

Ke správnému zúčtování DPH byla tedy vyúčtovávaná částka rozdělena na 2 části – část ve výši již zaplacené (a zdaněné) zálohy a část zbývající (doplatek). Tímto způsobem lze dosáhnout správné rekapitulace DPH.

S přáním pěkného dne

