



VYDÁNÍ

LEDEN

1

2012

OSTNÁČ

PŘÍLOHA INFORMAČNÍCH NOVIN PRO ZÁKAZNÍKY A PARTNERY SPOLEČNOSTI JEŽEK SOFTWARE



NÁVODY A POSTUPY – LEGISLATIVA 2012

Modul Mzdy

Zdravotní pojištění

Pro zdravotní pojištění byl s platností od 1. 1. 2012 stanoven nový maximální vyměřovací základ.

Maximální vyměřovací základ dle zákona č.592/1992 Sb.

§3 odst. 15

Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance je částka ve výši sedmdesátidvounásobku průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ zaměstnance je tvořen součtem vyměřovacích základů zaměstnance zjištěných v kalendářním roce, za který se maximální vyměřovací základ zjišťuje. Za průměrnou mzdu se pro účely tohoto zákona považuje částka, která se vypočte jako součin všeobecného vyměřovacího základu pro účely důchodového pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se průměrná mzda zjišťuje, a přepočítacího koeficientu pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu vypočtená částka se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Nařízení vlády č. 286/2011 Sb. pro rok 2012 činí výše všeobecného vyměřovacího základu 24.526 Kč. Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu činí 1,0249.

Výpočet maximální vyměřovacího základu pro zdravotní pojištění pro rok 2012 vypadá takto:

$$24.526 \times 1,0249 = 25.137 \quad 25.137 \times 72 = 1.809.864 \text{ Kč}$$

V programu STEREO je uvedená skutečnost podchycena v modulu Mzdy v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Zdravotní pojištění**, kam byl přidána nová věta s platností od 1. 1. 2012. Jediným rozdílem od předchozího záznamu (1. 1. 2011) je právě zvýšený Maximální vyměřovací základ.

PARAMETRY ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCŮ						
Datum změny	Sazba pojistného		Minimální mzda		Snižování měsíčního VZ pro invalidy... do 50%ZTP +Důchodci	Maximální roční vyměřov. základ
	Pracovník	Podnik	měsíční	hodinová		
01.01.2012	4.50	9.00	8000	48.10	0	5355
01.01.2011	4.50	9.00	8000	48.10	0	5355

Sociální pojištění

Ke změně maximálního vyměřovacího základu došlo také v případě sociálního pojištění. Jeho výše se však oproti loňskému roku snížila a došlo tak k diferencí mezi vyměřovacím základem pro zdravotní a sociální pojištění.

Maximální vyměřovací základ dle zákona č.589/1992 Sb.

§ 15a

- 1) Maximálním vyměřovacím základem zaměstnance pro placení pojistného je částka ve výši čtyřicetiosminásobku průměrné mzdy.

§ 15b

Za období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2012 je maximálním vyměřovacím základem podle § 15a odst. 1 a 5 částka ve výši čtyřicetiosminásobku průměrné mzdy.

Výpočet maximálního vyměřovacího základu pro sociální pojištění pro rok 2012 vypadá takto:

$$24.526 \times 1,0249 = 25.137 \quad 25.137 \times 48 = 1.206.576 \text{ Kč}$$

Tuto hodnotu naleznete v menu **Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Sociální pojištění**, kde je vložen nový řádek s datem změny 1. 1. 2012.

PARAMETRY SOCIÁLNÍHO POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCŮ						
Datum změny	Sazby pojistného v %		Maximální roční vyměřovací základ	Rozhodný příjem pro kategorie poměrů typu		Roční limit hodin pro DPP
	Pracovník	Podnik		DPP	ostatní	
01.01.2012	6.50	25.00 N 26.00	1206576	10000	2500	300
01.01.2011	6.50	25.00 N 26.00	1781280	0	2000	150

Společná sazba pro odvod pojistného

Oproti loňskému roku také dochází (zrušením ustanovení v odst. 3) ke sjednocení sazby pro odvod pojistného zaměstnavatele za společníky a zaměstnance.

Sazby pojistného dle § 7 zákona č.589/1992 Sb.

