



Základní změny v zákonech platné od 1.1.2013 a změny v programu MC-EKON

A. Přehled změn v legislativě (novely 500/2012Sb. a 502/2012Sb.)

1. Sazby DPH

Nejviditelnější změnou schválenou na poslední chvíli je zvýšení sazeb DPH o jeden procentní bod na 15 a 21 %. Zde je asi potřeba připomenout, že v případě, že byla uhrazená záloha v předchozím roce, ze které byla odvedena jiná sazba DPH, počítá se DPH pouze z rozdílů základů.

Příklad:

V roce 2012 byla uhrazena záloha ve výši 120.000,- Kč, kdy bylo stanoveno, že základ je 100.000,- Kč a DPH je 20.000,- Kč. V roce 2013 bude účtován doplatek 50.000,- Kč plus DPH. Na daňovém dokladu musí být sazbou 21% dodaněno zbylých 50.000,- Kč:

Cena dodávky celkem:	150 000,- Kč
Zaplacená záloha (základ pro DPH):	- 100 000,- Kč
Základ pro DPH:	50 000,- Kč
DPH 21%:	10 500,- Kč
K úhradě:	60 500,- Kč

Pokud výsledná částka zdanitelného plnění byla nakonec nižší než původní záloha, opravný daňový doklad (dobropis) musí být v původní sazbě, tedy 20%.

Všechny jistě potěší, že v současné době platí, že jednotná sazba DPH ve výši 17,5% je platná od 1.ledna 2016.

2. Další změny v zákoně o DPH

Prakticky zcela mimo pozornost byly schváleny ještě další změny v zákoně o DPH a to jak novelou 500/2012Sb. tak i „technickou“ novelou 502/2012Sb. Zákona o DPH. To přináší pro plátce DPH některé zcela zásadní povinnosti:

- §26 – daňový doklad může být v elektronické nebo listinné podobě
- DPH ze zálohy – daňový doklad o přijaté platbě musí vystavit i osoba, která nevede účetnictví.
- Zjednodušený daňový doklad do 10 tis. Kč nemusí být pouze placen hotově.
- §96 – Jako povinný registrační údaj jsou čísla všech bankovních účtů plátce, které jsou používány pro ekonomickou činnost (bylo již dříve). Navíc plátce z těchto účtů určí ty, které budou zveřejněny na internetu.
Stávající plátci jsou povinni do 2 měsíců od účinnosti novely (tedy do 1.3.2013) určit své účty ke zveřejnění. Pokud tak neučiní, zveřejní správce daně všechny účty.
- §106a – Nespolehlivý plátce – poruší-li plátce daně závažným způsobem své povinnosti..., rozhodne správce daně, že tento plátce je nespolehlivým plátcem - a to nejméně na 1 rok.
Tento údaj bude zveřejněn na internetu.
- §108a – Ručení za neodvedenou DPH se rozšiřuje na případy, kdy příjemce uhradí na jiný účet než na zveřejněný podle §96, nebo zaplatí dodavateli, který je zveřejněn jako

nespolehlivý plátce podle §106a.

- §100 – Do záznamní povinnosti pro účely stanovení DPH přibyla povinnost u přijatých plnění evidovat DIČ dodavatele – to se nevztahuje na zjednodušené daňové doklady do 10 tis.Kč.
- §100a – Dále plátce, který pořizuje zboží z jiného členského státu, je povinen vést hodnotu pořízeného zboží ve členění podle jednotlivých států.

Z tohoto vyplývají zejména povinnosti pro účetní **kontrolovat při přijetí faktury, zda účet, na který má být provedena úhrada, je na internetu uveřejněn a zda dodavatel není správcem daně označen jako „Nespolehlivý plátce“**. Oboje pak nese riziko, že budete ručitelem za daň v případě, že dodavatel DPH finančnímu úřadu neodvede.

