

OSTNÁČ

INFORMAČNÍ NOVINY PRO ZÁKAZNÍKY A PARTNERY SPOLEČNOSTI JEŽEK SOFTWARE



STEREO 21 – Návod a postupy – Legislativa 2013

Obecné

Sazby DPH

Zákon č. 500/2012 Sb., o změně daňových pojistných a dalších zákonů v souvislosti se snižováním schodků veřejných rozpočtů (tzv. „daňový balíček“) zahrnuje i změnu zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve kterém mění výši sazeb DPH. Základní sazba v § 37 odst. 2 a v § 47 odst. 1 písm. a) je změněna (z původních 20 %) na 21 % a snížená sazba je v § 37 odst. 2 a v § 47 odst. 1 písm. b) změněna (ze 14 %) na 15 %.

Postup změny sazeb byl již v prosinci roku 2012 zveřejněn ve speciálním návodu na našich internetových stránkách <http://www.jezeksw.cz/soubory-ke-stazeni/dokumenty/navody/zmena-sazeb-dph-2013-stereo.pdf> a je k dispozici i na tomto CD v části **Získat pomoc**.

Základ daně a daň při vyúčtování záloh

V souvislosti se změnami sazeb nabývá na důležitosti ustanovení, které řeší výši základu daně a způsob výpočtu daně při vyúčtování „existujících zdaněných záloh“.

§ 37a

Základ daně a výše daně při uskutečnění zdanitelného plnění, pokud vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění

(1) Základem daně při uskutečnění zdanitelného plnění v případě, že vznikla povinnost přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním tohoto zdanitelného plnění, je rozdíl mezi základem daně podle § 36 odst. 1 a souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2.

(2) Je-li základ daně vypočtený podle odstavce 1

a) kladný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně platná ke dni uskutečnění zdanitelného plnění,

b) záporný, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění sazba daně, která byla uplatněna při přiznání daně z úplaty přijaté přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění.

(3) V případě, že základ daně podle odstavce 1 je záporný a pro výpočet daně při přijetí úplat přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění byly uplatněny různé sazby daně, uplatní se při uskutečnění zdanitelného plnění tytéž sazby daně, a to pro tu část z přijaté úplaty, kterou vznikl nebo byl navýšen kladný rozdíl mezi souhrnem základů daně podle § 36 odst. 2 a základem daně podle § 36 odst. 1.

Nespolehlivý plátc

Další novinky do zákona o DPH č. 235/2004 Sb. přináší zákon č. 502/2012 Sb. Novela zákona zavádí nový institut nespolehlivého plátce DPH. Informace, zda konkrétní plátc je nespolehlivý, je součástí

databáze „Registr plátců DPH“, která je dostupná na internetových stránkách české daňové správy

http://adisreg.mfcr.cz/cgi-bin/adis/idph/int_dp_prij.cgi?ZPRAC=FDPHI1&poc_dic=2

Program STEREO umožňuje automatické otevření tohoto portálu s informacemi o konkrétní firmě přímo z adresáře firem. Je však nutno mít korektně zadáno DIČ požadované firmy. Pokud ve formuláři nebo v seznamu adres stiskneme klávesu F10 a potvrdíme volbu Údaje o plátc DPH, program (je-li dostupné připojení k internetu) zobrazí prostřednictvím portálu detailní přehled evidovaných údajů.

Funkce ...	
Změna bankovního účtu	E
Změna spojení na firmu	E
Nastavit Aktivní	F7
Došlá pošta	E
Odeslaná pošta	E
Údaje o plátc DPH	
Kontrola na webu ARES	E
Analýza firmy (CRIBIS)	E

Daňové doklady

Změnou zákona o DPH byly také změněny náležitosti vystavených daňových dokladů, přičemž došlo i ke změně formulace, která se týká dokladů vystavených v režimu přenesení daňové povinnosti. Původní formulace o převodu daňové povinnosti na odběratele byla nahrazena větou „daň odvede zákazník“.

Další novinkou je možnost vystavení daňového dokladu, který obsahuje jak plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, tak i standardní uskutečněné plnění.

Tiskopisy a experty

Finanční úřady a územní pracoviště

Zákonem č. 456/2011 Sb. o Finanční správě České republiky došlo ke změně struktury v rámci finančních úřadů. V § 8 odst. 1) tohoto zákona jsou stanoveny finanční úřady. Jedná se o 13 úřadů odpovídajících jednotlivým krajům plus specializovaný finanční úřad. Vyhláškou č. 48/2012 jsou pak určena územní pracoviště finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech.

