

Kontrolní hlášení – postup instalace a nastavení

Pro správné fungování a sestavení kontrolního hlášení a jeho podpůrné evidence je třeba **verze Účtárny 2.09 a verze Společného 1.64** a novější (bez těchto verzí není možné v programu správně Kontrolní hlášení sestavit).

Pro objednávku upgrade SW Účtárna nás kontaktujte <http://web.visplzen.cz/kontakty/> .

Vlastní postup instalace a zavedení kontrolního hlášení provedte následovně:

- 1) Provedte instalaci programu. Instalace upgrade programu se provádí standardním způsobem dle postupu uvedeného zde <http://web.visplzen.cz/zakaznicka-podpora/instalace-programu-vis/> .
- 2) Prostudujte si pečlivě obecné informace týkající se kontrolního hlášení – viz kapitola „1. Obecná legislativní východiska pro kontrolní hlášení“
- 3) V nastavení kontrolního hlášení v programu postupujte podle následujícího postupu, který se odvíjí od současného použití modulu DPH v programu:

- A) **V programu Účtárna v současné době již používám tisk daňového přiznání** tzn., že při výpočtu (tisku) daňového přiznání k DPH z programu Účtárna vychází na tiskové sestavě daňového přiznání (***Společné – Výkaz DPH – Tisk – Tisk výkazu DPH***) všechny hodnoty na všech řádcích daňového přiznání správně (nezáleží na tom, zdali exportujete daňové přiznání přímo do EPO, či hodnoty přepisujete ručně, zásadní je, zdali tyto hodnoty z programu vyjíždí spočtené správně!!!).

V případě, že splňujete tuto podmínku, pokračujte s nastavením kontrolního hlášení kapitolou „2.2 Další nastavení pro tisk Kontrolního hlášení (Společné - Výkaz DPH)“

- B) **V programu Účtárna dosud nepoužívám tisk daňového přiznání** tzn., že při výpočtu (tisku) daňového přiznání k DPH z programu Účtárna nevychází na tiskové sestavě daňového přiznání (***Společné – Výkaz DPH – Tisk – Tisk výkazu DPH***) všechny hodnoty zcela správně. Provádím zde dodatečné korekce, které dělám ručně, mimo program Účtárna a které obvykle zapisuji rovnou do EPO.

V tomto případě není nastaven modul DPH správně! Pokud nefunguje výpočet daňového přiznání, nebude fungovat ani výpočet kontrolního hlášení. Zatímco daňové přiznání je možné rovnou zapsat do EPO, u kontrolního hlášení toto možné není – je nutné jej exportovat z programu Účtárna!!! V tomto případě je tedy nutné nastavit modul DPH jako celek – pokračujte s nastavením kapitolou

„2.1. Základní nastavení pro tisk daňového přiznání (Společné - Výkaz DPH)“
nebo kontaktujte Horkou linku VIS <http://web.visplzen.cz/kontakty/> .

- 4) Pečlivě se seznamte s kapitolou „3. Jak správně zapisovat dílčí prvotní doklady pro kontrolní hlášení do programu?“. Zde najdete popis nových položek v programu, které jsou povinné pro použití kontrolního hlášení (kapitola „3.1. Nové povinné položky pro kontrolní hlášení“) a popis základních principů, které musíte používat při evidenci DPH tak, aby kontrolní hlášení počítalo správné hodnoty (kapitola 3.2. Povinné principy při zápisu dokladu do knihy první evidence (Závazky, Pohledávky, Pokladna, Další doklady)).
- 5) Kontrolu, zda kontrolní hlášení dává správné hodnoty provádějte v souladu s návodem uvedeným v kapitole „4. Kontrola výsledných hodnot kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH“.
- 6) V případě jakýchkoliv dotazů či problémů kontaktujte Horkou linku VIS <http://web.visplzen.cz/kontakty/> .

Kontrolní hlášení v programu Účtárna 2.09

1. Obecná legislativní východiska pro kontrolní hlášení

1.1. Co je to kontrolní hlášení?

Novelizací zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty vzniká s účinností od 1. 1. 2016 plátcům DPH nová povinnost podávat nový druh daňového tvrzení tzv. kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení vychází ze současné evidence DPH a obsahuje podrobnější informace k vybraným údajům, které plátce již nyní vykazuje ve svém daňovém přiznání k DPH.

1.2. Koho se přenesení daňové povinnosti týká?

Kontrolní hlášení je nutné v řádném termínu podat vždy, když

- jsme měsíční nebo čtvrtletní plátce DPH
- vyplňujeme řádky 1,2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 na daňovém přiznání k DPH tj. přiznáváme daň na výstupu
- vyplňujeme řádky 40 a 41 na daňovém přiznání tj. uplatňujeme daň na vstupu
- vyplňujeme řádek 25 na daňovém přiznání, tj. uskutečňujeme zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
- vždy v režimu přenesené daňové povinnosti a to v případě, a) že uskutečňujeme zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti nebo b) v případě že jsme sami příjemce plnění

1.3. Jaké jsou lhůty pro podání kontrolního hlášení aneb kdy a jak často ho musíme podávat?

Zákon je účinný od 1. 1. 2016, což znamená, že první období, za které se podává kontrolní hlášení je leden 2016, u vybraných fyzických osob pak 1. čtvrtletí 2016. Termín podání se pak shoduje s měsíčním termínem podání daňového přiznání k DPH tj. vždy 25. dne následujícího měsíce. První kontrolní hlášení je tedy nutné podat do 25. února 2016 (respektive do 25. dubna 2016)!

