Úpravy sazebníku DPH pro kontrolní hlášení

Pro získání správního kontrolního hlášení je nutné splnění několika následujících předpokladů:

- Správně nastaven sazebník DPH
- DIČ a název partnera správně uveden v číselníku organizací, zaškrtnuto pole Plátce (viz. pokyn pro úpravy číselníku organizací)
- Správné používání dat na prvotních dokladech, UDD:
    - Datum přijetí dokladu – datum, kdy jsme skutečně doklad obdrželi. Je rozhodující pro daňové období, ve kterém máme nárok na odpočet daně
    - Datum plnění – DUZP, DPPD uvedené na prvotním dokladu
- Číslo daňového dokladu musí být v souladu s požadavky kontrolního hlášení (alfa numerické znaky)
- Lokální parametr pro daňové období musí být nastaven na měsíční frekvenci – **týká se čtvrtletních plátců daně**, kteří mají parametr nastaven tak, že dělají přiznání za celé čtvrtletí a ne po jednotlivých měsících a následně souhrnné přiznání za čtvrtletí. S ohledem na skutečnost, že kontrolní hlášení musí být odevzdáváno měsíčně, je nutné tento parametr upravit. Úpravu parametru provede OIS na základě informace od ústavu, který je čtvrtletní plátce.

Pro správné zobrazení informací o daňových dokladech v kontrolním hlášení je nutné správně upravit sazebník DPH v systému iFIS. Promítnutí informací do kontrolního hlášení závisí na správném vyplnění sloupce **Třída** u příslušné sazby. Položky, které je nutné ve stávajícím sazebníku upravovat, jsou označeny (ohraničeny) červeně.

Uskutečněná plnění

A1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesené daňové povinnosti

V tomto oddíle kontrolního hlášení uvádíme ta plnění, ve kterých jsme v roli poskytovatele plnění a uplatňujeme režim přenesení daňové povinnosti na našeho odběratele. Vzhledem k povaze plnění nepředpokládáme jejich velké využití v AV, ale pro úplnost je zde uvádíme.

P	Položka sazebníku	Sazba	Zd. pl.	Řádek základu daně	Třída	Popis pro daňové přiznání	Poznámka k nastavení
-	PDP dodání kovů včetně drahých kovů	0	U	25k13	A1	PDP - předmět plnění 13	Do KH vstupuje **základ daně** a **kód předmětu plnění**
-	PDP dodání zboží dle přílohy 5 ZDPH	0	U	25k5	A1	PDP - předmět plnění 5	
-	PDP stavební a montážní práce	0	U	25k4	A1	PDP - předmět plnění 4	

Třída - pro sazby, které používáme pro režim PDP (kdy my jsme poskytovatel zboží nebo služby), uvedeme hodnotu „**A1**“ jako odkaz na oddíl A1 kontrolního hlášení.

P – příznak režimu přenesené daňové povinnosti (PDP). V tomto případě **NESMÍ BÝT ZAŠKRTNUTO**.

Řádek základu daně – v řádku základu uvádíme nejen číslo řádku daňového přiznání, ale také kód předmětu plnění pro režim PDP. Číslo řádku je ve formátu **xxPyy**, kde

xx = číslo řádku daňového přiznání (*u již zadaných sazeb je zadáno a není nutné jej jakkoli měnit*)

P = příznak pro krácení nároku na odpočet koeficientem dle §76, jestli budou příslušná uskutečněná plnění započtena do výpočtu koeficientu pro krácení nároku na odpočet. (*opět se jedná o údaj, který je v systému nastaven)*

k = započítáváno (většina případů)

n = nezapočítáváno (vybrané případy)

yy = kód předmětu plnění (viz. následující tabulka)

KÓDY PŘEDMĚTU PLNĚNÍ	
1	dodání zlata (plnění podle § 92b)
3	dodání nemovité věci, pokud se při tomto dodání uplatní daň (plnění podle § 92d)
4	poskytnutí stavebních nebo montážních prací (plnění podle § 92e)
5	zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o DPH (plnění podle § 92c)
11	převod povolenek na emise skleníkových plynů
12	obiloviny a technické plodiny
13	kovy, včetně drahých kovů
14	mobilní telefony
15	integrované obvody a desky plošných spojů
16	přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (např. tablety či laptopy)
17	videoherní konzole
18	převod záruky původu podle zákona upravujícího podporované zdroje energie
19	dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
20	dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi

Pokud by vám v sazebníku chyběla sazba s kódem, který potřebujete požívat, je nutné takovou sazbu pořídit a do sloupce „Řádek základu daně“ zapsat specifikaci řádku i s odkazem na příslušný kód předmětu plnění.