Finančnímu úřadu			
Kód finančního úřadu	: 2600	pro	: Liberecký kraj
Kód územního pracoviště	: 2602	v, ve, pro:	české Lípě

STEREO 21 – Návod y a postupy – Legislativa 2013

Změna struktury ve Finanční správě se promítla i do programu, kde je ve společných parametrech nutno nastavit nový kód příslušného finančního úřadu, jeho textové označení a také doplnit kód patřičného územního pracoviště, opět s textovým vyjádřením.

Jedná se o Parametry / (Sdílené) / Společné parametry / Daňová příznání.

UPOZORNĚNÍ! Uvedené parametry nemají vliv na případné vyplňování příznání k dani z příjmů fyzických osob v modulu Kancelář. Protože je možno zpracovat nezávislé příznání pro různé fyzické osoby bez nutnosti zakládání speciální firmy, mají tiskopisy DPFO údaje pro finanční úřad a územní pracoviště přímo uvnitř editačního formuláře.

Mzdy

Solidární zvýšení daně

„Daňový balíček“ zavádí jako součást zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů jako dočasné opatření (platnost je schválena do konce roku 2015) také solidární zvýšení daně. Týká se poplatníků s ročním úhrnem příjmů vyšším než 48násobek průměrné mzdy, kdy příjmy nad tuto hranici podléhají „dodatkovému“ zdanění ve výši 7%.

Solidární zvýšení daně se uplatňuje také při výpočtu měsíčních záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti, kdy se počítá s hranicí 4násobku průměrné mzdy.

Solidární daň se však nedotýká kapitálových příjmů či příjmů z pronájmu. Občané, kteří budou ze svého příjmu odvádět solidární daň, si budou moci uplatnit všechny slevy na dani (např. na poplatníka, na manželku bez vlastních příjmů nebo daňové zvýhodnění na vyživované děti). Pouze OSVČ, které uplatní výdaje paušálem, nebudou moci uplatnit slevu na manželku s vlastními příjmy do 68 tisíc Kč a daňové zvýhodnění na děti.

§ 16a zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů

Solidární zvýšení daně

- 1) Při výpočtu podle §16 se daň zvýší o solidární zvýšení daně.
- 2) Solidární zvýšení daně činí 7% z kladného rozdílu mezi
 - a) součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle §6 a dílčího základu daně podle §7 v příslušném zdaňovacím období a
 - b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.

§ 38ha zákona 586/1992 Sb. o daních z příjmů

Solidární zvýšení daně u zálohy

- 1) Při výpočtu podle §38h odst. 2 se záloha zvýší o solidární zvýšení daně u zálohy.
- 2) Solidární zvýšení daně u zálohy činí 7% z kladného rozdílu mezi
 - a) příjmy zahrnovanými do základu pro výpočet zálohy a
 - b) 4násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.
- 3) Mzdový list musí za každý kalendářní měsíc obsahovat částku odpovídající rozdílu podle odstavce 2).

Zaměstnanec s ročními příjmy ze závislé činnosti nad strop pro pojistné na sociální zabezpečení bude povinen podat daňové příznání (nebude možné mu provést roční zúčtování daně); stejně tak nebude možno provést roční zúčtování daně a zaměstnanec bude povinen podat daňové příznání, pokud u něho dojde k solidárnímu zvýšení daně u zálohy, byť jen za jeden měsíc.

Solidární zvýšení daně se v programu STEREO počítá automaticky v případě, kdy je při zadávání mzdy zjištěno splnění podmínky stanovené § 38ha zákona o daních z příjmů.

Upravený základ daně	212160
Zaokrouhlený základ	212200
Předpoklad daně	31830.00
Solidární daň	7032.48

Maximální vyměřovací základ

Zrušení maximálního vyměřovacího základu pro zdravotní pojištění Zákonem č. 500/2012 Sb., byl s účinností od 1. ledna 2013 novelizován zákon o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. Touto novelizací došlo k pozastavení účinnosti ustanovení týkajících se maximálního vyměřovacího základu pro rozhodná období let 2013 až 2015.

Změna je projevna v nabídce Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Mzdy / Pojištění / Zdravotní pojištění.

PARAMETRY ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCO						
Datum změny	Sazba pojistného		Minimální mzda		Snižení měsíčního VZ pro invalidy... do 50%ZTP nad 50% ZTP	Maximální roční vyměřov. základ
	Pracovník	Podnik	Minimální základ	hodinová		
01.01.2013	4.50	9.00	8000	48.10	0	5355
01.01.2012	4.50	9.00	8000	48.10	0	5355

Zvýšení maximálního vyměřovacího základu pro sociální pojištění

Zvýšením průměrné mzdy dochází také ke zvýšení maximálního vyměřovacího základu pro pojistné na sociální pojištění. Stále je toto maximum stanoveno jako 48násobek průměrné mzdy, jejíž výše je pro rok 2013 stanovena na hodnotu 25 884,-. Maximální roční vyměřovací základ je tedy 1 242 432,- Kč.