Do 25. února 2016 kontrolní hlášení musí podat:

- všechny právnické osoby (**POZOR: Právnické osoby podávají kontrolní hlášení každý měsíc a to i v případě, že jde o právnickou osobu v režimu plátce DPH, která je čtvrtletním plátcem!!!** V tomto případě se nebude shodovat termín podání daňového přiznání k DPH s termíny pro podání kontrolního hlášení!)
- všechny fyzické osoby, které jsou měsíčními plátcí DPH

Do 25. dubna 2016 kontrolní hlášení musí podat:

- všechny fyzické osoby, které jsou čtvrtletními plátcí DPH
- všechny zvláštní případy dle zákona o DPH (vstup do insolvence, úmrtí plátce apod.)

1.4. Způsob podání kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení se podává výhradně elektronicky, obdobným způsobem jakým se již nyní podává daňového přiznání nebo hlášení k přenesení daňové povinnosti. Podání je možné provést buď ručním přepisem hodnot do aplikace EPO, nebo nahráním datového souboru ve formátu XML (www.daneelektronicky.cz).

1.5. Pozor na to, že při nepodání hrozí vysoké sankce!

Pozor, že za nepodání kontrolního hlášení nebo jeho podání v chybném termínu hrozí vysoké sankce.

- ✓ 1000 Kč, pokud jej dodatečně podá, aniž by byl vyzván správcem daně,
- ✓ 10.000 Kč, pokud jej podá až poté, co byl vyzván správcem daně,
- ✓ 30.000 Kč, pokud nepodá následné kontrolní hlášení na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů vydané správcem daně,
- ✓ 50.000 Kč, pokud kontrolní hlášení nepodá nebo jej nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně.

Věnujte proto, zvýšenou pozornost novým pravidlům a termínům podání kontrolního hlášení.

1.6. Kontrolní hlášení a přenesená daňová povinnost

Kontrolní hlášení zcela nahrazuje původní formulář „Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH“. Tento formulář zaniká a veškeré podstatné údaje týkající se přenesené povinnosti přebírá právě kontrolní hlášení.

1.7. Kontrolní hlášení a další oficiální informace

Podrobné informace k povinnosti podávat kontrolní hlášení naleznete na stránkách Finanční správy zde: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

2. Jak správně provést nastavení programu pro kontrolní hlášení?

Pro správné fungování a sestavení kontrolního hlášení a jeho podpůrné evidence je třeba **verze Účtárny 2.09 a verze Společného 1.64** a novější. Bez těchto verzí není možné v programu správně Kontrolní hlášení sestavit. Samozřejmostí je také zakoupený **modul DPH** a povolení práce s DPH v programu Účtárna (**Společné – Společné nastavení – Plátce DPH – ANO**).

2.1. Základní nastavení pro tisk daňového přiznání (Společné - Výkaz DPH)

- V tabulce **Výkaz DPH** je nutné mít uvedena všechna označení skupin pro výkaz DPH, které dotčená účetní jednotka používá při evidenci daně z přidané hodnoty.
- U běžné příspěvkové organizace musí tabulka obsahovat minimálně následující položky (údaje je možné načíst z Příkladu dat). Číslo výkazu označuje řádek (případně i sloupec) formuláře daňového přiznání, kde se účetní případ označený příslušným číslem výkazu DPH, při tisku objeví.

xVýkaz	Popis ozn. výkazu	Sazba DPH	P/V	Druh sazby	Účet daně	Neplatí	Datum aktualizace	Kód PDP	Aktualizoval
01	Uskutečněná zd. pl. 21%	21,00	P	Z	343/01/D		14.12.2015 09:23:06		VIS
02	Uskutečněná zd. pl. 15%	15,00	P	S	343/02/D		14.12.2015 09:23:06		VIS
02A	Uskutečněná zd. pl. 10%	10,00	P	T	343/02/D		14.12.2015 09:23:06		VIS
40	Přijatá zd.pl.21% - plný nárok	21,00	V	Z	343/40/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
40K	Přijatá zd.pl.21% - krátit	21,00	V	Z	343/40K/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
41	Přijatá zd.pl.15% - plný nárok	15,00	V	S	343/41/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
41A	Přijatá zd.pl.10%- plný nárok	10,00	V	T	343/41/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
41B	Přijatá zd.pl.10% - krátit	10,00	V	T	343/41K/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
41K	Přijatá zd.pl.15% - krátit	15,00	V	S	343/41K/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
46	Odp. při změně režimu - plně	0,00	V	B	343/46/M		14.12.2015 09:23:06		VIS
46K	Odp.př změně režimu - krátit	0,00	V	B	343/46K/M	0	14.12.2015 10:41:27		VIS
50	Usk.zd.plnění osvobozená	0,00	P	B			14.12.2015 09:23:06		VIS
610	PDP odběratel 21% VÝSTUP plně	21,00	P	Z			14.12.2015 10:41:49	4	VIS
615	PDP odběratel 15% VÝSTUP plně	15,00	P	S			14.12.2015 10:41:51	4	VIS
620	PDP odběratel 21% VSTUP plně	21,00	V	Z			14.12.2015 10:41:51	4	VIS
621	PDP odběratel 21% VSTUP krác.	21,00	V	Z			14.12.2015 10:41:52	4	VIS
625	PDP odběratel 15% VSTUP plně	15,00	V	S			14.12.2015 10:41:52	4	VIS
626	PDP odběratel 15% VSTUP krác.	15,00	V	S			14.12.2015 10:41:54	4	VIS
710	PDP dodavatel 21% VÝSTUP	0,00	P	B			14.12.2015 09:23:06		VIS
715	PDP dodavatel 15% VÝSTUP	0,00	P	B			14.12.2015 09:23:06		VIS