(1) Sazby pojistného činí

a) u zaměstnavatele

1. 25 % z vyměřovacího základu, z toho 2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti,
2. 26 % z vyměřovacího základu, z toho 3,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti, jde-li o zaměstnavatele s průměrným měsíčním počtem zaměstnanců nižším než 26 zaměstnanců, pokud si tuto sazbu sám pro kalendářní rok stanoví podle odstavce 2,

Rozhodný příjem pro účast na nemocenském pojištění

Do parametrů sociálního pojištění (**Mzdy / Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Sociální pojištění**) byla s platností od 1. 1. 2012 přidána hodnota rozhodného příjmu pro účast na nemocenském pojištění.

Podmínky účasti zaměstnanců na pojištění podle zákona č.187/2006 Sb.

§ 6

(5) Rozhodný příjem činí 2 500 Kč. Částka rozhodného příjmu se zvýší od 1. ledna kalendářního roku, pokud jedna desetina součinu všeobecného vyměřovacího základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění, který o dva roky předchází tomuto kalendářnímu roku, a přepočítacího

koeficientu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu bude po zaokrouhlení na celou pětisetkorunu směrem dolů vyšší než dosud platná částka rozhodného příjmu; rozhodný příjem se stanoví ve výši této desetiný po tomto zaokrouhlení. Výši rozhodného příjmu stanoveného podle věty druhé vyhláše Ministerstvo práce a sociálních věcí ve Sbírce zákonů sdělením.

Z parametrů sociálního pojištění byl odstraněn limit rozhodného příjmu pro účast společníků na nemocenském pojištění, který byl s účinností od ledna 2012 zrušen. Další změnou v parametrech sociálního pojištění je doplnění limitu pro účast na nemocenském pojištění zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce.

Rozhodný příjem pro kategorie poměrů typu

DPP	ostatní
10000 0	2500 2000

§ 7a zákona č. 187/2006 Sb.

Pojištění zaměstnanců činných na základě dohody o provedení práce

(1) Zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce jsou účastníci pojištění, jestliže splňují podmínku uvedenou v § 6 odst. 1 písm. a) a byl jim zúčtován započitatelný příjem v částce vyšší než 10 000 Kč.

(2) Zaměstnanci činní na základě dohody o provedení práce jsou účastníci pojištění jen v těch kalendářních měsících po dobu trvání této dohody, do nichž jim byl zúčtován započitatelný příjem z dohody o provedení práce ve výši uvedené v odstavci 1; ustanovení § 7 odst. 3 platí zde obdobně. Pojištění vzniká zaměstnanci činnému na základě dohody o provedení práce dnem, ve kterém poprvé po uzavření dohody o provedení práce začal konat sjednanou práci, a zaniká dnem, jímž uplynula doba, na kterou byla tato dohoda sjednána.

(3) Zaměstnanec činný na základě dohody o provedení práce je účastníkem pojištění též, jestliže vykonával v kalendářním měsíci u téhož zaměstnavatele více dohod o provedení práce a úhrn započitatelných příjmů z těchto dohod podle odstavce 2 dosáhl v kalendářním měsíci aspoň částku uvedenou v odstavci 1; zaměstnanec je účastníkem pojištění nejvýše po dobu trvání takových zaměstnání v tomto kalendářním měsíci. Za téhož zaměstnavatele se přitom považuje též právní nástupce zaměstnavatele.

S dohodami o provedení práce souvisí i další limit, který byl doplněn do parametrů sociálního pojištění. Jedná se o maximální rozsah hodin, který může zaměstnanec v rámci dohody za rok odpracovat. Limit byl navýšen z původních 150 na 300 hodin.

Roční limit hodin pro DPP

300 150

Rozsah práce u dohody o provedení práce dle zákona č. 262/2006 Sb.

§ 75

Rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce. Do rozsahu práce se započítává také doba práce konaná zaměstnancem pro zaměstnavatele v témže kalendářním roce na základě jiné dohody o provedení práce. V dohodě o provedení práce musí být uvedena doba, na kterou se tato dohoda uzavírá.

Souběh pojištění

Má-li zaměstnanec u zaměstnavatele poměry, kdy vykonává práci společníka a činnost jednatele, pak se pro účely odvodu pojistného jeho příjmy sčítají.

