

FORMULÁŘ Kontrolního hlášení k 1. 1. 2016

A1 – uskutečněná zdanitelná plnění v rámci *tuzemského* Režimu Přenesení Daňové Povinnosti (stavební činnosti, zemědělství, apod.).

Odpovídá řádku 25 přiznání k DPH

- bude-li na faktuře více kódů předmětu plnění, rozepíše se faktura na více řádků
- * kódy předmětu plnění:
 - 1 - dodání zlata (plnění podle § 92b)
 - 3 – dodání nemovitě 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

A2 – přijatá zdanitelná v přeshraničním RPDP (přijetí služby z EU, Pořízení zboží z EU, zboží s montáží z EU). **NEUVÁDÍ SE DOVOZ ZBOŽÍ.**

Odpovídá řádku 3,4 a 9 přiznání k DPH při pořízení zboží v tuzemsku z jiného státu EU

Odpovídá řádku 5,6 anebo 12 nebo 13 přiznání k DPH - je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud se jedná o poskytnutí služby podle § 9 až 10d, dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi (plyn, elektřina, teplo nebo chlad), zboží s montáží nebo instalací

- v některých případech nemusí být DIČ, pokud přiznávám od podnikatele neplátce – poté pole nechávám prázdné
- v některých případech nemusí být známo číslo dokladu, pokud došlo zboží z EU, ale faktura ne – poté pole nechávám prázdné

A3 – uskutečněná: zvláštní režim zlato

A4 – JEN V ČR

uskutečněná zdanitelná plnění ve standardním režimu nad 10 000,- Kč vč. DPH nebo k tomuto zdanitelnému plnění přijímá úplatu

Odpovídá řádku 1,2 přiznání k DPH

- **patří se daňové doklady nad 10 tis. Kč vč. DPH vystavované všem plátcům, právnickým osobám nepovinným k dani a osobám povinným k dani, což jsou fyzické osoby - podnikatelé!!!**
- pro dobropisy a vrubopisy platí, že uvedu ty opravy, které přesahují limit 10 000,- Kč vč. DPH. Dobropisy jsou se znaménkem mínus.
Př.: Dobropis vč. DPH vůči s.r.o. plátcí DPH je na - 9 000. Neuvádím do A4, ale uvedu v A5, (za splnění ostatní parametrů)
- specifikace kódu režimu plnění: **0 - běžné plnění;**
 - 1 - § 89 ZDPH (zvláštní režim pro cestovní službu);
 - 2 - § 90 ZDPH (zvláštní režim pro použité zboží),

Problém nastává u evidence DIČ pro osoby povinné k dani, tj. fyzické osoby podnikatelé, ale neplátcí DPH. Z pohledu DPH se každý podnikatel stává

potencionálním plátcem daně z přidané hodnoty – proto se jí říká osoba povinná k dani (překročení obratu, jiné činnosti, kdy se ze zákona stane plátcem, příp. dobrovolné přihlášení se k plátcovství). Z pohledu přísné evidence musíme i tyto osoby uvádět do KH.

Proto:

Do řádku části A. 4. kontrolního hlášení plátce uvádí:

- 1) DIČ odběratele (kód státu a kmenová část) - **povinná položka** (uvede se DIČ pro účely DPH)
- 2) V případě **osob povinných k dani, tj. fyzických osob podnikatelů neplátců** (nebo právnických osob nepovinných k dani) se uvede **DIČ podle daňového řádu, § 130 DŘ**.
- 3) Ve speciálních případech, pokud nemá odběratel tuzemské DIČ, uvede se plnění do části A5 kontrolního hlášení bez ohledu na limit

Pozn.: Každý podnikatel při registraci na FÚ obdrží své daňové identifikační číslo ve formátu CZ a kmenová část (fyzické osoby = rodné číslo, právnické osoby = IČ). Neplátcí jej ale nesmí používat pro účely DPH. Je to pouze registrační číslo, pod kterým je poplatník evidovaný na finančním úřadě. V okamžiku, kdy se stane plátcem, je mu přiděleno DIČ pro účely DPH. Je sice totožné, ale nyní je smí pro účely DPH používat a opravňuje ho to DIČ pro DPH uvádět na daňových dokladech a nárokovat si DPH na vstupu.

Pokud jste si to uvědomili, budete v případě uskutečnění plnění fyzické osobě podnikateli, neplátcí DPH, s plněním nad 10.000,- Kč vč. daně, potřebovat jeho DIČ podle daňového řádu, což v 99% je jeho rodné číslo.

