

Kontrolní hlášení v Deníku Profi

Od roku 2016 platí pro plátce DPH nová povinnost - odevzdávání elektronického kontrolního hlášení. Jeho zavedení si vyžádalo velké množství změn v programu a bude také klást zvýšené nároky na pečlivost obsluhy. První várku změn jsme připravili již do upgrade, který byl dostupný od prosince 2015.

Postupně ale vycházely zpřesňující výklady a také my jsme se snažili některá nepříjemná omezení obejít a udělat zápis dokladů co nejjednodušší. **Tento návod přináší postup práce s programem po doplnění elektronického podání kontrolního hlášení prostřednictvím Komunikátoru (25. ledna 2016).**

Upravili jsme také formu tohoto návodu, měl by být jakousi „kuchařkou“, která vás provede nejdůležitějšími změnami a nabídne postup jak jednotlivé druhy dokladů zapisovat a na co si dát pozor (shrnutí na str. 10).

Rozšířená klasifikace firem v adresáři

Na straně 7 tohoto návodu najdete podrobný popis struktury kontrolního hlášení. Z něj je patrné, že celý dokument je rozdělen do řady oddílů (doklady s PDP, doklady od a pro plátce z EU s ověřeným DIČ apod.) a program jednotlivé pořízené přijaté a vydané doklady do těchto oddílů automaticky zařazuje. Aby to mohl udělat, musí být u každého dokladu patrné, jakou klasifikaci má odběratel nebo dodavatel. Klasifikace (v programu je nejčastěji uváděna zkratka „Klasif“) byla v programu zavedena již dávno - letos byla rozšířena a výrazně nabyla na významu. Každá firma v adresáři firem (a díky tomu i každý přijatý a vydaný doklad), může mít následující klasifikaci:

- **Plátce DPH z ČR** *ve starších verzích programu byla pojmenována jako „Firma z ČR“*
- **Neplátce DPH z ČR** *NOVINKA!*
- **Nepodnikatel z ČR** *NOVINKA!*
- *Firma z EU, DIČ ověřeno*
- *Firma z EU, DIČ neověřeno*
- *Nepodnikatel z EU*
- *Podnikatel mimo EU*
- *Nepodnikatel mimo EU*

První tři klasifikace (zvýrazněné) jsou v programu nové. Ta první, plátce DPH z ČR se původně jmenovala „Firma z ČR“ a budete tak mít označenu většinu firem ve svém adresáři. Další dvě klasifikace jsou zcela nové.

K urychlení pozdějšího zápisu a účtování dokladů můžete využít funkci **Kontrola klasifikace českých adres** (najdete ji v menu Adresáře firem). Ta projde celý adresář a u firem s klasifikací „Plátce DPH z ČR“ zkontroluje DIČ. Jestliže nenajde DIČ ani IČO, změní klasifikaci na „Nepodnikatel z ČR“. Bude-li uvedeno jen IČO, nastaví ji jako „Neplátce DPH z ČR“. Změnit klasifikaci samozřejmě můžete u každé adresy i ručně (mezerníkem):

Údaje dle živnostenského listu		F5 Adresy
Kód: JAPO Zlín, spol. s r. o.		volno
Firma: JAPO Zlín, spol. s r. o.		volno
Ulice: Bílovice 389		volno
Město: 687 12 Bílovice		volno
Klasifikace: Plátce DPH z ČR		volno
		F6 Poznámky
Osoba: Fyzická	PDP: Ne	
IČO: 60701838		
DIČ: CZ60701838		
Tel: 777161716		
	SpZn:	
	Penále: 0.50% min: 10 Kč/den	
	Splatn: 14 dnů	
	Úhrada: Příkaz k úhradě	
	Skupina: (0) zákazník CZK	

Případnou opravu klasifikace firmy samozřejmě můžete udělat i přímo v konkrétním dokladu (klávesa F4).

Vystavení odběratelské faktury

U faktur vystavených plátcům DPH z EU a také plátcům DPH v ČR (všechny faktury s PDP nebo „obyčejné“ faktury nad 10000 Kč s DPH) **musíte mít evidováno DIČ odběratele**. Pokud DIČ neznáte, musíte u odběratelů z EU nastavit klasifikaci „Firma z EU, DIČ neověřeno“, u firem z ČR pak klasifikaci „Neplátce DPH z ČR“ nebo „Nepodnikatel z ČR“. Doklad s PDP bez znalosti DIČ odběratele vůbec nesmíte vystavit!