- Pro tisk a export daňového přiznání i kontrolního hlášení je třeba mít správné nastavení ve **Společné – Výkaz DPH – Různé – Nastavení pro přiznání DPH**.
- Dále je nutné mít správně nastavenou tabulku pro samotný výpočet hodnot daňového přiznání (**Společné – Výkaz DPH – Různé – Nastavení tabulky**). Pro výchozí obecné nastavení dle výše uvedených skupin výkazu je možné provést hromadné vyplnění nastavení pomocí tlačítka **Standardní vyplnění**

The screenshot shows a software window titled "Účtárna - Základní datová oblast - Výkaz DPH - okno č.2". The main area is a form for "Nastavení tabulky pro přiznání k DPH (vzor 2013)". It is divided into four columns labeled "1. část", "2. část", "3. část", and "4. část". Under "1. část", there is a section "I. Zdanitelná plnění" with a note "nezapočítaná do koeficientu". The table lists various categories with their corresponding tax rates (základní or snížená) and codes (H(01) to H(12)). The "Standardní vyplnění" button at the bottom is circled in red.

1. část	2. část	3. část	4. část
I. Zdanitelná plnění nezapočítaná do koeficientu			
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní 1	H(01)	H(01N)
	snížená 2	H(02)+H(02A)	H(02N)
Pořízení zboží z jiného členského státu	základní 3	H(03)	
	snížená 4	H(04)	
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní 5	H(05)	
	snížená 6	H(06)	
Dovoz zboží	základní 7	H(07)	
	snížená 8	H(08)	
Pořízení nového dopravního prostředku	9	H(09)	
Režim přenesení daňové povinnosti - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní 10		
	snížená 11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí	základní 12	H(11)	
	snížená 13	H(12)	

Důležité upozornění:

Nastavení pro tisk daňového přiznání je současně výchozím nastavením pro tisk Kontrolního hlášení. Kontrolní hlášení přebírá veškeré nastavení pro tisk daňového přiznání tzn., že pokud výpočet daňového přiznání nedává správné hodnoty, nelze tisknout správně ani kontrolní hlášení!!! To znamená, že není možné používat evidenci kontrolního hlášení, tisknout a exportovat samotné kontrolní hlášení bez toho, že by v programu nebyla správně nastavena evidence a tisk (výpočet hodnot) daňového přiznání!!!