Dokážete si představit ty komentáře, když po něm budete chtít DIČ, on bude tvrdit, že žádné nemá, ale Vy mu musíte vysvětlit, že nemá DIČ pro účely DPH, ale má DIČ dle daňového řádu, které je uvedeno na registraci k dani z příjmů a právě toto chcete pro účely KH a shodou okolností se shoduje s rodným číslem.

Pokud Vám ho nesdělí, nezbude Vám nic jiného, než plnění uvést do řádku A5. Toto řešení opravdu doporučuji jako výjimečné. Všimněte si odrážky 3), kde je uvedeno „ve speciálních případech“ - a vzhledem k sankcím se obávám razantních dopadů, které může finanční správa vůči nám uplatnit. Řešení je také při sjednávání obchodů buď do smlouvy nebo e-mailem požadovat sdělení nebo zaslání registrace.

A5 – uskutečněná zdanitelná plnění v ČR

- 1) ve standardním režimu do 10 000,- vč. DPH
- 2) všechna ostatní plnění nad 10 000,- vč. DPH, kde jsem u položek v A4 nezjistil DIČ vůči právnickým osobám nepovinným k dani a vůči fyzickým osobám podnikatelům/neplátcům
- 3) nad 10 000,- vůči občanům
- 4) vlastní doklady o použití
- 5) vše ostatní, kde přiznávám daň a není uvedeno v A1-A4

Odovídá řádku 1,2 přiznání k DPH

- pro dobropisy a vrubopisy platí, že uvedu ty opravy, které nepřesahují limit 10 000,- Kč vč. DPH. Dobropisy jsou se znaménkem mínus.

Př.: Dobropis vč. DPH, vůči s.r.o. plátcí DPH je na -19 000. Neuvádím v zde v A5, ale v A4, (za splnění ostatní parametrů)

B1 – přijatá zdanitelná u tuzemského RPDP

Odpovídá řádku 10, 11 přiznání k DPH

- bude-li na fakturu více kódů předmětu plnění, rozepíše se faktura na více řádků
- * 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

B2 – přijatá zdanitelná ve standardním režimu nad 10 000,- Kč vč. DPH.

Neuvádí se doklady od neplátců.

Odpovídá řádku 40, 41 přiznání k DPH

- pro dobropisy a vrubopisy platí, že uvedu ty opravy, které nepřesahují limit 10 000,- Kč vč. DPH. Dobropisy jsou se znaménkem mínus.
- Jde zrcadlově o A4
- Kdo používá krácení DPH dle §75, označí v kolonce 11 použití kráceného poměru DPH Ano/Ne.
Označení se NETýká těch, kdo krátí DPH tzv. koeficientem dle §76 (např. 0,85 apod.)

B3 – přijatá zdanitelná ve standardním režimu do 10 000,-.

Odpovídá řádku 40, 41 přiznání k DPH

- Zrcadlově A5
- pro dobropisy a vrubopisy platí, že uvedu ty opravy, které nepřesahují limit 10 000,- Kč vč. DPH. Dobropisy jsou se znaménkem mínus.

DO KH se však neuvádí nárok na odpočet vykazovaný v řádcích přiznání k DPH č. 42, 43 a 44, což je nárok na odpočet u tzv. REVERSE CHARGE, a to jak tuzemské Přenesené daňové povinnosti, tak z plnění u pořízení zboží z jiného EU, přijetí služby z EU, dodání zboží s instalací.

Jinými slovy:

- a) máte povinnost do KH vždy přiznat daň na výstupu v režimu PDP, ať tuzemské nebo EU - viz A2 nebo B1
- b) do KH však již neuvádíte nárok na odpočet z těchto plnění

Rozdíl:

- 1) v přiznání k DPH uvede reverse charge z EU do řádku 10 a současně do řádku 43. Říkáme tomu samovyměření plus, mínus. Rozdíl „0“
- 2) v kontrolním hlášení do řádku A2 nebo B1 uvedete pouze zdanitelné plnění (povinnost), nárok na odpočet se do KH neuvede. Matematicky je Rozdíl „plus“.

V tomto případě nehledejte žádnou spojitost na přiznání k DPH!!!

Ostatní

1) Údaje v Opravném a následném hlášení se podávají celé znova a v PLNÉ výši. NIKOLIV JEN ROZDÍLY jako u přiznání k DPH!!!