Při vystavování odběratelské faktury můžete v případě potřeby provést mezerníkem změnu klasifikace odběratele:

Doklad: 1604004	Druh: Prodej	K úhradě: 0.00 Kč
Int.č.: 160008	Cíl: Prodej v ČR	
Kód: JAPO Zlín, spol. s r. o.		KS: 0308
Firma: JAPO Zlín, spol. s r. o.		Úhrada: Příkaz k úhradě
		Objednávka:
Ulice: Bílovice 389		Dod. list:
Město: 687 12 Bílovice		Zdaň. plnění: 16.01.2016
Klasif: Plátce DPH z ČR	Fyzická	Uydání: 16.01.2016
IČO: 60701838		Splatnost: 30.01.2016
DIČ: CZ60701838		
Tel: 777161716		Penále: 0.50 %
Typ: (0) zákazník CZK		Minimálně: 10.00 Kč/den
		Středisko: 0

Zápis běžného přijatého nebo vydaného dokladu

U vydaných dokladů je situace poměrně jednoduchá - většina uživatelů programů JAPO používá variantu včetně odběratelských faktur. Proto se jim v evidenci vydaných dokladů objeví zaúčtované odběratelské faktury. V případě přímého zápisu je postup práce ve vydaných a přijatých dokladech stejný.

Formulář přijatých a vydaných dokladů doznal řady změn. S ohledem na kontrolní hlášení jsme museli přidat nové údaje a kontroly, jiné jsme rozšířili. Probereme si zápis nového dokladu postupně:

- **Číslo daňového dokladu** bylo prodlouženo na **30 znaků**, je potřeba jej vyplňovat přesně, protože podle něj bude daňová správa provádět kontroly (párování). Podle výkladu, který úřad vydal na své stránce, může číslo daňového dokladu obsahovat čísla, písmena i speciální znaky. Při zápisu můžete speciální znaky (pomlčky, lomítka) vypustit, pořadí ostatních znaků (písmen a čísel) ale musí zůstat stejné. Např. má-li doklad číslo 123-A567/2016, můžete jej opsat buď přesně, nebo jako 123A5672016.

Číslo: <input type="text"/>	Odběratel:
US: <input type="text"/>	Klasif: Nepodnikatel z ČR
Doklad: Paragon	Základ DPH Celkem
Poř. číslo: 250013	0.0% 0.00 0.00

Uzávěrka: 22. února 2016

- **U přijatých dokladů** se kromě data uplatnění dokladu musí zadávat i **datum zdanitelného plnění z dokladu**. Jak sami víte, dosud evidované datum uplatnění říkalo, kdy jste si přijatý doklad uplatnili (např. v dalším zdaňovacím období, nebo v den, kdy vám doklad poštou přišel). Kdežto **nově evidované datum zdanitelného plnění musí být přesně opsáno z originálu dokladu** (i podle něj bude daňová správa provádět kontroly - párování)

Po zápisu dalších údajů se dostanete až na název odběratele (dodavatele). A tady jsme pro vás připravili výrazné zjednodušení. Nejprve si ale popíšeme tu složitější variantu:

- Když zapisujete doklad kde je protistranou plátce „**Plátce DPH z EU, DIČ ověřeno**“, **doklad s PDP**, případně doklad od/na „**Plátce DPH z ČR**“ s celkovou hodnotou nad 10.000 Kč, **musíte uvést název firmy a DIČ**. Můžete si jej jednoduše vybrat z adresáře (klávesou **F3**), nebo pokud se jedná o firmu novou, zapsat kód firmy a následně klávesou **F4** doplnit další podrobnosti.
- Stejně tak pokud po výběru firmy z adresáře zjistíte, že máte nesprávně nastavenou klasifikaci, nebo chybí DIČ, můžete pomocí klávesy **F4** zobrazit podrobnosti o firmě a provést opravu:

Číslo: 123X456	CZK	Kód: JAPO Zlín, spol. s r. o.
US: 123456		Firma: JAPO Zlín, spol. s r. o.
Doklad: Paragon		Ulice: Bílovice 389
Poř. číslo: 260003		Místo: 687 12 Bílovice
Středisko: 0		Klasif: Plátce DPH z ČR
Zd.plnění: 20.04.2016		Osoba: Právnícká
Splatnost: 20.04.2016		PDP: Ne
		IČO: 60701838
		DIČ: CZ60701838
		SpZn: <input type="text"/>
		Účet: 195996521/0600
		Tel: 777161716
		Fax: <input type="text"/>
Kl Zn Nárok DPH Popis rozúč		
0 - 0		
0 - 0		
0 - 0		
0 - 0		

