

Kontrolní hlášení

Pro zdárné získání Kontrolního hlášení DPH (KH) je nutné do systému správně zadávat následující údaje:

- DIČ partnera (odběratele, dodavatele)
- Evidenční číslo daňového dokladu
- Datum zdanitelného plnění, datum povinnosti přiznat daň
- Základ daně, daň
- Sazbu DPH

Aby byla zajištěna maximální shoda mezi odevzdaným daňovým přiznáním a kontrolním hlášením, bude ve FISu probíhat výpočet podkladů pro oba výstupy ve stejném okamžiku (stejně daňové období) a tedy ze stejných údajů. Nejprve provedeme výpočet řádného daňového přiznání. Po uložení vypočtených údajů systém zpřístupní tlačítko pro kontrolní hlášení, jehož stiskem se přesuneme do formuláře s podklady pro příslušné kontrolní hlášení.

DIČ partnera

Jednou z prvních informací, která je do kontrolního hlášení uváděna, je DIČ odběratele či dodavatele. Tuto informaci je nutné mít správně vyplněnou v číselníku organizací. Dále je potřeba u všech organizací, které jsou plátcí DPH, zaškrtnout pole „Plátce DPH“. Toto pole je též důležité pro kontrolu platebního příkazu z důvodu ručení za nezaplacenou daň.

ARES - kontrola		Kontrola plátce		Vies - EU		Registr KONSOLIDACE		Registr INSOLVENCE	
Platí od	13.01.2005	Plátce DPH	<input checked="" type="checkbox"/>	Účast	<input type="checkbox"/>	Účast	<input type="checkbox"/>	Kontrolováno	
Platí do		DIČ	CZ60193913	Příslušnost	Tuzemsko	Příslušnost	Tuzemsko	Kontrolováno	
Právní forma	121	Nespolehlivý od		Kód	60193913	Kód	60193913	Kontrolováno	
Aktuální	<input checked="" type="checkbox"/>	Kontrolováno	14.09.2015	Kontrolováno		Kontrolováno		Kontrolováno	
Kontrolováno		Kontroloval	NOVZU47	Kontroloval		Kontroloval		Kontroloval	

Uskutečněná plnění, jejichž příjemce nebude mít v číselníku organizací vyplněno DIČ a zároveň nebude mít zaškrtnuto pole „Plátce DPH“, budou zahrnuta do části A.5 kontrolního hlášení bez ohledu na výši plnění. Z toho důvodu je nutné u všech partnerů (odběratelů, dodavatelů) správně uvádět DIČ a ve správném tvaru a pokud jsou plátcí DPH, zaškrtnout i toto pole v číselníku organizací.

Informace o provedené kontrole spolehlivosti plátce budou po instalaci lednové verze zobrazovány v samotném závazku při jeho pořizování (závazek je nutné pořizovat pomocí nového formuláře)

– 2. 03211 - SLUC - Pořízení dodavatelské faktury

Evidenční číslo daňového dokladu

Při pořizování závazku do systému je nutné správně zadat číslo evidenčního dokladu. Finanční správa doporučuje používání alfanumerických znaků. V případě přijaté faktury zapíšeme číslo dokladu dodavatele do příslušného pole.

Č. fak.dod

V případě vystavených faktur je číslo dokladu generováno systémem iFIS. V tomto případě je nutné mít nastavenou masku dokladu s použitím pouze alfanumerických znaků. Pokud maska čísla Vašich vystavených daňových dokladů obsahuje i jiné než alfanumerické znaky, doporučujeme změnu této masky. V případě potřeby úpravy masky se obraťte na fis@ssc.cas.cz.

DUZP, DPPD

V souvislosti s problematikou DPH máme dva typy dat:

- Datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP), datum povinnosti přiznat daň (DPPD)
- Datum přijetí daňového dokladu – vzhledem k tomu, že nárok na odpočet si ve většině případů můžeme uplatnit až v okamžiku, kdy mám v ruce daňový doklad, je toto datum rozhodující pro období, ve kterém se nám přijatý doklad promítne v daňovém přiznání

Pro správné zařazení přijatého daňového dokladu do příslušného daňového období z hlediska nároku na odpočet DPH a z hlediska shodného vykázání v kontrolním hlášení i daňovém přiznání je nutné datum, kdy obdržíme daňový doklad, zapsat do pole „**Došlo dne**“.

Pro správné uvedení DUZP (nebo DPPD) v rámci kontrolního hlášení je nutné toto datum, které je zpravidla uvedeno na přijatém daňovém dokladu, uvést do pole „**Datum plnění**“.

Období 11/15 Došlo dne 15.12.2015

Saldo smlouvy Saldo objednávky

Vlastní účet Proplatit N Důvod Schvaluje

Dodací list Náhradní plnění Č. fak.dod

K úhradě

Zp.úhrady Příkladem Variabilní s. Konstantní s. 308

Cizí účet Splatnost 02.01.2016 Penále Specifický s.

Datum plnění DPH CZK

Základ daně, daň

Hodnoty základu daně a DPH budou do kontrolního hlášení přebírány z prvotních dokladů. Z toho důvodu je potřeba správně a důsledně zapisovat základ daně, sazbu daně a daň.

V případě krácení nároku na odpočet poměrem dle §75 ZDPH je třeba použít následující způsob zápisu údajů z faktury do řádků samotného závazku, což umožní doplnit do sloupce 11 části B.2 kontrolního hlášení doplnit informaci, zda byl či nebyl použit poměr.

