

**Opatření ředitele č. 14/2019
pro výpočet a zaokrouhlování DPH u dodání zboží a poskytnutí služby**

1. Změna výpočtu DPH shora (využívá se při počítání daně v případě, že je známa celá částka včetně DPH)

Podle § 37 písm. b) bod 2. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále „DPH“), ve znění pozdějších předpisů a ve znění jeho novely č. 80/2019 Sb., účinné od 1. 4. 2019, se daň vypočte jako rozdíl mezi částkou odpovídající výši úplaty a částkou, která se vypočítá jako podíl výše úplaty a koeficientu 1,21 v případě základní sazby daně, koeficientu 1,15 u první snížené sazby nebo 1,1 u druhé snížené sazby daně.

Dle přechodných ustanovení zákona lze do 30. 9. 2019 počítat DPH shora „po staru“, tedy způsobem platným do 31. 3. 2019.

Níže jsou uvedeny příklady obou způsobů výpočtu DPH, kdy cena včetně DPH činí Kč 70 000,- Kč a sazba daně je 21 %.

a) výpočet DPH shora platný do 31. 3. 2019 a dle přechodných ustanovení možný do 30. 9. 2019:
 $daň = 70\ 000 \times (21 : 121 = 0,1736) = 12\ 152$, základ daně = $70\ 000 - 12\ 152 = 57\ 848$.

b) výpočet DPH shora platný od 1. 4. 2019 a dle přechodných ustanovení jediný možný od 1. 10. 2019:
 $daň = 70\ 000 - (70\ 000 : 1,21) = 12\ 149$, základ daně = $57\ 851 (70\ 000 : 1,21)$.

Z důvodu změny výpočtu DPH shora je nutné upravit softwary využívané v KaM nejpozději do 30. 9. 2019. Za úpravu využívaného softwaru odpovídá příslušný vedoucí odborného útvaru ředitelství.

2. Zaokrouhlování DPH po novele 2019

Daň již není možné zaokrouhlovat na celé koruny a rozdíl z tohoto zaokrouhlení vyjmout ze základu daně. Tzn., že ze základu daně např. Kč 990,- není možné stanovit daň v základní 21 % sazbě daně na Kč 208,-, ale na Kč 207,90 (fakturováno celkem Kč 1.197,90). Pokud bude celková částka k úhradě zaokrouhlena na Kč 1.198,- (zaokrouhlování není zakázáno), je nutné zaokrouhlení Kč 0,10 rozdělit na základ daně Kč 0,08 a daň Kč 0,02. Celkový základ daně by pak činil Kč 990,08 a daň Kč 207,92.

Při platbách v hotovosti je možné rozdíl plynoucí ze zaokrouhlení celkové částky včetně daně na celé koruny vyloučit ze základu daně. Tzn., že při hotovostní úhradě daňového dokladu vystaveného na Kč 1.197,90 částkou Kč 1.198,- se zaokrouhlení Kč 0,10 ponechá mimo zdanění. V tomto případě se daň při výpočtu metodou shora spočítá z nezaokrouhlené částky včetně daně ve výši Kč 1.197,90.

Změny zákona o DPH, které mají sjednotit výši daně při výpočtu shora i zdola a týkající se zaokrouhlení daně, nabyly účinnosti 1. 4. 2019, přechodná ustanovení však umožňují postupovat „po staru“ ještě 6 měsíců po účinnosti, tedy do 30. 9. 2019.

3. Toto opatření nabývá platnosti i účinnosti dnem jeho vydání.

Mgr. Ing. Jiří Macoun v.r.
ředitel