3. Změny v organizační struktuře finančních úřadů

Zákon 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky přináší novou strukturu finančních úřadů. Je ustanoveno 14 krajských finančních úřadů a jeden specializovaný finanční úřad, který je postaven na stejnou úroveň jako krajské finanční úřady. To mimo jiné znamená **změny v číslech účtů pro placení jednotlivých daní**. Předčíslení jednotlivých účtů zůstává beze změny, ale kmenová část účtů se mění a každý krajský nebo specializovaný finanční úřad bude mít vlastní účet.

Např. pro FÚ Vysočina se sídlem v Jihlavě je číslo matiky 67626681/0710.

Např. DPH se pak platí na účet 705-67626681/0710.

Pokud zaplatíte na původní číslo účtu FÚ, mělo by být zajištěno přesměrování a nemělo by se tedy nic stát. Přesměrování však má být pouze dočasné (neoficiálně se uvádí 1 rok).

Většina původních finančních úřadů se mění na „územní pracoviště“ (vyhláška 48/2012 Sb).

Organizaci finanční správy po 1.1.2013 se věnují stránky ministerstva financí www.mfcr.cz a hlavně pokyny GFŘ D-12 a D-13.

4. Novela vyhlášky č.500/2012Sb. vyhláškou 413/2012Sb.

Novela prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatelské subjekty přináší mimo jiné změnu v rozvaze v plném rozsahu:

Do kapitálových fondů přibývá položka A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností.

Do výsledku hospodaření minulých let přibývá položka „A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let“.

Ta obsahuje rozdíly ze změn účetních metod a část odložené daně podle §59 odst. 6.

Dále obsahuje opravy v důsledku nesprávného účtování nebo neúčtování o nákladech a výnosech v minulých účetních obdobích, pokud jsou významné. Použití této položky je nutné popsat v příloze v účetní závěrce.

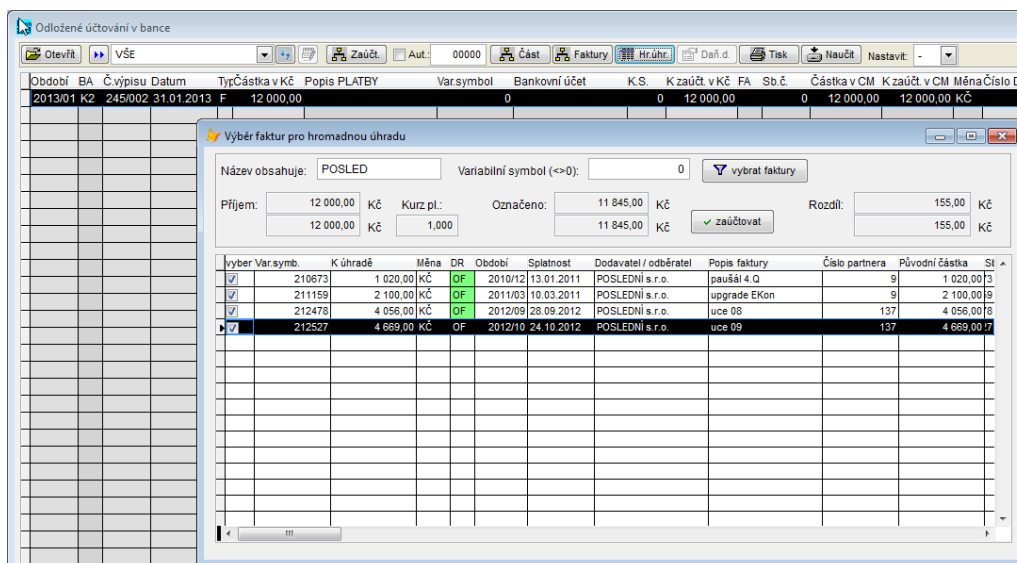
B. Přehled nejdůležitějších úprav programu

1. Sazby DPH jsou nastaveny při nastavení roku 2013
2. Rozvaha je programem nastavena automaticky (bod A.4)

3. Možnost účtování hromadné úhrady v bance proti výběru faktur

Cíl úpravy: Zjednodušit účtování plateb, kdy je jednou částkou uhrazeno několik faktur.