Souběh pojištění z více zaměstnání dle zákona č. 187/2006 Sb.

§ 8

Vykonává-li zaměstnanec více zaměstnání, z nichž každé zakládá účast na pojištění, je pojištěn z každého z těchto zaměstnání. Je-li však společníkem společnosti s ručením omezeným současně jednatelem téže společnosti s ručením omezeným, je pojištěn z těchto činností jen jednou.

V číselníku kategorií pracovních poměrů v programu STEREO je nově možné u příslušné kategorie nastavit chování při souběhu pojištění společníka a jednatele a to označením **Soc+Daň** ve

sloupci **Souběh poměrů**. U vedlejšího poměru s touto vlastností dojde při zpracování mezd pouze k odvodu zdravotního pojištění. Záloha na daň z příjmu a nově také sociální pojištění budou odvedeny v úhrnu až při zpracování souběžné hlavní mzdy.

Kateg	Název	Typ Pojištění		Souběh poměrů	Popis	Hlásit	Zobraz
		kat	Zdr Soc				
HPPS	HPP společníka	Z	%	Hlavní	*	N	A
JED	Činnost jednatele mimo PP	Z	S	Soc+Daň	*	N	A

Krátkodobé zaměstnání

Číselník kategorií pracovních poměrů byl rozšířen o dohody s vlastností krátkodobého zaměstnání. V závislosti na povaze zaměstnání (jedná se o jediné takové zaměstnání, v určitém časovém úseku se poměr opakuje, v měsíci dojde k jejich souběhu), jsou nastaveny hodnoty ve sloupcích týkajících se odvodu pojistného na sociální a zdravotní pojištění.

Kateg	Název	Typ Pojištění		Souběh poměrů	Popis	Hlásit	Zobraz
		kat	Zdr Soc				
DPC	Dohoda o pracovní činnosti	%	%	*	N	A	
DPCK	DPC – KZ bez odvodů	KZ	0 0	*	A	A	
DPCKO	DPC – KZ s odvodem	KZ	% %	*	A	A	
DPCKS	DPC – souběh KZ nad limit	KZ	% %	*	A	A	
DPCKM	DPC – ZMR bez odvodů	ZMR	0 0	*	A	A	
DPCKO	DPC – ZMR s odvodem	ZMR	% %	*	A	A	

Účast na pojištění podle zákona č. 187/2006 Sb.

(2) Zaměstnanci jsou účastníky pojištění též, jestliže jejich zaměstnání nemělo trvat a ani netrvalo déle než 14 kalendářních dnů, splňují podmínku uvedenou v odstavci 1 písm. a), sjednaná částka započitatelného příjmu činí aspoň částku rozhodného příjmu, popřípadě jejich započitatelný příjem dosáhl aspoň částky rozhodného příjmu, nastoupili opětovně do zaměstnání k těmto zaměstnavatelům a od skončení

- předchozího zaměstnání zakládajícího účast na pojištění do opětovného nástupu do zaměstnání neuplynula doba aspoň 6 měsíců, nebo
 - předchozího zaměstnání, které nezaložilo účast na pojištění proto, že nemělo trvat a ani netrvalo déle než 14 kalendářních dnů, ale zaměstnanec v něm dosáhl započitatelného příjmu aspoň ve výši rozhodného příjmu, do opětovného nástupu do zaměstnání neuplynula doba aspoň 6 měsíců;
- za téhož zaměstnavatele se přitom považuje též právní nástupce zaměstnavatele.

Kromě uvedených kategorií také přibýly ještě další dohody o pracovní činnosti, které mají nastaven typ kategorie **ZMR** (zaměstnání malého rozsahu).

Druhy činnosti a kód ELDP

ČSSZ zveřejnila nové druhy činností a kódy pro ELDP platné od 1.1.2012.