2) Ten, kdo používá **krátící koeficient** na vstupu (na výstupu má i plnění osvobozená), uvádí do hlášení plnou část z dokladu, tj. bez krácení koeficientem. (Viz B2 a B3)

3) Ten, kdo použije na vstupu poměrnou část odpočtu (nemá nic společného s koef. a osvobozeným plněním), uvede do hlášení pouze tuto poměrnou nárokovatelnou část. (Viz B2 a B3)

Př.:

Jako podnikatel, fyzická osoba, plátce DPH si koupím fotoaparát za 15 000,- bez DPH + 3150 DPH. Prohlásím, že fotoaparát budu ze 70% používat k podnikání a ze 30% pro osobní potřebu. Z pohledu DPH je jasné, že u 30% podílu nemám nárok na odpočet DPH. Do KH uvedu pouze základ 10 500,- a DPH 2 205,-

4) Interní úpravy účetních zápisů, které nejsou ve vazbě na souvisejícího obchodního partnera (klasicky odběratele) a **nemají vliv** na samotnou změnu daňového dokladu (např. změna evidenčního čísla dokladu) a dotčeného zdanitelného plnění, se do kontrolního hlášení neuvádí.

POZOR: chce-li odběratel/dodavatel např. opravit účetní doklad a dojde ke změně vykazovaného dokladu (některý software neumožní udělat opravu – třeba jen díky tomu, že jste si nechali doplnit DIČ do daňového dokladu – a vystaví nový doklad na stejné plnění, ale s jiným číslem dokladu) jste povinni podat opravné nebo následné KH (toto samozřejmě neplatí, nastane-li situace v průběhu měsíce – do KH dáte ten „správný doklad“).

5) Pro opravné doklady (dobropisy a vrubopisy) platí, že je uvedu v té kolonce, ve které byl původní daňový doklad **Pozn.: V případě oprav zdanitelných plnění podle § 42 vykazovaných v části A4, B2– tyto se do části A4, B2 vykazují v dané hodnotě opravy (i když je částka nižší, než limit 10 tis.)**

Vystavíte daňový doklad protistraně a následně vystavíte Opravný daňový doklad (dříve dobropis nebo vrubopis). Oba patří do KH (jak daňový, tak opravný daňový doklad). Toto samozřejmě neplatí, pokud vystavený daňový doklad zrušíte dříve, než jej obdrží protistrana.

1) Přijatý dobropis – musíte zahrnout do měsíce v KH, kdy jste potvrdili přijetí dobropisu.

2) Vydaný dobropis – musíte zahrnout do měsíce v KH, kdy byl potvrzen protistranou

6) Komplikace nastává u DPH na výstupu. V mnoha případech jsme si dovolili, pokud jsme na výstupu zapoměli zdanit fakturu např. za duben, přesunuli jsme ji do odvodu za další měsíc a riskujeme pouze časový posun, tj. výpočet penále za pozdní odvod. Nové ustanovení zákona pro tyto případy definuje, že poplatník je povinen podat opravu, tj. časový posun nepřipouští. Vaše výstup – daňovou povinnost musíte do KH uvádět měsíčně tak, jak je definovaný DUZP, jinak následné KH

7) U vstupů (nároku na odpočet) je situace jiná. Ty můžete ze zákona uplatnit až tři roky zpětně, tudíž i v KH se vstupy objeví až v okamžiku, v jakém měsíci si nárokujete DPH.

Př.1: *Přijaté faktury, paragony s DUZP za leden a únor klidně mohou zahrnout do nároku na odpočet až v měsíci březen. Pak také do KH uvádím až v měsíci březen*

Př.2: *Pro B2, B3 platí – Vykázání nároku na odpočet - Plátce obdržel doklad s datem uskutečnění zdanitelného plnění k 31. 1. 2016, který byl vystaven dne 15. 2. 2016. Hodnota zdanitelného plnění včetně daně činí 12.000,- Kč. Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím obdrží doklad dne 25. 2. 2016. Odpočet DPH z tohoto dokladu si plátce uplatní v daňovém přiznání k DPH za únor 2016 (může i později), podaném do 25. března 2016. V souladu s tímto postupem dotčený nárok na odpočet **uvádí v kontrolním hlášení za únor 2016.** V kontrolním hlášení ale **vykazuje v kolonce DUZP den 31. 1. 2016** a všechny ostatní rozhodné (definované) položky vztahující se k dotčenému zdanitelnému plnění.*

8) V případě splátkového kalendáře podle § 31 ZDPH – každé dílčí zdanitelné plnění se bude vykazovat samostatně do KH za období, do kterého spadá podle data uskutečnění zdanitelného plnění (s opakováním evidenčního čísla dokladu – splátkového kalendáře

9) Za zjednodušený daňový doklad se považuje daňový doklad, na kterém jsou uvedena plnění (v součtu) s celkovou hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně. Úplně jiný pohled!!!