V odloženém účtování v bance je nové tlačítko – „Hr.úhr.“ (hromadná úhrada). Po kliknutí na toto tlačítko se objeví výběr neuhrazených faktur. V tomto výběru je možné hledat podle názvu dodavatele a odběratele nebo variabilního symbolu. Nejjednodušší je zadat část názvu a kliknout na „vybrat faktury“. Objeví se výběr faktur:



Zde je možné v poli „Vyber“ zvolit příslušné faktury a kliknutím na „zaúčtovat“ se vybrané faktury zaúčtují (uhradí) proti této platbě. Případný rozdíl vždy zůstane na straně platby a to i v případě, že jsou faktury přeplacené.

4. Možnost přesnějšího nastavení výkazů

Úprava je platná pro uživatele účtující podle vyhlášky 500/2002 Sb. - podnikatelé a firmy.

Cíle úpravy:

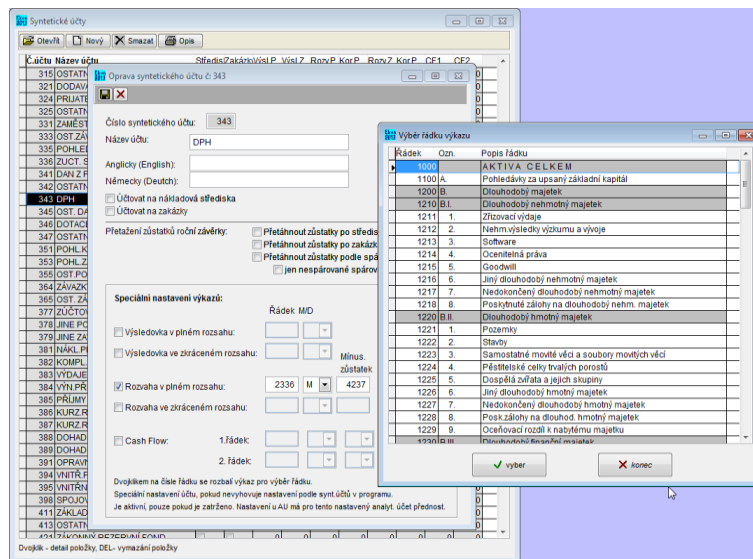
1. Zpřesnit nastavení výkazů - možnost nastavit výkaz pro součet za celý syntetický účet.
2. Možnost nastavit alternativní řádek výkazu pro záporný zůstatek.
3. Oddělit chování výkazů pro aktuální a minulé období.

Nastavení výkazů - popis řešení:

Program obsahuje nastavení výkazů (výsledovky, rozvahy a Cash Flow). Jsou zde nastaveny intervaly syntetických účtů podle dříve používaných syntetických účtů. Jsou nastaveny jednotlivé intervaly účtů tak, aby i trochu jiné označení syntetického účtu bylo zařazeno správně. Např. do řádku rozvahy „C.III.5. - Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění“ se dostanou všechny účty 336-339, do řádku „C.III.6 - Stát - daňové pohledávky“ pak účty 340-349. Aniž by musel uživatel cokoli nastavovat, výkazy by se měly tisknout správně.

V některých případech však nastavení nevyhovuje. Lze tedy pro syntetický účet nastavit jiné řádky, do kterých se zůstatek na účtu promítne. V nabídce NASTAVENÍ / Syntetické účty je možné na kartě účtu