2.2. Další nastavení pro tisk Kontrolního hlášení (Společné - Výkaz DPH)

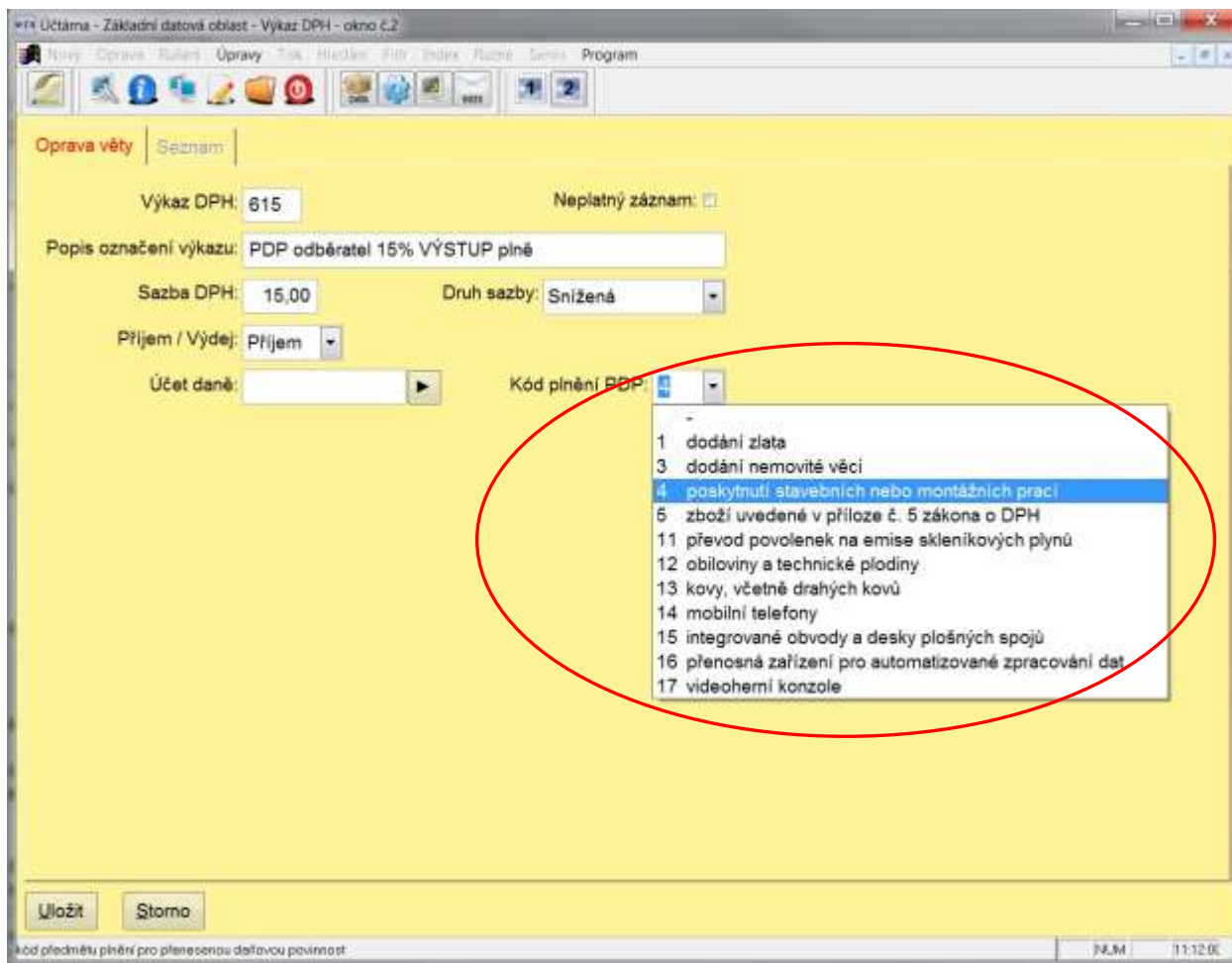
V okamžiku, kdy je správně nastavené daňové přiznání a výpočet hodnot pro daňové přiznání dává správné a pravdivé informace (viz předchozí kapitola), je možné přistoupit k dalšímu nastavení hodnot specifických pro práci s kontrolním hlášením.

- V tabulce **Společné – Výkaz DPH** je nutné projít všechna použitá označení pro výkaz DPH a na každém doplnit položku **Druh sazby**. Nastavení se provádí následovně:
 - Pro sazbu základní (21%) se uvede hodnota: **Základní (Z)**
 - Pro sazbu sníženou (15%) se uvede hodnota: **Snížená (S)**
 - Pro sazbu druhou sníženou (10%) se uvede hodnota: **Snížená 2 (T)**
 - Pro osvobozená plnění se uvede hodnota: **Bez DPH (B)**

The screenshot shows a software window titled "Účtárna - Základní datová oblast - Výkaz DPH - okno č.2". The window contains a form for entering VAT return data. The "Druh sazby" field is highlighted with a red circle, and its dropdown menu is open, showing the following options:

Kód	Popis
B	Bez DPH
Z	Základní
S	Snížená
T	Snížená 2

- Analogicky provedeme pro ta označení výkazu DPH, která slouží k vykázání přenesené daňové povinnosti (PDP), vyplnění hodnoty Kód plnění PDP. V běžné příspěvkové organizaci obvykle pouze kód plnění č. 4.



2.3. Nastavení pro tisk a export Kontrolního hlášení

- Kontrolní hlášení se tiskne (a exportuje do XML) pomocí volby **Společné – Výkaz DPH – Tisk – Kontrolní hlášení**.
- Na zobrazené formuláři je třeba provést zadání těchto hodnot:
 - **Období od – do** – tj. období, pro které je kontrolní hlášení tištěno (pro bližší informace viz kapitola „1.3. Jaké jsou lhůty pro podání kontrolního hlášení aneb kdy a jak často ho musíme podávat?“)
 - **Druh hlášení**
 - **Řádné** (§ 101e): povinnost podat v zákonem stanovené lhůtě; Jedná se vždy o *první podání za dané období*, i když je podáváno po termínu pro podání.
 - **Opravné** (§ 101f odst. 1): *možnost nahradit již podané řádné kontrolní hlášení*, a to pouze pokud neuplynula lhůta pro podání tohoto řádného kontrolního hlášení. K předchozímu kontrolnímu hlášení se nepřihlíží, tj. plátce uvede znovu všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.

- **Následné** (§ 101f odst. 2): Povinnost podat následné kontrolní hlášení vzniká v případě, že plátce zjistí po uplynutí lhůty k podání řádného kontrolního hlášení, že v tomto kontrolním hlášení uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné kontrolní hlášení se podává do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů. Následné kontrolní hlášení nebude podáváno pouze jako rozdíl proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu - tedy jako úplné se všemi údaji za předmětné období s promítnutím oprav.

