

Nejčastější otázky ke kontrolnímu hlášení

Čtvrtletní plátcí DPH a kontrolní hlášení

Plátcí DPH se čtvrtletním zdaňovacím obdobím mají povinnost odevzdávat kontrolní hlášení měsíčně. Zdaňovací období pro sestavení daňového přiznání může být ve FISu nastaveno odlišně od zdaňovacího období pro účely kontrolního hlášení. Toto nastavení je řízeno lokálním parametrem DPHCTVRT, který říká, jestli plátce má zdaňovací období čtvrtletní nebo měsíční. Co to tedy znamená? Pokud má ústav nastaven tento parametr na hodnotu A, pak:

- Sestaví řádné daňové přiznání za příslušné čtvrtletí
- Nemusí sestavovat přiznání za jednotlivé měsíce a následně sestavovat souhrnné přiznání za celé čtvrtletí
- Pro potřeby kontrolního hlášení si vytvoří jen „pomocné“ přiznání, které bude tvořit základ kontrolního hlášení, především kvůli kontrolním vazbám.

V případě, že jste čtvrtletní plátcí DPH a máte zájem o nastavení parametru na hodnotu A, napište nám svůj požadavek přes Mantis.

Podmínkou pro změnu parametru je, že máte uzavřeno daňové období v úloze DPH za měsíc 12/15.

Doporučený postup prací před sestavením kontrolního hlášení

Nejprve uzavřete období pro úlohy Pohledávek, Závazků, Pokladna, případně i Banka.

Dále uzavřete účetní období pro úlohu DPH. (Měsíčním plátcům doporučujeme uzavřít i daňové období, čtvrtletní plátcí jej uzavřou až na konci příslušného čtvrtletí)

Ve formuláři 03606 – Podklady pro přiznání DPH vytvořte daňové přiznání pro období 01/16-01/16. V případě, že máte nastaveno čtvrtletní zdaňovací období, vytvořte v období 01/16 – 01/16 Měsíční přiznání pro KH.

Z daňového přiznání nebo „pomocného“ přiznání pro KH se proklikem na formulář kontrolního hlášení

Zaokrouhlování

Podklady v kontrolním hlášení jsou uvedeny tak, jak byl příslušný doklad vystaven. Do daňového přiznání jsou částky v jednotlivých řádcích zaokrouhleny. Lze tedy očekávat, že kontrolní oddíl C kontrolního hlášení se může mírně lišit od hodnot uvedených v příslušných řádcích daňového přiznání.

Kontrolní řádky	Řádek DaP	Základ daně na DaP	Oddíly kontrolního hlášení	Základ daně
	1	1 012 662.00	A4+A5 celkem základy daně u základní sazby DPH	1 012 662.00
	2	502 682.00	A4+A5 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	502 682.00
	40	1 244 217.00	B2+B3 celkem základy daně u základní sazby DPH	1 244 217.00
	41	335 168.00	B2+B3 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	335 168.00
	25	0.00	A1 celkem základy daně	0.00
	10	0.00	B1 celkem základy daně u základní sazby DPH	0.00
	11	0.00	B1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH	0.00
	3+4+5+6+9+12+13	3 019.00	A2 celkem základy daně	3 018.17

Drobná vydání

Drobná vydání jsme zvyklí zadávat formou závazku k zaměstnanci. Ze závazků k zaměstnanci nepřechází informace o DIČ ani o čísle dokladu dodavatele. Pokud mezi drobnými vydáními máte doklady, u kterých uplatňujete nárok na odpočet DPH a celková hodnota dokladu včetně daně je vyšší než 10.000,- měl by se takový doklad promítnout v části B2 kontrolního hlášení. Ze závazků k zaměstnanci se veškeré informace promítnou v části B3.

Doporučení pro zpracování drobných vydání:

- Všechny doklady, jejichž cena včetně daně (za každý doklad) je nižší než 10.000,- zapsat v rámci závazků k zaměstnanci
- Doklady, jejichž cena včetně daně je vyšší než 10.000,-, ale u kterých neuplatňujeme nárok na odpočet DPH, můžeme též zapsat mezi závazky k zaměstnanci
- Doklady, jejichž cena včetně daně je vyšší než 10.000,- a uplatňujete si nárok na odpočet (i např. ve výši 1%), je nutné zapsat mezi přijaté faktury. U takto zadané přijaté faktury je nutné zadat způsob úhrady „Hotovostí“
- Při výplatě hotovosti zaměstnanci vyberte typ dokladu „Souhrnná stvrženka“, který vám umožní jedním pokladním dokladem uhradit více závazků.

Koeficient pro rok 2016

Pro výpočet příznání k DPH a pro kontrolní hlášení je nutné mít nastaven zálohový koeficient pro rok 2016. Pokud výši koeficientu nemáte pro rok 2016 doposud nastavenou, napište nám jeho hodnotu prostřednictvím systému mantis nebo na mail fis@ssc.cas.cz.