Zda uvedu do řádku A4 nebo A5, resp. B2 nebo B3 je určující ČÁSTKA 10 000,- Kč vč. DPH. Nemá to nic společného se zjednodušeným daňovým dokladem u Daňových dokladů (náležitosti, hotovostně)

10) Do KH musíte zahrnout také zálohy na přijatou platbu (pokud protistraně vystavíte daňový doklad pro možný odpočet).

Jiný způsob evidence může nastat u přijatých záloh **nad limit 10.000,- Kč vč. DPH**, kde Vám dodavatel vystavuje daňové doklady na přijatou platbu. Nárokovat si je můžete později, ale do KH musíte uvést jednotlivá plnění dle čísel zálohových dokladů a následně i doplatku, jinak by nedošlo ke spárování. A nyní mohou nastat různé kombinace

- Byly zaplacený tři zálohy **9 tis. Kč vč. DPH** – uvádím **v kolonce do limitu**. Faktura za 80 tis. vč. DPH, mínus 27 tis. zaplacené zálohy, doplatek je 53 tis. vč. DPH. V KH se objeví 3x záloha v kolonce do limitu (A5, B3), **Doplatek** ve výši Kč 53 tis. (základ + DPH) v kolonce **nad limit** (A4, B2)
- Byly zaplacený tři zálohy **15 tis. Kč vč. DPH** – uvádím v kolonce **nad limit**. Faktura za 50 tis. vč. DPH, mínus 45 tis. zaplacené zálohy, doplatek je 5 tis. vč. DPH. V KH se objeví 3x záloha v kolonce nad limit (A4, B2), **Doplatek** ve výši Kč 5 tis. (základ + DPH) v kolonce **do limitu** (A5, B3).

Nesmysly zákona, ale platné

Pokud nemáte žádné plnění a KH je prázdné, zákon u KH neumožňuje podat nulové hlášení (oproti přiznání k DPH, kde se zaškrťává křížkem, že nebylo žádné plnění). V případě, že správně nepodáte, Vás však finanční úřad může vyzvat k podání kontrolního hlášení v náhradní lhůtě do 5 dnů. Pouze v tomto případě je možné a **nutné** podat nulovou variantu KH jako reakci na výzvu správce daně – Ano, je to tak (doufejme, že se podaří toto nějak upravit).

Specifické případy podání kontrolního hlášení jako reakce na výzvu správce daně:

A) V případě, že je plátce správcem daně vyzván k podání kontrolního hlášení z toho důvodu, že jej plátce ve stanovené lhůtě nepodal, má plátce, pokud mu vznikla povinnost podle § 101c, jej podat do 5 dnů od oznámení výzvy (§ 101g odst. 1). Pokud je však plátce na základě jemu známého faktického stavu přesvědčen, že mu nevznikla povinnost podat kontrolní hlášení podle § 101c za dotčené období, podá, jako reakci na výzvu správce daně vyzývající k podání, tzv. „nulové kontrolní hlášení“ s vyplněním pouze údajů v záhlaví kontrolního hlášení a identifikaci plátce, a to prostřednictvím volby (funkční položky/tlačítka) dostupné na Daňovém portále Finanční správy v aplikaci EPO u elektronického formuláře kontrolního hlášení: „Rychlá odpověď na výzvu“ a zvolí z roletové nabídky volbu – „Nemám povinnost podat kontrolní hlášení (KH).“ Při označení této volby je plátce zároveň vyzván k **povinnému vyplnění položky „č.j. výzvy“** (resp. celé číslo jednacích správců daně z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999, vč. uvedených oddělovačů). Tímto úkonem je podáno tzv. „nulové“ kontrolní hlášení – jako reakce na výzvu správce daně.

B) V případě, že je plátce vyzván správcem daně k podání následného kontrolního hlášení z důvodu pochybností o správnosti nebo úplnosti k původně podanému kontrolnímu hlášení (§ 101g odst. 2), má plátce povinnost jej podat do 5 dnů od oznámení této výzvy.

1) Plátce uvede v následném kontrolním hlášení všechny údaje z původního kontrolního hlášení s promítnutím oprav nebo s doplněním požadovaných údajů.