Změna je projevna v nabídce Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Mzdy / Pojištění / Sociální pojištění.

PARAMETRY SOCIÁLNÍHO POJIŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCO						
Datum změny	Sazby pojistného v %					Maximální roční vyměřovací základ
	Pracovník		Podnik			
	Saz1	Saz2	Důch	Sazba1	Sazba2	
01.01.2013	6.50	3.50	5.00	25.00	N 26.00	1242432
01.01.2012	6.50	0.00	0.00	25.00	N 26.00	1206576

Důchodové spoření

Dnem 1. 1. 2013 odstartoval takzvaný druhý pilíř důchodového pojištění nazývaný důchodové spoření. Na osobní důchodový účet účastník (zaměstnanec) přispívá částkou ve výši 5% z vyměřovacího základu na sociální pojištění. Na oplátku stát takovému účastníkovi sníží odvod pojistného na sociální pojištění o 3%.

Zájemci, kteří již dosáhli věku 35 let, musí uzavřít smlouvu o důchodovém spoření nejpozději do 28. června 2013.

Jak se tyto změny projeví v programu STEREO? Následující řádky obsahují popis změn, příslušných údajů a jejich umístění:

- Změny v číselnících a parametrech – k dispozici jsou sazby pro zaměstnance účastné i neúčastné na 2.pilíři a sazba důchodového spoření – Ostatní / Parametry / Mzdy / Pojištění / Sociální pojištění.
- Osobní evidence (Personalistika) – zadejte datum, od kterého vzniká účast na důchodovém spoření a také číslo účastníka – Osobní evidence / F10 / Další evidenční údaje.
- Měsíční mzdy – ve formuláři měsíční mzdy jsou do sekce sociálního pojištění doplněny údaje pro výpočet důchodového spoření – 4. stránka úplného formuláře.
- Tiskové sestavy a výkazy – byly doplněny o export souborů pro hlášení na důchodové spoření ve formátech PDF a XML. V nabídce Tiskové sestavy / Pojištění / Sociální pojištění od 2009 / Export.

STEREO 21 – Návod y a postupy – Legislativa 2013

Kromě již zmíněných tiskových sestav budou informace o účasti na druhém pilíři vstupovat i do mzdových listů.

Redukční hranice pro náhrady za dočasnou pracovní neschopnost

Výši tří redukčních hranic platných od 1. ledna kalendářního roku vyhláší Ministerstvo práce a sociálních věcí formou Sdělení ve Sbírce zákonů. Po vynásobení koeficientem 0,175 můžeme stanovit hodinové redukční hranice. Výše redukčních hranic pro rok 2013 činí:

1. pásmo	863,- Kč	151,03 Kč
2. pásmo	1 295,- Kč	226,63 Kč
3. pásmo	2 589,- Kč	453,08 Kč

Výši redukčních hranic naleznete v nabídce Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Mzdy / Nemoc (náhrady, dávky) / Náhrady mzdy za DPN od 2009.

Snížení základu daně u příspěvků na penzijní pojištění

Změna zákona o dani z příjmů se dotkla i možnosti snížení základu daně u příspěvků na penzijní pojištění. Jak je stanoveno v paragrafu 15 odst. 5 zákona o daních z příjmů lze od základu daně ve zdaňovacím období odečíst příspěvek v celkovém úhrnu nejvýše 12 000,- Kč zaplacený poplatníkem na jeho

- penzijní připojištění se státním příspěvkem podle smlouvy o penzijním připojištění se státním příspěvkem uzavřené mezi poplatníkem a penzijním fondem nebo penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní připojištění se státním příspěvkem na zdaňovací období sníženému o 12 000,- Kč,
- penzijní pojištění podle smlouvy o penzijním pojištění uzavřené mezi poplatníkem a institucí penzijního pojištění nebo na základě jinak sjednané účasti poplatníka na penzijním pojištění u instituce penzijního pojištění, za podmínky, že byla sjednána výplata plnění z penzijního pojištění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení věku 60 let; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho penzijní pojištění na zdaňovací období, nebo
- doplňkové penzijní spoření podle smlouvy o doplňkovém penzijním spoření uzavřené mezi poplatníkem a penzijní společností; částka, kterou lze takto odečíst, se rovná úhrnu příspěvků zaplacených poplatníkem na jeho doplňkové penzijní spoření na zdaňovací období sníženému o 12 000,- Kč.