A2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle §108 odst. 1

V tomto případě se jedná o situace, kdy pořizujeme v tuzemsku zboží z jiného členského státu, tedy toto plnění zapisujeme do řádků 3, 4 nebo 9 daňového přiznání. Dále se jedná o přijetí služeb s místem plnění v tuzemsku nebo dodání zboží s instalací nebo montáží nám v tuzemsku osobou neusazenou v tuzemsku, tedy plnění uváděné v řádcích 5 a 6 nebo 12 a 13 přiznání.

P	Položka sazebníku	Sazba	Zd. pl.	Řádek základu daně	Třída	Popis pro daňové přiznání	Poznámka k nastavení
-	Pořízení zboží z EU 21%	21	U	03	A2	EU zboží se základní sazbou	do KH vstupuje UDD k přijaté faktuře se sazbou "**Režim přenesení daňové povinnosti**" 0%
-	Pořízení zboží z EU 10%	10	U	04	A2	EU zboží s 2. sníženou sazbou	
-	Pořízení zboží z EU 15%	15	U	04	A2	EU zboží s 1. sníženou sazbou	
-	Přijetí služeb z EU reg. 21%	21	U	05	A2	EU služby s základní sazbou	
-	Přijetí služeb z EU reg. 10%	10	U	06	A2	EU služby s 2. sníženou sazbou	
-	Přijetí služeb z EU reg. 15%	15	U	06	A2	EU služby s 1. sníženou sazbou	
-	Pořízení nového dopravního prostředku 15%	15	U	09	A2	Pořízení nového dopr. Prostředku	
-	Přijetí služeb dle §108 21%	21	U	12	A2	OST se základní sazbou	
-	Přijetí služeb dle §108 15%	15	U	13	A2	OST s 1. sníženou sazbou	
+	režim přenesení daňové povinnosti	0	P			Pomocná sazba pro režim PDP	sazba pro režim PDP k použití na přijatém dokladu bez daně

Třída - pro sazby, které používáme pro režim PDP (kdy jsme příjemce zboží nebo služby), uvedeme hodnotu „**A2**“ jako odkaz na oddíl A2 kontrolního hlášení.

Řádek základu daně – v řádku základu uvádíme pouze číslo řádku daňového přiznání.

Pro režim PDP doporučujeme pořídit do sazebníku novou pomocnou sazbu „režim přenesení daňové povinnosti“, která bude mít sazbu 0, nebude mít vyplněn řádný řádek základu daně ani třídu a bude mít zaškrtnut sloupec P (sazba v režimu přenesené daňové povinnosti). Použitím této sazby na přijatém prvotním dokladu (např. faktuře) nás systém donutí před uzavřením dokladu vytvořit UDD, na kterém následně použijeme příslušné sazby přenesené daňové povinnosti, které se mají promítnout v oddíle A2. kontrolního hlášení

Do kontrolního vstoupí údaje z UDD, které díky této nulové sazbě (se zaškrtnutým sloupcem P) vytvoříme a na kterém použijeme sazby ze sazebníku DPH, které budou mít ve sloupci Třída uvedenu hodnotu A2.

A3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle §101c odst. 1 písm. C) bod 2

Použití tohoto režimu v prostředí AV nepředpokládáme, proto zde neuvádíme příklady nastavení sazeb DPH.

A4., A5. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň (*standardní uskutečněná plnění)*

Toto nastavení se týká běžných uskutečněných plnění, u kterých musíme odvádět daň. Jedná se o plnění, která se nám promítají v řádcích 1 nebo 2 přiznání.

