

Metodický pokyn vedoucí ekonomického odboru rektorátu č. 4/2019

Zaokrouhlování daňových dokladů

Tento pokyn se vydává za účelem jednotného postupu při zaokrouhlování daňových dokladů.

Novelou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále ZDPH) došlo ke změně související se zaokrouhlováním údajů na daňových dokladech. Podle přechodných ustanovení lze postupovat způsobem před novelou po dobu 6 měsíců, tj. do 30.9.2019. Od 1.10.2019 je možné u přijatých daňových dokladů akceptovat zaokrouhlení jen níže uvedenými postupy. U vystavených dokladů budeme uvedené postupy bez výjimky uplatňovat.

Podle § 146 odst. 3 DŘ (daňového řádu)

Výpočet na základě daňové sazby, koeficientů, ukazatelů a výsledek přepočtu měny se provádí s přesností na dvě platná desetinná místa.

Zákon o DPH v § 36 odst. 5 ZDPH umožňuje nezahrnout do základu daně zaokrouhlovací rozdíl při platbě v hotovosti. U bezhotovostních plateb by tedy měly být uvedeny požadované částky v haléřích, nebo, je-li dodavatelem požadovaná částka zaokrouhlená, měla by být daň vypočítána ze zaokrouhlené částky.

1. Zaokrouhlování v hotovostním styku

Podle ZDP § 36 odst 5 – Do základu daně **se nezahrnuje** částka vzniklá zaokrouhlením celkové úplaty při platbě v hotovosti při dodání zboží nebo poskytnutí služby na celou korunu.

Příklad:

Cena jednoho kusu zboží podléhajícího základní sazbě daně činí 26,60 Kč bez daně.

Výpočet daně: $26,60 \times 21 \% = 5,586$

Celková cena: $26,60 + 5,586 = 32,186$

Po zaokrouhlení na dvě desetinná místa: 32,19 Kč

Po zaokrouhlení při platbě v hotovosti činí 32 Kč, přičemž částka – 0,19 Kč se dle § 36 odst. 5 ZDPH do základu daně zahrnovat nebude a bude uplatněna sazba DPH – Není daňový doklad. Zaokrouhlování se provádí matematicky.

2. Zaokrouhlování v bezhotovostním styku

Platný ZDPH již neupravuje zaokrouhlení, tedy je nutné se řídit daňovým řádem a ustanovením Zákona č. 6/1993 Sb., o České národní bance.

Zákon č. 280/2001 Sb., daňový řád

§ 146 Zaokrouhlování

(3) Výpočet na základě daňové sazby, koeficientů, ukazatelů a výsledek přepočtu měny **se provádí s přesností na dvě platná desetinná místa.** Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance

§ 13

Peněžní jednotkou v České republice je koruna česká, zkratka názvu je „Kč“. Koruna česká se dělí na sto haléřů.

Příklad výše:

V daném případě, pokud bude platba provedena bezhotovostně, k zaokrouhlení nedojde a bude celková úplata činit 32,19 Kč.

V případě, že dodavatel zaokrouhlí základ daně, pak se DPH počítá ze zaokrouhlené částky. U částky zaokrouhlení bude uplatněna sazba položek na dokladu, v případě více sazeb podle zaokrouhlení, jestliže nelze určit, pak ta vyšší.

V případě, že je podkladem základu daně položkový rozpočet nebo smlouva, kde není uvedeno zaokrouhlení, pak je nezbytné zaokrouhlení uvést na samostatném řádku dokladu.

Dne 1.10.2019

Zpracovala:

Ing. Ivana Pecková

vedoucí ekonomického odboru