Nové nastavení je možno zkontrolovat v nabídce Ostatní / Parametry / Sdílené / Mzdy / Pojištění / Penzijní připojištění.

Datum změny	Koeficient	Denní vyměřovací základ					
		Redukční hranice					
		max.1	%	max.2	%	max.3	%
01.01.2013	0.175	863	90	1295	60	2589	30
01.01.2012	0.175	838	90	1257	60	2514	30

Datum změny	Příspěvek zaměstnance snížení základu daně		Příspěvek podniku (zaměstnavatele)				
	Od částky	Do částky	Osvobození od daně			Nákladová položka do	Zahrnout do VZ zdr+soc
			% VZ jen penzijní	Spolu s životním	Uplatnit ve mzdě		
01.01.2013	12000	24000	0.00	30000	0	100%	\$
01.01.2008	6000	18000	0.00	24000	0	100%	\$

Došlo také ke zvýšení osvobozené výše úhrnu příspěvků zaplacených zaměstnavatelem na penzijní a životní připojištění.

Sleva na poplatníka – Starobní důchodce

Novela zákona o dani z příjmů s sebou přinesla omezení týkající se možnosti uplatňovat slevu na poplatníka pro pracující důchodce.

§ 35ba v odstavci 1 písmeno a)

„Poplatníkům uvedeným v § 2 se daň vypočtená podle § 16, případně snížená podle § 35, 35a nebo § 35b za zdaňovací období snižuje o částku

- 24 840 Kč na poplatníka; daň se nesnižuje u poplatníka, který k 1. lednu zdaňovacího období pobírá starobní důchod z důchodového pojištění nebo ze zahraničního povinného pojištění stejného druhu,“

V programu je tato skutečnost kontrolována na případy, kdy dochází ke zpracování mzdy zaměstnance s podepsaným prohlášením k dani z příjmů, který má v osobní evidenci zadán typ důchodu a datum jeho pobírání probíhalo přes 1.1. daného roku.

⚠ ! VAROVÁNÍ #869 Při pobírání důchodu k 1.1. není nárok na slevu na poplatníka

Kalkulačka zabavitelných srážek

Od 1. 1. 2013 se nařízením vlády č. 482/2012 Sb. ze dne 20. prosince 2012 mění výše normativních nákladů na bydlení pro rok 2013 a to následovně:

- 7 489 Kč u jedné osoby
- 10 750 Kč u dvou osob v rodině
- 14 637 Kč u třech osob v rodině
- 18 307 Kč u čtyř a více osob v rodině

Částky životního minima a existenčního minima zůstávají zachovány. V programu STEREO tuto skutečnost reflektuje Kalkulačka zabavitelných srážek a to v nabídce Ostatní / Příslušenství / Kalkulačky / Nezabavitelné minimum.

Nezabavitelné minimum
Výpočet pro rok 2013

Výpočet pro rok 2012

Kancelář

Průměrné ceny paliv a sazby náhrad

V roce 2013 se zvyšují sazby stravného, snižuje náhrada za používání vozidel a zvyšuje průměrná cena pohonných hmot.

Jako každý rok mění se i pro rok 2013 sazby náhrad cestovních výdajů. Vyhláškou č. 472/2012 Sb., byly stanoveny sazby stravného, náhrada za 1 km a průměrná cena pohonných hmot.

Sazba základní náhrady za používání silničních motorových vozidel

Náhrada za používání vlastních motorových vozidel klesá o deset haléřů, jelikož podle ministerstva práce a sociálních věcí zaznamenal vývoj cen spojených s pořízením a provozem motorových vozidel proti předchozímu roku mírný pokles. Sazba základní náhrady za 1 km jízdy podle § 157 odst. 4 zákoníku práce činí nejméně u:

- jednostopých vozidel a tříkolek 1,00 Kč,
- osobních silničních motorových vozidel 3,60 Kč.

Sazba základní náhrady a průměrné ceny pohonných hmot se při výpočtu podle § 189 zákoníku práce zaokrouhlují na desetihaléře směrem nahoru.

Průměrná cena za 1 litr pohonných hmot

Podle paragrafu 158 odst. 3 prokazuje zaměstnanec cenu pohonné hmoty dokladem o nákupu, ze kterého je patrná souvislost s pracovní cestou. Pokud má zaměstnanec více dokladů na nákup pohonných hmot souvisejících s pracovní cestou, vypočítá se cena aritmetickým průměrem. V případě, že skutečnou cenu pohonné hmoty neprokáže, využijí se průměrné ceny stanovené každoročně vyhláškou. Ta samozřejmě platí i pro osoby samostatně výdělečně činné.