U všech ostatních dokladů nemusíte odběratele vůbec zadávat. Stačí, když správně nastavíte klasifikaci dokladu. Proto pokud např. budete zapisovat doklad od nepodnikatele, neplátce DPH nebo i od plátce DPH (ale s hodnotou nižší než 10.000 Kč), klidně nechte odběratele prázdného:

- **Pokud ponecháte odběratele (dodavatele) na dokladu prázdného** a potvrdíte jej klávesou **Enter**, budete moci v následujícím údaji nastavit klasifikaci dokladu. Mezerníkem můžete přepínat mezi jednotlivými možnostmi („Plátce DPH z ČR“, „Neplátce DPH z ČR“, „Nepodnikatel z ČR“ apod.)

Číslo: 234	CZK	Odběratel:
US: 234		Klasif: Plátce DPH z ČR
Doklad: Paragon		Základ DPH Celkem
Poř. číslo: 260003		0.0% 0.00 0.00

Drobnou kosmetickou úpravou je změna umístění přepínače režimu PDP. Dříve byl hned na začátku formuláře za typem dokladu. Nyní (z důvodu kontrol) je umístěn až pod názvem odběratele (dodavatele):

- **Přepínač režimu PDP** se zobrazí se jen tehdy, pokud máte nastaven typ dokladu „Daňový“ a odběratele (dodavatele) s klasifikací „Plátce DPH z ČR“:

Číslo: 123	Odběratel: JAPO Zlín, spol. s r. o.
US: 123	DIČ: CZ60701838
Doklad: Daňový	PDP: Ano
Poř. číslo: 150005 KS: 0308	Základ DPH Celkem
	0.0% 0.00 0.00

A nyní se dostáváme do spodní, rozúčtovávací části dokladu. V rámci zpřísnění kontrol nyní program nabízí **pouze ty znaky DPH, které dávají ve spojení s nastavenou klasifikací odběratele (dodavatele) smysl**. Již tedy nebude možné u dokladu s dodavatelem „Plátce DPH z ČR“ vybrat znak DPH „Nákup zboží z EU“:

- Při zápisu **vydaného dokladu s odběratelem s klasifikací „Plátce DPH z ČR“**, „**Neplátce DPH z ČR**“ nebo „**Nepodnikatel z ČR**“ můžete vybírat z těchto znaků DPH:

Znaky DPH	
1	Dodání zboží do jiného čl.státu ř.20
2	Poskytnutí služby do jiného čl.státu ř.21
3	Úvoz zboží mimo EU ř.22
4	Tuzemsko ř.1,2
5	Dodání vozidla do EU neplátci DPH ř.23
6	Nevstupuje do přiznání k DPH
7	Zasílání zboží do jiného čl.státu ř.24
8	Ostatní plnění s nárokem na odpočet ř.26
9	Uracení daně ř.61
10	Třístranný obchod ř.31
11	Osvobozeno bez nároku na odpočet ř.50
12	Přenos daň.povinnosti na odběratele ř.25
13	Doklad s DPH členského státu EU ř.26
14	Oprava výše DPH u konkurzu - par.44 ř.1,2,33
15	Zvl.režim pro obchodníky - par.90 ř.1,2
16	Cestovní služba (přirážka) - par.89 ř.1,2

- Při zápisu **vydaného dokladu s odběratelem s klasifikací „Firma z EU“**, „**Nepodnikatel z EU**“, „**Firma mimo EU**“ nebo „**Nepodnikatel mimo EU**“, můžete vybírat z těchto znaků DPH:

Znaky DPH	
1	Dodání zboží do jiného čl.státu ř.20
2	Poskytnutí služby do jiného čl.státu ř.21
3	Úvoz zboží mimo EU ř.22
4	Tuzemsko ř.1,2
5	Dodání vozidla do EU neplátci DPH ř.23
6	Nevstupuje do přiznání k DPH
7	Zasílání zboží do jiného čl.státu ř.24
8	Ostatní plnění s nárokem na odpočet ř.26
9	Uracení daně ř.61
10	Třístranný obchod ř.31
11	Osvobozeno bez nároku na odpočet ř.50
12	Přenos daň.povinnosti na odběratele ř.25
13	Doklad s DPH členského státu EU ř.26
14	Oprava výše DPH u konkurzu - par.44 ř.1,2,33
15	Zvl.režim pro obchodníky - par.90 ř.1,2
16	Cestovní služba (přirážka) - par.89 ř.1,2