P	Položka sazebníku	Sazba	Zd. pl.	Řádek základu daně	Třída	Popis pro daňové přiznání	Poznámka k nastavení
-	Tuzemsko výstup 10%	10	U	02k	A	TUZ 2.snížená sazba	do oddílu A4 nebo A5 v KH vstupuje podle: - limitu **10.000,- Kč** a - položky **Plátce** v číselníku organizací
-	Tuzemsko výstup 15%	15	U	02k	A	TUZ 1. snížená sazba	
-	Tuzemsko výstup - krát.pronáj. 21%	21	U	01n	A	TUZ základní sazba_krát.nájem	
-	Tuzemsko výstup 21%	21	U	01k	A	TUZ základní sazba	

Řádek základu daně – v řádku základu uvádíme nejen číslo řádku daňového přiznání, ale také příznak pro krácení a kód plnění. Číslo řádku je ve formátu **xxPr**, kde

xx = číslo řádku daňového přiznání

P = příznak pro krácení nároku na odpočet koeficientem dle §76, jestli budou příslušná uskutečněná plnění započtena do výpočtu koeficientu pro krácení nároku na odpočet

k = započítáváno (většina případů)

n = nezapočítáváno (vybrané případy)

r = kód režimu plnění –

kontrolní hlášení pracuje se třemi kódy:

- 0 běžné plnění
- 1 §89 – zvláštní režim pro cestovní službu
- 2 §90 – zvláštní režim pro použité zboží

Vzhledem k tomu, že předpokládáme ve většině případů, že se bude jednat o běžné plnění, je v systému defaultně přednastavena hodnota 0 (není viditelná v nastavení sazby, je nastavena „na pozadí“ systému).

Budou-li zdanitelná plnění uskutečňována POUZE v režimu „BĚŽNÉ PLNĚNÍ“, není nutné ve sloupci „Řádek základu daně“ nic doplňovat a systém bude automaticky do kontrolního hlášení uvádět kód režimu plnění 0. V případě použití jednoho z dalších dvou specifických režimů je nutné tento kód nastavit a doplnit do řádku základu daně.

Rozdělení promítnutí plnění do řádků B4 a B5 je na základě porovnání celkové částky prvotního dokladu (včetně daně) s hodnotou 10.000,- a dále proběhne kontrola na organizaci. V případě že je plnění menší než 10.000,- Kč, bude napočteno do oddílu B5. V případě, že bude plnění nad 10.000,-, ale organizace použitá na příslušném dokladu nebude mít v číselníku organizací uvedeno DIČ a nebude mít zaškrtnuto ani pole Plátce, bude toto plnění opět napočteno do oddílu B5. Jedná se o situace, kdy plátce nemá povinnost vystavit daňový doklad, jde tedy především o situace, kdy příjemce našeho plnění je fyzická osoba nepovinná k dani (nezapsaná v obchodním rejstříku).

Přijatá plnění

B1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle §92a

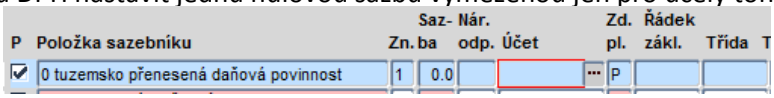
Ačkoli jsme v tomto případě v roli příjemce zboží nebo služby, sazby, kterým je nutné věnovat pozornost, se týkají především uskutečněných plnění (provádíme dodanění na výstupu). Doplnění hodnot do sloupce třída se týkají plnění, která se nám zobrazí v rádcích 10 nebo 11 přiznání.