- **Datum tisku** – přednastavuje se aktuální datum tisku
- Dále je třeba na tomto formuláři provést nastavení cesty pro export souboru XML, který je hlavním a jediným oficiálním výstupem z evidence Kontrolního hlášení. Tento soubor je pak možné načíst do aplikace EPO Finanční správy ČR (viz kapitola „1.4. Způsob podání kontrolního hlášení“).

xVýkaz	Popis ozn. výkazu	Sazba DPH	P/V	Druh sazby	Účet daně	Neplatí	Datum aktualizace	Kód PDP	Aktualizoval
01	Uskutečněná zd. pl. 21%	21.00	P	Z	343/01/D		14.12.2015 09:23:06		
02	Uskutečněná zd. pl. 15%						23:06		VIS
02A	Uskutečněná zd. pl. 10%						23:06		VIS
40	Přijatá zd. pl. 21% - plný						23:06		VIS
40K	Přijatá zd. pl. 21% - krát						23:06		VIS
41	Přijatá zd. pl. 15% - plný						23:06		VIS
41A	Přijatá zd. pl. 10% - plný						23:06		VIS
41B	Přijatá zd. pl. 10% - krát						23:06		VIS
41K	Přijatá zd. pl. 15% - krát						23:06		VIS
46	Odp. při změně režimu						23:06		VIS
46K	Odp. při změně režimu						11:27		VIS
50	Usk. zd. plnění osvobozeno						23:06		VIS
610	PDP odběratel 21% V						11:49	4	VIS
615	PDP odběratel 15% V						11:51	4	VIS
620	PDP odběratel 21% V						11:51	4	VIS
621	PDP odběratel 21% V						11:52	4	VIS
625	PDP odběratel 15% V						11:52	4	VIS
626	PDP odběratel 15% V						11:54	4	VIS
710	PDP dodavatel 21% V						23:06		VIS
715	PDP dodavatel 15% V						23:06		VIS

- Sestava ke Kontrolnímu hlášení se musí kvůli rozsahu položek tisknout na šířku. Sestava zároveň přebírá stránkování podle přednastavené tiskárny. Je tak třeba vždy vytvořit v seznamu tiskáren (**Servis – Nastavení – Předvolené tiskárny**) předvolenou tiskárnu s tiskem na šířku a tu přiřadit k sestavě kontrolního hlášení.

3. Jak správně zapisovat dílčí prvotní doklady pro kontrolní hlášení do programu?

3.1. Nové povinné položky pro kontrolní hlášení

- V knihách prvotních evidencí – **Závazky, Pokladna, Další doklady** – přidána nová položka **Doklad od dodavatele**, pro splnění povinnosti zápisu přesného evidenčního čísla daňového dokladu vystaveného dodavatelem. Při vyplnění položky **Doklad od dodavatele** se automaticky vyplní (a o speciální znaky ořízne) položka Variabilní symbol. Není tak nutné zadávat dva často totožné údaje.

Poznámka:

Z pohledu dodavatele vytvářejícího „Ev. číslo daňového dokladu“ je vhodné používat především alfanumerické znaky, je však možné používat i speciální znaky (omezení znaků stanoveno v rámci popisu technické struktury formuláře kontrolního hlášení, dostupné na www.daneelektronicky.cz nebo na Internetu FS ČR).

Z pohledu odběratele přebírajícího daňový doklad je potřeba pro účely kontrolního hlášení zachytit „Ev. číslo daňového dokladu“ co nejpřesněji tak, jak je uvedeno na daňovém dokladu. Minimálně však musí být zachovány alfanumerické znaky ve správném pořadí shodně, jak jsou uvedeny na daňovém dokladu.

The screenshot shows a software window titled "Účtárna - Data roku 2015 - Závazky - okno 2.2". The interface is in Czech and contains various input fields for tax document data. A red circle highlights the "Ev. číslo daňového dokladu" field, which contains the value "150951". Other visible fields include "Uskuf.zdan.plnění" (19.10.2015), "Datum splatnosti" (02.11.2015), "Specifikace účtování" (+010 3), "Druh dokladu" (FD), "Předmět" (POT), "Celková cena" (23838,00), "Základ" (20728,74), "Daň" (3109,26), "Variabilní symbol" (8504025), "Kon. symbol" (0308), "Spec. symbol", "Sifedisko", "Zakázka", "Účet celkové ceny" (321/000/D), and "Účet platby" (321/000/M). On the right side, there are fields for "Subjekt" (531), "IČ" (25276352), "DIČ" (CZ25276352), "Účet" (2111216356 / 2700), "Název 1" (EXVER FOOD,S.R.O.), "Název 2", "Název 3", "Ulice" (HUSOVA 361), "PSČ" (312 63), and "Město" (PLZEN). At the bottom, there are "Uložit" and "Storno" buttons, and a status bar showing "NUM | 63140".

- V knihách prvotních evidencí **Závazky, Pokladna, Další doklady** v položkách dokladů přibyla také nová položka **Použití poměru pro odpočet DPH**, pro uvedené informace týkající se poměrného odpočtu DPH. Položka se automaticky přednastavuje s hodnotou NE.