2) ***Pokud je však plátce na základě jemu známého faktického stavu přesvědčen o správnosti a úplnosti deklarovaných údajů v původním kontrolním hlášení, potvrdí tyto původní údaje (bez nutnosti jejich opětovného vypisování do elektronického formuláře) prostřednictvím volby (funkční položky/tlačítka): „Rychlá odpověď na výzvu“ a zvolí z roletové nabídky volbu – „Potvrzují správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (KH)“, která je dostupná na Daňovém portále Finanční správy v aplikaci EPO v záhlaví u elektronického formuláře následného kontrolního hlášení, další údaje ze záhlaví elektr. formuláře a identifikace plátce musí být vyplněny. Plátce je při využití uvedené volby vyzván aplikací EPO k **doplnění položky „č.j. výzvy“** (resp. celé číslo jednacích správce daně z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999, vč. uvedených oddělovačů). Tímto způsobem plátce odpovídá v uvedeném případě na výzvu správce daně.***

Obecně: Postup při nespárování

- a) následují výzva k odstranění vad vůči odběrateli i dodavateli současně
- b) jeden subjekt potvrdí (odešle totožné následné kontrolní hlášení), druhý subjekt opraví (odešle správné následné kontrolní hlášení)

Vysvětlivky k vybraným položkám kontrolního hlášení

1) Určitě vyplňte **Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení (vyplnění alespoň jedné varianty je jednou z povinných položek kontrolního hlášení):**

o ID datové schránky:

o Položku **E-mail**: Jedná se o e-mailovou adresu, kterou plátce uvede v souladu s § 101g odst. 4 písm. b) a je výslovně určena pro účely doručování písemností vydaných správcem daně souvisejících s kontrolním hlášením

2) Položka „Rychlá odpověď na výzvu“ a příslušný výběr z nabídky roletového menu a vyplnění položky „Číslo jednacích výzvy“ se vyplňují pouze ve specifických případech uvedených v bodu specifické případy podání, tj. jako reakce na výzvu správce daně, kdy však plátce nemá povinnost podat kontrolní hlášení nebo potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (tj. nemění žádná data).

3) **Evidenční číslo daňového dokladu** poskytovatel i příjemce plnění (dodavatel, odběratel) uvádějí shodné údaje, tj. číslo daňového dokladu uvedené poskytovatelem (dodavatelem) na daňovém dokladu při jeho vydání!

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.

Dodavatel:	<u>Variabilní symbol</u> (uvádějte při platbě): 1502015
	Konst. symbol: Strana č. 1
	Faktura - daňový doklad č.: FV-150/2015
	Odběratel: Zákaznické číslo: KDP
	Komora daňových poradců České Republiky
	Kozí 26/4 602 00 Brno-střed
	IČ: 44995059 DIČ: CZ44995059
Doprava:	Datum vystavení dokladu: 18.5.2015 Datum splatnosti: 23.5.2015
Úhrada:	Datum zdanitelného plnění: 18.5.2015
Banka: ČSOB	Místo plnění: CZ
Číslo účtu:	
IBAN:	
SWIFT: CEKOCZPP	
Předmět zdanitelného plnění	Množství / j. Cena za jedn. v CZK bez Cena celkem bez DPH Sazba DPH Částka DPH Cena celkem s DPH

Číslo dokladu v tomto případě NENÍ variabilní symbol, ale daňový doklad č. **FV-150/2015**

Ostatní údaje

Datum zaúčtování: 01.06.2015

Datum splatnosti: 27.10.2015

Externí číslo: **FV-150/2015**

Variabilní symbol: **1502015**

Konstantní symbol: 308 Platby za dodávky prací, výkonů

Specifický symbol:

Způsob úhrady: U1 Na bankovní účet

Pokračujte zadáním obsahu (řádků) >>

- 4)
- „DUZP“: datum uskutečnění zdanitelného plnění
- „DPPD“: datum povinnosti přiznat daň – např. u plnění z EU
- „DUP“: datum uskutečnění osvobozeného plnění

5) pokud je na daňovém dokladu více sazeb, uveďte jednotlivé sazby do příslušného sloupce daného řádku KH.

Na závěr DOPORUČENÍ:

Všem Vám, dovoluji si důrazně, doporučuji první tři měsíce, před odesláním kontrolních hlášení otestovat xml soubory KH, vytvořené v účetních programech, přes aplikaci EPO. (V této chvíli tam ještě nic není, ale bude...)

https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces

Musíte mít jistotu, že soubor projde bez kritických a nepropustných chyb, a to se nemuselo programátorům povést, protože nikde neexistuje zákonná norma, co je a co není kritická a nepropustná chyba.

POKUD BYSTE PODALI PŘÍMO Z ÚČETNÍHO PROGRAMU PŘES DATOVOU SCHRÁNKU A SOUBOR BY OBSAHOVAL KRITICKÉ NEBO NEPROPUSTNÉ CHYBY, AUTOMAT SOUBOR NENAČTE VŮBEC A Z DÍKCE ZÁKONA JSTE NEPODALI KONTROLNÍ HLÁŠENÍ!!!