P	Položka sazebníku	Sazba	Zd. pl.	Řádek základu daně	Třída	Popis pro daňové přiznání	Poznámka k nastavení
-	stavební a montážní práce	15	U	11n4	B1	PDP s 1. sníženou sazbou	do KH vstupuje UDD k přijaté faktuře se sazbou 0% režim přenesení daňové povinnosti (§92) a kód předmětu plnění
-	mobilní telefony	21	U	10n14	B1	PDP se základní sazbou	
-	stavební a montážní práce	21	U	10n4	B1	PDP se základní sazbou	
-	tablety,laptopy	21	U	10n16	B1	PDP se základní sazbou	
+	režim přenesení daňové povinnosti	0	P			Pomocná sazba pro režim PDP	sazba pro režim PDP k použití na přijatém dokladu bez daně

Třída - pro sazby, které používáme pro režim PDP pro výstup (ve sloupci Zd. pl. máme uvedeno U) uvedeme hodnotu „**B1**“ jako odkaz na oddíl B1 kontrolního hlášení.

P – příznak režimu přenesené daňové povinnosti (PDP). V případě, že je toto pole u sazby zaškrtnuto, znamená to, že jakmile ji použijeme na prvotním dokladu (např. přijaté faktuře), systém nám nedovolí prvotní doklad uzavřít, dokud nepořídíme k tomuto dokladu UDD.

Pro účely režimu PDP doporučujeme do sazebníku DPH nastavit jednu nulovou sazbu vymezenou jen pro účely tohoto režimu a se zaškrtnutím příznaku (sloupce) P.



Tato nulová sazba nám nebude vstupovat do KH.

Řádek základu daně – v řádku základu uvádíme nejen číslo řádku daňového přiznání, ale také kód předmětu plnění. Číslo řádku je ve formátu **xxPyy**, kde

xx = číslo řádku daňového přiznání

P = příznak pro krácení nároku na odpočet koeficientem dle §76, jestli budou příslušná uskutečněná plnění započtena do výpočtu koeficientu pro krácení nároku na odpočet

k = započítáváno (většina případů)

n = nezapočítáváno (vybrané případy)

yy = kód předmětu plnění (viz. následující tabulka)

KÓDY PŘEDMĚTU PLNĚNÍ	
1	dodání zlata (plnění podle § 92b)
3	dodání nemovité věci, pokud se při tomto dodání uplatní daň (plnění podle § 92d)
4	poskytnutí stavebních nebo montážních prací (plnění podle § 92e)
5	zboží uvedené v příloze č. 5 zákona o DPH (plnění podle § 92c)
11	převod povolenek na emise skleníkových plynů
12	obiloviny a technické plodiny
13	kovy, včetně drahých kovů
14	mobilní telefony
15	integrované obvody a desky plošných spojů
16	přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat (např. tablety či laptopy)
17	videoherní konzole
18	převod záruky původu podle zákona upravujícího podporované zdroje energie
19	dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
20	dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi

B2, B3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně (*běžná, standardní plnění s nárokem na odpočet daně*)

Toto nastavení se týká běžných plnění, u kterých si standardně uplatňujeme nárok na odpočet daně (ať už plný nebo v nějakém poměru). Jedná se o plnění, která se nám promítají v řádcích 40 nebo 41 přiznání.

P	Položka sazebníku	Sazba	Zd. pl.	Řádek základu daně	Třída	Popis pro daňové přiznání	Poznámka k nastavení
-	Tuzemsko vstup "K" 10%	10	P	41c	B	TUZ s 2 . sníženou sazbou	do oddílu B2 nebo B3 v KH vstupuje podle: - limitu **10.000,- Kč** a - položky **Plátce** v číselníku organizací
-	Tuzemsko vstup "P" 10%	10	P	41b	B	TUZ s 2. sníženou sazbou	
-	Tuzemsko vstup "K" 15%	15	P	41c	B	TUZ s 1. sníženou sazbou	
-	Tuzemsko vstup "P" 15%	15	P	41b	B	TUZ s 1. sníženou sazbou	
-	Tuzemsko vstup "K" 21%	21	P	40c	B	TUZ se základní sazbou	
-	Tuzemsko vstup "P" 21%	21	P	40b	B	TUZ se základní sazbou	

Třída - pro sazby, které používáme pro běžná přijatá plnění, uvedeme hodnotu „**B**“ jako odkaz na oddíl B2 nebo B3 kontrolního hlášení. To, jestli se dám příslušné plnění dotáhne do oddílu B2, je dáno výší celkového plnění a porovnáním s limitem 10.000,- Kč