Poznámka:

V případě **kráceného nároku** na odpočet daně podle § 76 (část V. daňového přiznání k DPH) se do kontrolního hlášení bude uvádět celá hodnota základu daně a daň uvedená na přijatém daňovém dokladu.

U **poměrného nároku** na odpočet daně se však do kontrolního hlášení uvede pouze ta poměrná část základu daně a k tomu příslušná daň, ze které má plátce nárok na odpočet daně podle § 75, jak uvádí v daňovém přiznání k DPH. U poměrného odpočtu - při do-uplatnění zbytku ke konci roku – tato hodnota bude uváděna pouze v daňovém přiznání k DPH (uvedené principy platí i pro část B.3. kontrolního hlášení).

Plátce na řádku kontrolního hlášení v části B.2. specifikuje v položce „Použit poměr“, zda uvádí pouze poměrné hodnoty či nikoliv (tj. případná změna „defaultně“ přednastavené hodnoty „NE“).

- V knihách **Závazky, Pohledávky, Další doklady a Pokladna** v položkách dokladů přidána nová položka **Skupina původní faktury při stornu**, pro určení umístění storna na Kontrolním hlášení. Položka slouží k identifikaci skupiny

kontrolního hlášení, ve kterém byla vykázána původní stornovaná faktura. Položka může nabývat hodnot:

- **Nezadáno** – nejde o storno položku k jiné faktuře, položka se ignoruje pro kontrolní hlášení.
 - **Pod 10000** – storno položka se zahrne do skupiny kontrolního hlášení s údaji pod 10tis. Kč tj. do částí A.5. nebo B.3.
 - **Nad 10000** – storno položka se zahrne do skupiny kontrolního hlášení s údaji nad 10tis. Kč tj. do částí A.4. nebo B.2.
- V případě neoznačení se storno položka dává do skupiny kontrolního hlášení podle své absolutní hodnoty (storno -10000 se dostane do skupiny nad 10000), což vyhoví v případě, že stornovací faktura je plně shodná s původní stornovanou fakturou.

Oprava věty | Seznam

Druh dokladu: FP Číslo dokladu: 150951 Specifikace účtování: +010 3

Popis: POT

Základ: 20728,38 Účet základu: 111/090/M

Daň: 3109,26 Účet daně: 343/316/M

Var.symbol: 8504025

Středisko: Zakázka: Činnost:

Výkaz DPH: 316 Sazba DPH: 15,00

Kontrolní hlášení: Skupina původní faktury při stornu: nezadáno Použit poměr pro odpoč. DPH: Ne

Uložit Storno

NUM 8:30:43

Kontrolní hlášení: Skupina původní faktury při stornu: nezadáno Použit poměr pro odpoč. DPH: Ne

- nezadáno
- nezadáno
- pod 10 000
- nad 10 000

3.2. Povinné principy při zápisu dokladu do knihy první evidence (Závazky, Pohledávky, Pokladna, Další doklady)

- U vystavených dokladů nad 10000,- je nutné zadávat DIČ i pro odběratele, kteří jsou neplátcí DPH (kromě fyzických nepodnikajících osob). DIČ je možné zadat již do **Adresáře subjektů (Společné – Adresář subjektů)**, pak se doplní do dokladu při jeho vytváření.

Poznámka:

Kontrolní hlášení klade vysoké nároky na evidenci DIČ. Všude v dokladech prvotních evidencí je ve formuláři dokladu u položky DIČ tlačítko pro vytvoření DIČ z IČ doplněním CZ.

- U došlých dokladů nad 10000,-, kde číslo dokladu od dodavatele není stejné jako variabilní symbol, je nutné zadat číslo dokladu od dodavatele (viz kapitola „3.1. Nové povinné položky pro kontrolní hlášení“)
- U došlých dokladů nad 10000,-, kde se DPH uplatňuje poměrem, je nutné takové položky dokladu označit vyplněním příznaku použití poměru (viz kapitola „3.1. Nové povinné položky pro kontrolní hlášení“)
- U opravných dokladů (storna plná nebo částečná) je nutné u položky storna označit, do jaké skupiny kontrolního hlášení patřil původní stornovaný doklad (viz kapitola „3.1. Nové povinné položky pro kontrolní hlášení“)

4. Kontrola výsledných hodnot kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH

- Kontrola správnosti hodnot na kontrolním hlášení se provádí porovnáním s příslušnými řádky obsahující vypočtené hodnoty na daňovém přiznání k DPH.
- Oddíl C Kontrolního hlášení obsahuje kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH, takže tato část kontrolního hlášení slouží pro orientační kontrolu souhrnu dat pro příslušné části daňového přiznání k DPH.
 - Celková hodnota základu daně A.1. za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku 25 přiznání k DPH.
 - Celková hodnota základu daně A.2. za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádkům: 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 přiznání k DPH.
 - Celková hodnota základu daně A.4. a A.5. za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku 1 a 2 přiznání k DPH.
 - Celková hodnota základu daně (a daně) B.1. za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu základů daně (a daně) řádků 10 a 11 přiznání k DPH.