Oproti předchozím letům z vyhlášky zmizela cena 91oktanového benzínu. Výše průměrné ceny za 1 litr pohonné hmoty činí:

- 36,10 Kč u benzínu automobilového 95 oktanů,
- 38,60 Kč u benzínu automobilového 98 oktanů,
- 36,50 Kč u motorové nafty.

Tyto skutečnosti se projevují v programu STEREO v modulu Kancelář v nabídce Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Kanceláře / Ceny Paliv

Platí od	Palivo	Cena/l
01.01.2013	Nafta	36.50
01.01.2013	Super 95	36.10
01.01.2013	Super 98	38.60
01.01.2012	Nafta	34.70
01.01.2012	Super 95	34.90
01.01.2012	Super 98	36.80

resp. Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Kanceláře / Sazby náhrad.

Platí od	Osobní	Nákladní	Motocykl	Jiné
01.01.2013	3.60	0.00	1.00	0.00
01.01.2011	3.70	0.00	1.00	0.00
01.01.2010	3.90	0.00	1.10	0.00

Účetnictví

Výkazy

Aktualizace vyhlášky č. 500/2002 Sb. došlo ke změně výkazů pro podnikatelské organizace s povinností ověření závěrky auditem (tzn. výkazů v plném rozsahu). Do výkazu rozvaha byly přidány dva nové řádky v oddílu Pasiv. Jedná se o položky A.II.6 – Rozdíly z ocenění při přeměnách společností a A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let.

Pro získání aktuálních algoritmů je nutno spustit funkci jejich obnovy z distribučních souborů. Tato volba je k dispozici v modulu Účetnictví v menu Přehledy / Výkazy / Rozvaha / Algoritmy výkazu. Zde je po stisku klávesy F10 zobrazena nabídka s volbou Export a import číselníku, po jejímž potvrzení je možno vybrat funkci Obnovit z distribučního.

Editace algoritmu	Tab
Vyprázdnění sloupce "minule"	.
Export a import číselníku	»
Účetový rozvrh	.

Exportovat do DISUSR\UVYKR	.
Obnovit z distribučního	.
Importovat z DISUSR\UVYKR	.
Převzít UVYKR z jiné firmy	.

UPOZORNĚNÍ! Výše uvedená obnova dat vynuluje v algoritmech i sloupec Minule (Minulé účetní období), který je jejich součástí. Sloupec minule je možno doplnit manuálně přímo v algoritmech, nebo lze využít funkce Naplnit sloupec minule. Pro korektní fungování automatického naplnění, je nutno nastavit správné období (předchozí uzavřené) a spustit funkci v nabídce Přehledy / Výkazy / Rozvaha / Naplnit sloupec minule.

V případě příspěvkových organizací byla vyhláška č. 410/2009 Sb. také upravena, přičemž se změna dotýká pouze textové podoby řádku v sekci pasiv a to konkrétně řádku C.III.3 – Výsledek hospodaření minulých účetních období.

V situaci, kdy se mění pouze textový popis konkrétního řádku, což nemá žádný vliv na výpočtovou část, není nutno provádět obnovu algoritmů z distribučních souborů, ale lze provést změnu manuálně přímo v algoritmech výkazu rozvaha.

Chcete-li však mít jistotu aktuálnosti algoritmů, proveďte postup doporučený v případě podnikatelských organizací.

POZNÁMKA: V případě příspěvkových organizací byl stejným způsobem přejmenován i účet 432, který má tedy nový název Výsledek hospodaření minulých účetních období. Tuto změnu doporučujeme provést v účtovém rozvrhu manuálně.

Záznamní povinnost

V novele zákona o DPH byla zavedena nová úprava evidence pro účely DPH podle § 100 a nové zvláštní ustanovení evidence (§ 100a stanovující např. evidovat hodnotu pořízeného zboží z jednotlivých členských států). § 100 v odst. 2 nově nařizuje evidovat DIČ dodavatelů plnění použitých pro plnění s nárokem na odpočet daně (pokud nebyl vystaven zjednodušený daňový doklad).

Program STEREO již tento požadavek splňuje dlouhodobě, z hlediska zákona o DPH se však jedná o novinku. V programu stačí pouze před tiskem samotné záznamní povinnosti nastavit, že má být pro firmu zobrazeno DIČ.

Typy DPH (všechny)	»
Přidání záznamů (dle dokladu)	»
Členění dle států (ne)	»
Pro firmu zobrazit (Název)	»
DIČ	ě 20% S
Název	14% S
	0% S
Plnění ve Všech sazbách	S
Plnění nezdanitelná	S