Řádek základu daně – v řádku základu uvádíme nejenom číslo řádku daňového přiznání, ale také příznak pro krácení. Číslo řádku je ve formátu **xxP**, kde

xx = číslo řádku daňového přiznání (*pro zjednodušení je vynechána počáteční nula*)

P = příznak pro rozlišení přijatého plnění s plným nebo kráceným nárokem na odpočet daně

b = nárok na PLNÝ odpočet daně

c = nárok na odpočet daně krácený koeficientem dle §76

Sazby, které není nutné nijak upravovat

Doplnění sloupce Třída, případně upravení řádku základu daně doplněním kódu předmětu plnění, se týká pouze sazeb, které se nám musí projevit s kontrolním hlášení. V sazebníku DPH ve FISu máme ale také sazby, které s kontrolním hlášením nijak nesouvisí. Tyto sazby samozřejmě nijak UPRAVOVAT NEBUDEME.

Může se jednat např. o níže uvedené sazby. Tento výčet je ilustrativní. Ve vašem sazebníku se mohou vyskytovat i jinak nadefinované sazby nebo naopak některé z nich nastaveny nemáte, protože je nepoužíváte. Zjednodušeně lze tedy říci, že všechny sazby, které nevstupují do řádků 1,2,3,4,5,6,9,10,11,12,13,25,40 a 41 přiznání, zůstanou beze změny.

Sazba, která je nastavena na všech ústavech, a kterou **NEDOPORUČUJEME** jakkoli **MĚNIT**, je sazby uvedená v prvních dvou řádcích tabulky, a to sazba „**0 není daňový doklad**“, která je na straně přijatých i vystavených dokladů používána v případě, kdy s daní nepracujeme.

P	Položka sazebníku	Sazba	Zd. pl.	Řádek základu daně	Třída	Popis pro daňové přiznání
-	0 NENÍ DAŇOVÝ DOKLAD	0	P			Není daňový doklad
-	0 NENÍ DAŇOVÝ DOKLAD	0	U			Není daňový doklad
-	15 BNO	15	P			Dotace + příspěvek
-	21 BNO	21	P			Dotace + příspěvek
-	21 Dovoz zboží mimo EU §23	21	U	07		dovoz zboží zákl. sazba §23
-	15 Dovoz zboží mimo EU§23	15	U	08		dovoz zboží sníž.sazba daně §23
-	0 Dodání zboží do EU	0	U	20k		Dodání zboží do EU koef. §64
-	0 Poskytnutí služeb EU	0	U	21k		Poskytnutí služeb EU koef. §24a
-	0 Vývoz zboží do 3.země	0	U	22k		Vývoz zboží (§66) na území 3.země
-	0 Ost. plnění s NO	0	U	26k		B-Ostatní plnění osvobozená s NO, §67-§70
-	15 elektronické knihy - Německo	15	U	26k		C-Ostatní plnění osvobozená s NO, §67-§70
-	21 Dovoz zboží §23 "P"	21	P	43b		se základní sazbou
-	21 Pořízení zboží z EU "P"	21	P	43b		se základní sazbou
-	21 Poskytnutí služby reg. "P"	21	P	43b		se základní sazbou
-	21 Poskytnutí služby ZO pov. "P"	21	P	43b		se základní sazbou
-	21 Dovoz zboží §23 "K"	21	P	43c		se základní sazbou
-	15 Dovoz zboží §23 "P"	15	P	44b		se sníženou sazbou
-	15 Pořízení zboží z EU "P"	15	P	44b		se sníženou sazbou
-	15 Poskytnutí služby ZO pov. "P"	15	P	44b		se sníženou sazbou
-	15 Dovoz zboží §23 "K"	15	P	44c		se sníženou sazbou
-	15 Pořízení zboží z EU "K"	15	P	44c		se sníženou sazbou
-	15 Poskytnutí služby reg. "K"	15	P	44c		se sníženou sazbou
-	0 BNO osvob.plnění	0	U	50k		osvobozená plnění bez odpočtu daně
-	21 Vrácení daně FO §84	21	U	62		Vrácení daně