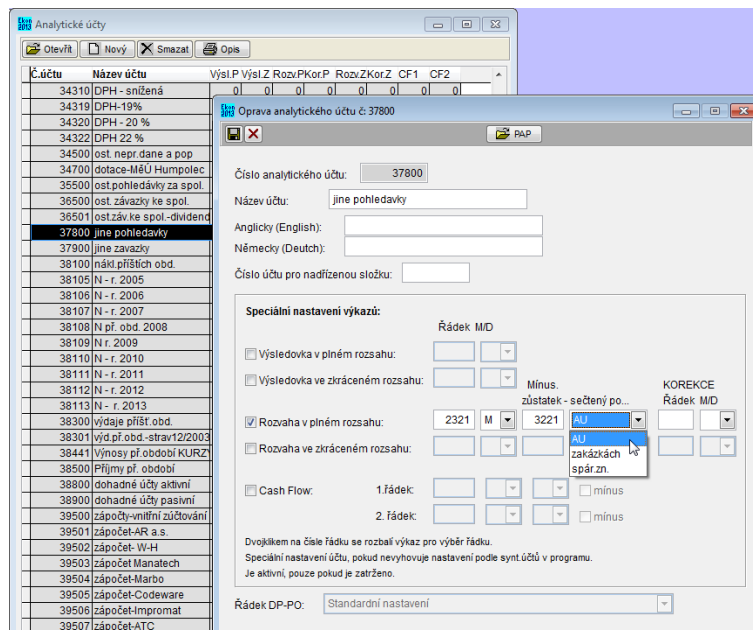
zvolit, že např. účet 343 - DPH se v případě kladného zůstatku (na straně MD) promítne do řádku aktiv rozvahy „C.III.6 - Stát - daňové pohledávky“ a pokud je zůstatek záporný, objeví se místo toho na řádku „B.III.7 - Stát - daňové závazky a dotace“ v pasivech:



Tento konkrétní případ není potřeba nastavovat, takto se program chová standardně.

Podobné nastavení najdete u analytického účtu (zde bylo již dříve).

V některých případech totiž nastavení podle celého syntetického účtu nevyhovuje. Pokud má např. společnost více bankovních účtů, a u některých z nich má povolený debet, mělo by se nastavit u každého analytického účtu zvlášť, že kladný zůstatek tohoto účtu se má objevit na řádku aktiv „C.IV.2 - Účty v bankách“ a v případě záporného zůstatku na řádku pasiv „B.IV.2 - Krátkodobé bankovní úvěry“. Někdy však nevyhovuje ani nastavení podle zůstatku na analytickém účtu. Pokud budete mít např. na účtu 378 účtovány zůstatky nevyrovnaných zápočtů, pak je vhodné, aby aktivní zůstatky se objevovaly v pohledávkách a pasivní v závazcích. Pokud máte zápočty účtovány na jednom analytickém účtu a jednotlivé zápočty jsou rozlišeny spárovacím znakem, je to možné v nastavení analytického účtu zvolit:



Program se vždy zachová tak, že

1. nejprve se použije nastavení u analytického účtu,
2. pokud není, použije se nastavení u syntetického účtu,
3. pokud není ani zde, použije se nastavení v programu.

Pokud se posuzuje, zda je zůstatek kladný nebo záporný, nejprve se posuzuje u analytických účtů, které mají speciální nastavení a u ostatních položek se posuzuje vždy v součtu za syntetický účet (bez položek s nastavením u analytického účtu).

Nově bylo odděleno posouzení, zda řádek patří do aktiv nebo pasiv, pro jednotlivé roky. Proto může být, že v aktuálním roce bude záporný zůstatek na běžném účtu v pasivech a zůstatek minulého období, který byl v té době kladný, bude v aktivech. Tento způsob je samozřejmě správnější. Je však potřeba případné rozdíly ve výkazech upravit tak, aby zůstatek v minulém období přesně odpovídal dříve odevzdanému výkazu při poslední účetní závěrce.

5. Zaokrouhlování výkazů na celé tisíce - popis řešení:

Při tisku výkazů zaokrouhlených na celé tisíce je často nutné částky ručně poopravit tak, aby výsledek hospodaření v rozvaze a výsledovce se rovnal, a aby se rovnala aktiva s pasivy v rozvaze. Pokud jsou rozdíly v jednotkách tisíců, je pravděpodobné, že jsou způsobeny zaokrouhlením a je potřeba je ručně poopravit. Větší rozdíly jsou pravděpodobně způsobené chybou v nastavení výkazů.