V případě kódů ELDP i druhů činností došlo ke sloučení písmen R a S pod společně „S – společník, jednatel, komanditista, ředitel o.p.s.“ a ke sloučení O a P pod společně „O – člen družstva“

Byly doplněny další kódy:

- 7 sedmý pracovní poměr u téhož zaměstnavatele
- 8 osmý pracovní poměr u téhož zaměstnavatele
- 9 devátý pracovní poměr u téhož zaměstnavatele
- Q členové kolektivních orgánů právnických osob
- T první dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele
- U druhá dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele
- V třetí dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele
- W čtvrtá dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele
- X pátá dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele
- Y šestá dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele
- Z sedmá dohoda o provedení práce u téhož zaměstnavatele

Další informace lze nalézt v nápovědě programu STEREO a na stránkách České správy sociálního zabezpečení.

Číselník kategorií pracovních poměrů po upgrade

Číselník kategorií bude automaticky po upgrade rozšířen o nové typy kategorií a existující typy poměrů (dle zkratky kategorie) budou aktualizovány. **Doporučujeme tedy po upgrade číselník zkontrolovat.** Pro větší přehlednost lze číselník kategorií omezit pomocí příznaku **Zobraz**, který je dostupný v detailu každé kategorie (po stisku Shift+F10).

Kateg	Název	Typ kat	Pojištění Zdr	Souběh Soc	Souběh poměrů	Popis	Hlásit	Zobraz
DPCK	DPC – KZ bez odvodů	KZ	0	0	*	A	A	

Náhrady za DPN

Pro rok 2012 se mění redukční hranice pro výpočet náhrad za dočasnou pracovní neschopnost.

Zákon 262/2006 Sb. (zákoník práce) – § 192 odst. 2

Náhrada mzdy nebo platu podle odstavce 1 přísluší ve výši 60 % průměrného výdělků. Pro účely stanovení náhrady mzdy nebo platu se zjištěný průměrný výdělek upraví obdobným způsobem, jakým se upravuje denní vyměřovací základ pro výpočet nemocenského z nemocenského pojištění, s tím, že pro účely této úpravy se příslušná redukční hranice stanovená pro účely nemocenského pojištění vynásobí koeficientem 0,175 a poté zaokrouhlí na haléře směrem nahoru.

Nemocenské pojištění – Zákon 187/2006 Sb. – § 21

(1) Denní vyměřovací základ se upraví pro výpočet:

a) nemocenského a ošetřovného tak, že do částky první redukční hranice se počítá 90 % z částky nad první redukční hranici, do druhé redukční hranice se počítá 60 % z částky nad druhou redukční hranici, do třetí redukční hranice se počítá 30 % a k částce nad třetí redukční hranici se nepřihlíží.

(2) Částky denního vyměřovacího základu vypočtené podle odstavce 1 v pásmech do první redukční hranice, nad první redukční hranici do druhé redukční hranice a nad druhou redukční hranici do třetí redukční hranice se zaokrouhlují s přesností na 2 platná desetinná místa.

(3) Denní vyměřovací základ stanovený podle odstavců 1 až 2 se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

Zákon 187/2006 Sb. – § 22

(1) V kalendářním roce činí

a) první redukční hranice jednu třicetinu součinu všeobecného vyměřovacího základu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění za kalendářní rok, který o dva roky předchází kalendářnímu roku, pro který se výše redukčních hranic stanoví, a přepočítacího koeficientu stanoveného podle zákona o důchodovém pojištění pro úpravu tohoto všeobecného vyměřovacího základu, b) druhá redukční hranice 1,5násobek částky první redukční hranice, c) třetí redukční hranice 3násobek částky první redukční hranice; částky redukčních hranic se zaokrouhlují na celé koruny směrem nahoru, a to po výpočtu všech redukčních hranic podle písmen a) až c).

Nařízení vlády č. 283/2010 Sb. pro rok 2012 činí výše všeobecného vyměřovacího základu 24.526 Kč. Výše přepočítacího koeficientu pro úpravu všeobecného vyměřovacího základu činí 1,0249.

1. redukční hranice: $24.526 \times 1,0249 / 30 = 837,8899 = 838$ Kč
2. redukční hranice: $837,8899 \times 1,5 = 1.256,8346 = 1.257$ Kč
3. redukční hranice: $837,8899 \times 3 = 2.513,6697 = 2.514$ Kč

V programu STEREO 20 je v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Nemoc (náhrady, dávky) / Náhrady za DPN od 2009** připraven nový řádek s datem změny 1. 1. 2012, kde jsou nastaveny výše uvedené redukční hranice a také nové rozdělení pásem pro náhrady mzdy.