Ř.	Text položky	Sazba DPH	K%	Množství MJ	Cena/jedn. CZK	Cena bez DPH CZK	DPH CZK	Celkem CZK
1	nárok na odpočet daně bude ve výši 30% celkové DPH	21	21 Tuzemsko vstup plný	30		10 000.00	2 100.00	12 100.00

Do daňového přiznání se dostane částka ve výši 30% uvedeného nároku, tedy 630 Kč. Do kontrolního hlášení bude také uvedena výše daně 630 Kč s příznakem, že byl použit poměr dle §75 – „Použit poměr“ ANO.

Sazba DPH

Evidence pro účely sestavení kontrolního hlášení s sebou přinese i menší zásahy do sazebníku DPH. Pro tyto účely bude u každé sazby uveden nejen odkaz na řádek daňového příznání a kód předmětu plnění, ale nově také na odpovídající oddíl kontrolního hlášení ve sloupci „Třída“. Informace týkající se nastavení vazeb sazeb na konkrétní oddíl kontrolního hlášení bude distribuována v průběhu ledna. Na používání sazeb nemá chybějící vazba v tuto chvíli žádný vliv.

01408 - Sazebník daně z přidané hodnoty (EKSZDAN) - [15.12.2015, 12:48] [] []														
© Nav														
P	Položka sazebníku	Saz. Zn. ba	Nár. odp.	Účet	Zd. pl.	Řádek zákl.	Třída	Tisk	Popis pro daňové příznání	Komentář	Platnost od	do	Ze- mě	Mě- na
<input type="checkbox"/>	21 Tuzemsko výstup	1	21.0	3434210	U	01k	A	N	se základní sazbou		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	10 Tuzemsko výstup	1	10.0	3434215	U	02k	A	N	se sníženou sazbou		01/11		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	15 Tuzemsko výstup	1	15.0	3434215	U	02k	A	N	se sníženou sazbou		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	0 Přenesená daňová povinnost §92a	1	0.0		U	25k5	A1	N	Rež. přen. daň. pov. §92a, 235/2004	Dle zákona č. 235/	01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	15 Pořízení zboží z EU	1	15.0	3434225	U	04	A2	N	zboží EU sniž. sazba daně		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	21 Přijetí služeb z EU reg.	1	21.0	3434230	U	05	A2	N	služby EU zákl. sazba daně RO		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	15 Přijetí služeb z EU reg.	1	15.0	3434235	U	06	A2	N	služby z EU snížená sazba daně		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	21 Pořízení zboží z EU	1	21.0	3434220	U	03	A2	N	zboží EU zákl. sazba daně		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	21 Tuzemsko vstup "K"	1	21.0	100 3434311	P	40c	B	N	se základní sazbou		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	21 Tuzemsko vstup "P"	1	21.0	100 3434310	P	40b	B	N	se základní sazbou		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	15 Tuzemsko vstup "K"	1	15.0	100 3434316	P	41c	B	N	se sníženou sazbou		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	15 Tuzemsko vstup "P"	1	15.0	100 3434315	P	41b	B	N	se sníženou sazbou		01/13		CZE	CZK
<input type="checkbox"/>	21 Přenesená povinnost § 92	1	21.0	3434280	U	10n4	B1	N	režim přenesení daňové povinnos		01/13		CZE	CZK

Pro odlišení zdanitelných plnění uváděných v kontrolním hlášení v oddílech A.4 a A.5 v případě výstupu nebo v oddílech B.2 a B.3 v případě vstupu je stanoven finanční limit 10.000,- Kč na úrovni ceny včetně daně formou lokálního parametru.

V oddíle A.4 kontrolního hlášení se uvádí Kód režimu plnění. Předpokládáme, hodnota tohoto kódu bude defaultně nastavena na „0“ pro běžné plnění. V případě, že budete potřebovat nastavit kód 1 pro zvláštní režim pro cestovní služby nebo kód 2 pro režim pro použité zboží, kontaktujte nás na mail fis@ssc.cas.cz.

Další doporučení pro práci s doklady

Podkladem pro kontrolní hlášení budou doklady zapsané formou prvotních dokladů (závazky, pohledávky), případně univerzálních daňových dokladů (UDD). Všechny doklady na vstupu, které mají být položkově uvedeny v kontrolním hlášení, musí být od 1. 1. 2016 zaevidovány právě jako přijatý závazek, případně daňový doklad k přijaté platbě, a to položkově, ne sumárním způsobem. Doklady, jejichž celková hodnota včetně daně je nižší než 10.000,- Kč (nebo byly přijaty od neplátců), mohou být zapsány souhrnně, i formou závazku k zaměstnanci. Doklady, které tuto hranici překračují, musí být zapsány jako samostatné závazky.

Doklady evidované jako **Závazky k zaměstnanci** nebudou vstupovat do kontrolního hlášení do části B.1 nebo B.2. (budou zahrnuty souhrnně do části B. 3). V rámci tohoto formuláře tedy není možné evidovat zdanitelná plnění s celkovou částkou včetně daně nad 10.000,- Kč. Pro tato plnění je vhodnější způsob evidence jako **Faktura**, kde je vazba na číselník organizací.

Pro následnou změnu ceny, poskytnutí slevy nebo vrácení plnění je nutné vystavit **Dobropis (opravný daňový doklad)** s vazbou na původní doklad. V řádném kontrolním hlášení i daňovém příznání za období dle data plnění se promítne tento dobropis jako samostatné plnění s mínusem.

Číslo výzvy, datum zjištění chyby i kontaktní údaje budeme uvádět do předformuláře tiskového výstupu kontrolního hlášení. (Konečný výstup bude ve formátu XML a PDF). Datum zjištění chyby bude též možné uvádět do textové poznámky v hlavičce dokladu, odkud bude toto datum přebíráno do předformuláře a následně do konečného výstupu.