- Celková hodnota základu daně (a daně) B.2. a B.3. (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu řádků 40 a 41 daňového přiznání k DPH.

Kontrolní hlášení DPH 14.12.2015 strana: 1

Za období: Měsíc: 10 Rok: 2015
Datum vyhotovení: 14.12.2015
Finančnímu úřadu pro: Finanční úřad pro Plzeňský kraj
Územní pracoviště v, ve, pro: UP PLZEŇ
Daňové identifikační číslo: CZ49777696
Druh kontrolního hlášení: Řádné
Typ daňového subjektu: právnická osoba

Ochodní jméno: právnické osoby: 11. ŠKOLNÍ JÍDELNA PLZEŇ, BAAROVÁ 31, PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE
Sídlo právnické osoby: Ulice: Baarova Číslo: 31 Obec: Píseň 3 PSČ: 30100 Stát: Česká republika
Kontaktní informace: ID datové schránky: E-mail: led0025@volny.cz Telefon: 377377554
Údaje o podepisující osobě: Typ podepisující osoby: Kód podepisující osoby: Příjmení, jméno: Datum narození / Evidenční číslo osvědčení: /
Osoba oprávněná k podpisu: Králůvcová Jaromíra Vztah k právnické osobě: ředitelka
Kontaktní osoba: Králůvcová Jaromíra Telefon: 603177395

A. Plátní, u kterých je plátcem povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a
Č.ř. DIČ odávatele Ev.číslo daň.dokladu DPPD Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3

A.2. Přijaté zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)
Č.ř. Ident.číslo dávatel. Ev.číslo daň.dokladu DPPD Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty a povinnosti přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit
Č.ř. DIČ odávatele Ev.číslo daň.dokladu DPPD Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3 Kód r.pl. § 44 ZDPH

Č.ř.	DIČ odávatele	Ev.číslo daň.dokladu DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód r.pl. § 44 ZDPH	
2	CZ45358761	15063	31.10.2015	26894,30	5649,70	0,00	0,00	0,00	0	NE
3		15064	31.10.2015	21882,60	4596,90	0,00	0,00	0,00	0	NE
4	CZ45349134	15066	31.10.2015	0,00	0,00	12558,30	3889,20	0,00	0	NE
5		15066	31.10.2015	25241,10	5302,40	0,00	0,00	0,00	0	NE
6	CZ49777696	ET15158/1	31.10.2015	0,00	0,00	13189,20	1977,80	0,00	0	NE
7	CZ49777696	ET15158/2	31.10.2015	34195,60	7183,40	0,00	0,00	0,00	0	NE
8	CZ49777696	ET15158/1	31.10.2015	0,00	0,00	29545,90	4430,50	0,00	0	NE
9	CZ49777696	ET15162/1	31.10.2015	10739,80	2256,20	0,00	0,00	0,00	0	NE

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty a povinnosti přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad
Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
358146,56	33427,94	36836,32	5524,68	0,00	0,00

B. Přijata zdanitelná plnění a místem plnění v tuzemsku
B.1. Přijata zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a
Č.ř. DIČ odávatele Ev.číslo daň.dokladu KUP Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3 Kód př.pln.

B.2. Přijata zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje sádko na odpobět daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit
Č.ř. DIČ odávatele Ev.číslo daň.dokladu DPPD Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3 Poměr § 44 ZDPH

Č.ř.	DIČ odávatele	Ev.číslo daň.dokladu DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Poměr § 44 ZDPH
2	CZ61860476	64013572	07.10.2015	1461,08	306,83	0,00	0,00	0,00	NE NE
3	CZ24745291	1002624530	07.10.2015	2489,50	522,80	0,00	0,00	0,00	NE NE
4	CZ62913671	73633083	07.10.2015	398,76	83,95	0,00	0,00	0,00	NE NE
5	CZ26402947	20151462	07.10.2015	0,00	0,00	32646,90	4896,90	0,00	NE NE
6	CZ26402947	20151544	07.10.2015	0,00	0,00	11782,78	1767,50	0,00	NE NE
7	CZ7112062331	186815	07.10.2015	0,00	0,00	26838,91	4325,70	0,00	NE NE
8	CZ26317052	89114183	07.10.2015	0,00	0,00	15576,18	2336,43	0,00	NE NE