PARAMETRY PRO NÁHRADY PŘI DOČASNÉ PRACOVNÍ NESCHOPNOSTI												
Datum změny	Koeficient	Denní vyměřovací základ				Náhrady mzdy						
		Redukční hranice				1. pásmo		2. pásmo				
		max.1	%	max.2	%	max.3	%	dny karant.	nemoc	dny nemoc		
01.01.2012	0.175	838	90	1257	60	2514	30	3	60 %	0 %	21	60 %
01.01.2011	0.175	825	90	1237	60	2474	30	3	60 %	0 %	21	60 %

Vyloučené dny evidované na tiskopisu Příloha k žádosti o:

Vyloučené dny - § 18 odst. 7 písm. a) zákona č. 187/2006 Sb.

a) Kalendářní dny omluvené nepřítomnosti zaměstnance v práci nebo ve službě, za které zaměstnanec nenáleží náhrada příjmu nebo za které mu nebyl poskytnut služební příjem nebo plat, s výjimkou kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti, za které zaměstnanec nevznikl nárok na nemocenské z důvodu uvedeného v § 25 písm. a) a c), a kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti po ukončení podpůrné doby podle § 28 odst. 4.

Nově tedy do vyloučených dob spadají i kalendářní dny neplaceného volna či neomluvené absence. Program STEREO s touto skutečností pracuje automaticky a není třeba nastavovat žádné speciální parametry.

Sleva na dani

Pro rok 2012 došlo ke zvýšení slevy na dani na poplatníka o 1.200 Kč ročně (100 Kč měsíčně). Nová výše slevy je tedy 24.840 Kč ročně (2.070 Kč měsíčně). Zároveň dochází ke zvýšení slevy na vyživované dítě na 13.404 Kč ročně, tj. na 1.117 Kč měsíčně. V programu STEREO je v nabídce **Ostatní / Parametry / Mzdy / Daň z příjmu / Sleva na dani** připravený řádek s datem změny 1. 1. 2012.

PARAMETRY PRO ROČNÍ SLEVA NA DANI								
Datum změny	Poplatník		Vyživované(á)		Invalidní důchod		Držitel průkazu ZIP-P	Student
	Sleva	MaxDůch	Dítě	Manželka	1,2 část	3 plný		
01.01.2012	24840	0	13404	24840	2520	5040	16140	4020
01.01.2011	23640	0	11604	24840	2520	5040	16140	4020

Výpočet odstupného

Odstupné - § 67 zákona č. 262/2006 Sb.

1) Zaměstnanec, u něhož dochází k rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z důvodů uvedených v § 52 písm. a) až c) nebo dohodou z týchž důvodů, přísluší od zaměstnavatele při skončení pracovního poměru odstupné ve výši nejméně

- a) jednonásobku jeho průměrného výdělků, jestliže jeho pracovní poměr u zaměstnavatele trval méně než 1 rok,
 - b) dvojnásobku jeho průměrného výdělků, jestliže jeho pracovní poměr u zaměstnavatele trval alespoň 1 rok a méně než 2 roky,
 - c) trojnásobku jeho průměrného výdělků, jestliže jeho pracovní poměr u zaměstnavatele trval alespoň 2 roky.
- 3) Pro účely odstupného se průměrným výdělkem rozumí průměrný měsíční výdělek.

Výpočet odstupného konkrétního zaměstnance najdete v modulu **Mzdy / Zaměstnanec / Seznam pracovníků**, kde na daném pracovníku pomocí kombinace kláves Shift+F6 vyvolejte nabídku tiskové sestavy, kde zvolte **Seznam z evidence / Minimální odstupné**.