Protože se při závěrkových operacích výkazy tisknou opakovaně vícekrát za sebou a bylo nutné je stále opravovat, je nyní možné tyto korekce řádků uložit a před dalším tiskem je znovu načíst. Před tiskem výkazu zaokrouhleného na celé tisíce se objeví tabulka pro ruční korekce - např.:

Ozn.	Popis řádku	Č.f.	Brutto	Korekce	Netto	V min.období
AKTIVA CELKEM						
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	3	872	510	362	341
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	135	135	0	0
1.	Zřizovací výdaje	5	0	0	0	0
2.	Nehm.výsledky výzkumu a vývoje	6	0	0	0	0
3.	Software	7	135	135	0	0
4.	Ocenitelná práva	8	0	0	0	0
5.	Goodwill	9	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	10	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	0	0	0	0
8.	Posk.zálohy na dlouhod. nehm. majetek	12	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	737	375	362	341
1.	Pozemky	14	15	0	15	15
2.	Stavby	15	467	200	267	235
3.	Samost.mov.věci a soubory mov.věcí	16	255	175	80	91
4.	Pěstitelské celky trv.porostů	17	0	0	0	0
5.	Zákl.stádo a tažná zvířata	18	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhod. hmotný majetek	19	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhod. hmotný majetek	20	0	0	0	0
8.	Posk.zálohy na dlouhod. hmotný majetek	21	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	22	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0

Na uvedeném obrázku jsou nahoře červeně zvýrazněné hodnoty aktiv a pasiv za aktuální i minulé účetní období, protože se částky v jednotlivých letech nerovnají.

Dále v kolonkách brutto a netto jsou červeně pozemky a samostatné movité věci, protože byla provedena ruční korekce. V minulém období byla provedena ruční korekce jen u pozemků.

V dolní části přibyla tlačítka „načíst“ a „uložit“ pro aktuální a minulé období:

Při uložení hodnot aktuálního nebo minulého účetního období se vždy ukládá pouze rozdíl proti skutečně vypočítané hodnotě. Zde byla u pozemků opravena hodnota 16 na hodnotu 15 - uloží se tedy -1. Pokud se hodnota neopravuje, neuloží se nic a výkaz se tedy tiskne vždy z aktuálních hodnot. Pomocí tlačítka „načíst“ se výkaz znovu naplní vypočtenými hodnotami a k jednotlivým řádkům se přičtou nebo odečtou uložené korekce.

6. Pořízení DIČ při zadávání pokladních dokladů a faktur

Na základě nové povinnosti dle §100 ZDPH byla provedena úprava, aby bylo možno zadávat DIČ v pokladně a u faktur. DIČ se převezme podle zadání v adresáři.

7. Nový tiskopis přiznání k DPH, tisk přehledů k DPH

V programu je nový tiskopis přiznání k DPH – vzor 18.

Dále se u přijatých plnění na přehledu dokladů tiskne DIČ dodavatele.

Pokud pořizujete zboží z jiného členského státu EU, je možné vytisknout daňové doklady podle jednotlivých států tak, že vytisknete doklady za vybraný druh a zatrhnete volbu „Podle zemí dodavatelů“.

Připravované úpravy a aktualizace programu

Vzhledem k tomu, že novely zákonů byly schváleny parlamentem a podepsány prezidentem až v posledních dnech roku 2012, je velmi pravděpodobné, že v průběhu ledna 2013 budou dopracovány do programu MC-EKON další vylepšení. Zejména se chystáme s ohledem na ustanovení §108a umožnit kontrolu zadaných faktur proti rejstříkům na internetu, pokud to bude technicky alespoň trochu možné. Tyto údaje v této chvíli však ještě nejsou přístupné a ani není popsán způsob, jak by se k těmto údajům přistupovalo.

Nová verze, včetně instalace a provedení uzávěrky roku 2012, bude účtována ve výši:

1750,- Kč bez DPH pro verzi standard

2750,- Kč bez DPH pro verze multi a profi

+ cestovné 12,- Kč bez DPH za 1 km.

Tato aktualizace dále zahrnuje předplatné na stahování aktualizací programu MC-EKON 2013w z Internetu po celý rok 2013. V případě, že budete chtít být upozorňováni na nové verze programu, zašlete e-mail s tímto sdělením na adresu cmok@mcsoftware.cz.

Přeji Vám v roce 2013 hodně podnikatelských a osobních úspěchů.

S pozdravem

Ing. Miroslav Čmok,
jednatel společnosti.