----- Konec stránky -----

Kontrolní hlášení DPH 14.12.2015 strana: 2

Č.ř.	DIČ odávatele	Ev.číslo daň.dokladu DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód r.pl. § 44 ZDPH	
9	CZ7305132131	1545958	12.10.2015	0,00	0,00	11689,57	1753,43	0,00	0	NE
10	CZ7112062331	193015	12.10.2015	0,00	0,00	31837,07	4775,56	0,00	0	NE
11	CZ45276352	8503843	12.10.2015	0,00	0,00	23631,60	3594,74	0,00	0	NE
12	CZ26317052	89115256	14.10.2015	0,00	0,00	24859,63	3743,95	0,00	0	NE
13	CZ25276352	8503940	14.10.2015	109,56	23,01	15810,80	2371,62	0,00	0	NE
14	CZ45358761	2015102428	15.10.2015	31500,00	6615,00	0,00	0,00	0,00	0	NE
15	CZ26402947	20151544	22.10.2015	0,00	0,00	34068,44	5110,30	0,00	0	NE
16	CZ25205625	1592045013	22.10.2015	0,00	0,00	13449,02	2017,36	0,00	0	NE
17	CZ62917153	116150018	22.10.2015	14240,00	2990,40	0,00	0,00	0,00	0	NE
18	CZ61860476	64028269	23.10.2015	2407,35	505,54	0,00	0,00	0,00	0	NE
19	CZ61860476	64023889	23.10.2015	802,45	168,51	0,00	0,00	0,00	0	NE
20	CZ7112062331	201215	23.10.2015	0,00	0,00	34434,33	5165,17	0,00	0	NE
21	CZ26402947	20151592	23.10.2015	0,00	0,00	28389,63	4258,50	0,00	0	NE
22		PE23037/1	31.10.2015	5099,46	1071,01	23218,11	3482,74	0,00	0	NE
23		PO20062/1	31.10.2015	353,78	74,22	11039,38	1655,62	0,00	0	NE

B.3. Přijata zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje sádko na odpobět daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně
Základ daně 1 Daň 1 Základ daně 2 Daň 2 Základ daně 3 Daň 3

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
43054,17	9209,84	129033,13	19474,51	0,00	0,00

C. Kontrolní řádky se daňové přiznání k DPH (DaP)
řádky DaP základ daně

1	278099,96
2	82129,32
40	102717,11
41	468203,68
25	0,00
10	0,00
11	0,00
3+4+5+6+9+12+13	0,00

----- Konec stránky -----

C. ODDÍL - daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění	ř.	Základ daně	Daň na výstupu		
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (např. § 13, § 14, § 8)	základní 1	278100	58417		
	snížená 2	92129	13816		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní 3	0	0		
	snížená 4	0	0		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní 5	0	0		
	snížená 6	0	0		
Dovoz zboží (§ 23 odst. 3 - 5)	základní 7	0	0		
	snížená 8	0	0		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)	9	0	0		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní 10	0	0		
	snížená 11	0	0		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní 12	0	0		
	snížená 13	0	0		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně			Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	0	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	0	
Vývoz zboží (§ 66)			22	0	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	0	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 18)			24	0	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) - dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	0	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. §24a, §67, §68, §69, §70, §89, §90, §92)			26	0	
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§17) prostřední osobou	Pořízení zboží	30	0		
	Dodání zboží	31	0		
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g		32	0		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)	Věřitel	33	0		
	Dlužník	34	0		
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Kráčený odpočet	
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní 40	102717	9962	11609	
	snížená 41	468204	5794	64436	
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad	42	0	0	0	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní 43	0	0	0	
	snížená 44	0	0	0	
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77 a § 79 až § 79c	45		0	0	
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)	46		15756	76045	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst.3 písm. d) a e)	47	0	0	0	
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	445850			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§76 odst.4)	51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet		
		0	0		
Část odpočtu daně ve zkrácené výši	52	Koeficient (%)	50	Odpočet	38023
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koef. (%)	0	Změna odpočtu	0
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 až § 78d)	60	0			
Vrácení (§ 84)	61	0			
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 1 písm. i) + daň podle § 108 odst. 1 písm. j)	62	72233			
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)	63	53779			
Vlastní daňová povinnost (62 - 63)	64	18454			
Nadměrný odpočet (63 - 62)	65	0			
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)	66	0			

5. Odeslání kontrolního hlášení

Po řádném provedení všech kroků popsaných v předchozích kapitolách je možné kontrolní hlášení odeslat.

Rekapituluji informace, které se týkají odeslání:

- odeslání se provádí vždy k 25. dni následujícího měsíce – to platí až na výjimky dané zákonem pro měsíční i čtvrtletní plátce DPH
- s odesláním není nutné čekat na 25., odeslání je možné provést kdykoliv předtím, jsou-li k dispozici všechny vystavené daňové doklady (doklady přijaté je možné uplatnit v následujícím zdaňovacím období tj. na fakturu dodavatele, která nedorazila není nutné čekat)
- odeslání se provádí výhradně elektronicky přes portál EPO – viz kapitola 1.4. *Způsob podání kontrolního hlášení*
- vlastní způsob provedení odeslání v programu je popsán v kapitole - 2.3. *Nastavení pro tisk a export Kontrolního hlášení*

Jak postupovat v případě, že odeslání hlásí chyby:

- před exportem kontrolního hlášení do EPO je nutné vyřešit všechny chyby, které před tiskem kontrolního hlášení zobrazuje program Účtárna (je nutné řešit všechny chyby, není nutné řešit upozornění – ta je nutné jen překontrolovat)
- v případě, že chyby hlásí EPO je nejjednodušším řešením chybu si poznamenat, opravit příslušnou část přímo v EPO a odeslat!!! (Tj. nečekat na vyřešení chyby například po Horké lince VIS v programu Účtárna.)
- není tedy nutné akutně řešit opravu přímo v programu Účtárna - tím získáváte čas na vyřešení chyby v programu Účtárna do dalšího podání – tj. jeden měsíc.