MINIMÁLNÍ ODSUPNÉ									
Firma: Zkušební příklad s.r.o.									
Minimální odstupné = Mzdařitel * Průměrný hodinový výdělek * (Státní úvazek * 4,340)									
Zaměstnanec	Kateg	v zam.	bitel	výdělek	/týden	Průměrný	Hodin	Minimál.	odstupné
zam02 Kubešová Petra	HPP5	41	3	151,39	40,00	78989			
zam04 Pokorný Jaroslav	HPP	29	3	120,90	40,00	63081			
zam03 Riedel Miroslav	HPP	144	3	141,67	40,00	73918			
Počet pracovníků				3				Celkem	215988

Exekuce

Dle zákona č. 408/2011 se pro rok 2012 zvyšují normativní náklady na bydlení na částku 5.352 Kč a dle zákona č. 409/2011 se zvyšuje i částka životního minima na 3.410 Kč.

Proto je aktualizovaná i kalkulačka zábavitelných srážek. Kalkulačku naleznete v modulu **Mzdy / Ostatní / Příslušenství / Kalkulačka / Nezabavitelné minimum / Výpočet pro rok 2012**.

Modul Účetnictví

Sazby DPH

Novela zákona o DPH č.370/2011 Sb. s účinností od 1. 1. 2012 zvyšuje sníženou sazbu daně z 10% na 14%.

§ 47 Sazby daně u zdanitelného plnění

(1) U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se uplatňují

- a) základní sazba daně ve výši 20 %, nebo
- b) snížená sazba daně ve výši 14 %.

Do parametrů **Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Společné parametry / Sazby DPH** byl doplněn nový řádek pro rok 2012.

Platnost od data	Základní sazba DPH			Snížená sazba DPH			Osob. plnění		Zaokrouhlení	
	Sazba%	Označ.	Zkr.	Sazba%	Označ.	Zkr.	Označ.	Zkr.	Míst	Způsob
01.01.2012	20.00	20%	20	14.00	14%	14	0%	0	2.0	0
01.01.2011	20.00	20%	20	10.00	10%	10	0%	0	2.0	0

Nárok na odpočet daně

Podle novely zákona o DPH č. 47/2011 Sb. účinné od 1. 4. 2011 je nárok na odpočet podmíněn držením daňového dokladu.

Podmínky pro uplatnění nároku na odpočet daně dle zákona č.47/2011 Sb.

§ 73

(1) Pro uplatnění nároku na odpočet daně je plátce povinen splnit tyto podmínky:

- a) při odpočtu daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce, mít daňový doklad,
- b) při odpočtu daně, kterou plátce uplatnil při poskytnutí zdanitelného plnění osobou povinnou k dani neusazenou v tuzemsku nebo jiným plátcem, anebo kterou plátce uplatnil při pořízení zboží z jiného členského státu, daň přiznat a mít daňový doklad; nemá-li plátce daňový doklad, lze nárok prokázat jiným způsobem,
- c) při odpočtu daně při dovozu zboží, je-li plátce povinen tuto daň přiznat podle § 23 odst. 3 až 5, daň přiznat a mít daňový doklad, nebo
- d) při odpočtu daně při dovozu zboží, není-li plátce povinen postupovat podle § 23 odst. 3 až 5, vyměřenou daň zaplatit a mít daňový doklad.

V souvislosti s tímto ustanovením byly rozšířeny některé agendy modulu Účetnictví o nový údaj **Datum uskutečnění zdanitelného plnění**. Význam obou datumů v tabulce DPH je tento:

Datum UZP – okamžik, kdy došlo k uskutečnění zdanitelného plnění dle zákona o DPH (dodání zboží, vystavení DD na poskytnutou službu...). Pro vystavovatele i pro příjemce stejná hodnota.

Datum DPH – datum, ke kterému bude plnění zahrnuto do DAP DPH. Pro uskutečnění plnění je to Datum UZP, pro přijatá plnění je to nejdříve okamžik, kdy jsou splněny všechny podmínky nároku na odpočet (např. datum obdržení daňového dokladu).

Více informací k této problematice je uvedeno v Rozdílové dokumentaci k verzi STEREO 20.

ÚČETNÍ DENÍK				DPH 03.01.12		Typ P		27.12.11	
Datum	27.12.11	Zn. úč.		Bez daně		Dan			
Doklad1	F110004	Doklad2		20%	12000.00	2400.00			
Symboly		Pár. zn	F110004	14%	0.00	0.00			
Druh NZ	Text nákup zboží			0%	0.00	14400.00			
Firma	/nezadáno			Mimo DPH		0.00			
Měna Kč	Kurz	1.0000	Množ.	0.00					
MD	Da1	Částka T	Střed Výkon Zakáz	Poznámka					
504	321	12000.00	P						

Režim přenesení daňové povinnosti

Od 1. 1. 2012 se režim přenesení daňové povinnosti vztahuje i na stavební a montážní práce.

Režim přenesení daňové povinnosti - § 92a zákona č. 235/2004 Sb.

1) V režimu přenesení daňové povinnosti je plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat a zaplatit daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění.

2) Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen podle § 26 vystavit daňový doklad s náležitostmi podle § 28 odst. 2 písm. a) až k). Na vystaveném daňovém dokladu uvede sdělení, že výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

3) Plátce, pro kterého je zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti uskutečněno, je povinen doplnit na obdržném daňovém dokladu výši daně podle § 28 odst. 2 písm. l). Za správnost vypočtené daně odpovídá plátce, pro kterého je plnění uskutečněno.

4) Plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

5) Plátce, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen vést za každé zdaňovací období evidenci pro daňové účely, ve které je povinen uvést daňové identifikační číslo plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění.

6) Plátce, který uskutečnil nebo pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, je povinen předložit správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání výpis z evidence pro daňové účely, obsahující údaje podle odstavce 4 nebo 5, a to ve formátu a struktuře zveřejněné správce daně.

Poskytnutí stavebních nebo montážních prací - § 92e zákona č. 235/2004 Sb.

Při poskytnutí stavebních prací, které podle sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace produkce (CZ-CPA) uveřejněného ve Sbírce zákonů odpovídají číselnému kódu klasifikace produkce CZ-CPA 41 až 43 platnému od 1. ledna 2008, plátci použije režim přenesení daňové povinnosti.

V programu STEREO je režim přenesení daňové povinnosti zapracován jak do dokladů pořizovaných přímo do Účetního deníku nebo Závazků a pohledávek, tak i do vystavení samotné faktury. Ve všech agendách, vztahujících se k dané problematice, lze pomocí klávesy F10 vyvolat funkci **Přenos dan. povinnosti §92**.

Pomocí této operace lze ke každému daňovému dokladu zadat seznam položek, které podléhají režimu přenesení, i s potřebnými doplňkovými informacemi. Ze zadaných záznamů potom program vychází v tiskových sestavách i při generování datového souboru pro elektronické podání „výpisu z daňové evidence“.

ZÁVAZKY A POHLEDÁVKY	DPH 16.01.12	Typ	RPDPD	16.01.12
Datum 16.01.12	Splatno	30.01.12	Bez daně	Dan
Doklad F1	Zn.úč.	Typ P	20%	15000.00
				0.00

Údaje pro přenesení daň.povinnosti §92			
Kód předmětu plnění	Popis	Měrná jedn.	Rozsah plnění
41.00.40	Výstavba neb. budo		0.000
			Základ DPH 15000.00

Postup pro vystavení dokladů a jejich zpracování v rámci režimu přenesení daňové povinnosti naleznete na našich internetových stránkách www.jezeksw.cz v sekci Aktuality, kde je na toto téma připravena aktualita ze 4.1.2012 s názvem Režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví.

Modul Sklady

Změna snížené sazby DPH ovlivní také skladovou evidenci plátců daně. V souvislosti s touto změnou je třeba provést změnu sazby DPH u skladových položek v ceníku. Pro danou operaci je v agendě **Evidence / Ceník** připravena funkce F10 / **Změna sazby DPH**. Kompletní doporučený postup je zveřejněn na našich internetových stránkách www.jezeksw.cz v sekci Ke stažení / **Návody** pod názvem **Návod na změnu snížené sazby DPH pro rok 2012**.

Další ceny položky	↑Tab
Sarže, výrobní čísla	↑F5
Intrastat (pomocné údaje)	.
Pohyby položky	»
Rezervace	»
Objednávky	»
Přečíslování položky	↑F10
Přepočítat skladové ceny	.
Změna sazby DPH	.
Změna příznaku odesláno	»
Změna příznaku Aktivní	↑F7