- Při zápisu **přijátého dokladu s dodavatelem s klasifikací „Plátce DPH z ČR“** vybíráte z těchto znaků DPH:

Znaky DPH	
1	Nákup zboží z jiného čl.státu ř.3,4,43,44
2	Nákup služeb z jiného čl.státu ř.5,6,43,44
3	Tuzemsko ř.40,41
4	Dovoz zboží (spr.daně NENÍ celní úřad) ř.7,8,43,44
5	Dovoz zboží (spr.daně JE celní úřad) ř.7,8,42
6	Pořízení nového dopravního prostředku ř.9,43
7	Přenos daň.povinnosti z dodavatele ř.10,11,43,44
8	Ostatní plnění ř.12,13,43,44
9	Nevstupuje do přiznání k DPH
10	Třístranný obchod ř.30
11	Dovoz zboží osvobozený dle - par.71g ř.32
12	Oprava výše DPH u konkurzu - par.44 ř.34,40,41

- Při zápisu **přijátého dokladu s dodavatelem s klasifikací „Neplátce DPH z ČR“** nebo „**Nepodnikatel z ČR**“ jsou k dispozici pouze znaky **9 a 10** (z předchozí tabulky).
- Při zápisu **přijátého dokladu s dodavatelem s klasifikací „Firma z EU“**, „**Nepodnikatel z EU**“, „**Firma mimo EU**“ nebo „**Nepodnikatel mimo EU**“, můžete vybírat z těchto znaků DPH:

Znaky DPH	
1	Nákup zboží z jiného čl.státu ř.3,4,43,44
2	Nákup služeb z jiného čl.státu ř.5,6,43,44
3	Tuzemsko ř.40,41
4	Dovoz zboží (spr.daně NENÍ celní úřad) ř.7,8,43,44
5	Dovoz zboží (spr.daně JE celní úřad) ř.7,8,42
6	Pořízení nového dopravního prostředku ř.9,43
7	Přenos daň.povinnosti z dodavatele ř.10,11,43,44
8	Ostatní plnění ř.12,13,43,44
9	Nevstupuje do přiznání k DPH
10	Třístranný obchod ř.30
11	Dovoz zboží osvobozený dle - par.71g ř.32
12	Oprava výše DPH u konkurzu - par.44 ř.34,40,41

- Jak jste si jistě všimli, v obou evidencích přibýly znaky pro „**Opravu výše DPH u konkurzu**“. **Není je ale možné použít ručně**, zápis probíhá automaticky - viz samostatný odstavec návodu.
- Ve vydaných dokladech najdete další dva nové znaky DPH - „**Zvláštní režim pro obchodníky**“ a „**Cestovní službu (přirážka)**“.

Pokud jste v předchozích verzích programu vypisovali čistý doklad, vstoupili do dolní rozúčtovávací části a pak se vrátili zpět do té horní (obecné), už jste nemohli měnit některé údaje (např. režim PDP, odběratele, součtování apod.). Nová verze tyto změny umožňuje, pokud zůstala dolní rozúčtovávací část dokladu prázdná.

Ve vyplněném dokladu můžete nově měnit odběratele (dodavatele) - v seznamu firem (F3) budete mít ale přístupné (čtverečkem označené) jen ty firmy, které mají shodnou klasifikaci, jako firma na dokladu. Pokud tedy doklad obsahuje odběratele s klasifikací „Plátce DPH z ČR“, můžete z adresáře vybrat pouze jiného plátce z ČR. Po vstupu na položku se rovnou zobrazí seznam firem, ruční zadání není možné.

Chcete-li ve vyplněném dokladu **zadat firmu s jinou klasifikací**, musíte rozúčtovávací část dokladu vymazat.

Zápis zvláštních typů přijatých a vydaných dokladů

Některé typy přijatých a vydaných dokladů se v nové verzi programu vyplňují automatizovaně - to znamená, že řada údajů naskočí automaticky a není možné je měnit. Nyní si je popíšeme:

Automatizovaný zápis dokladu s PDP

- Při zápisu nového přijatého nebo vydaného dokladu je potřeba mezerníkem **nastavit údaj „Doklad“ na „Daňový“** a vybrat nebo zapsat odběratele (dodavatele) **s klasifikací „Plátce DPH z ČR“**.
- Po vstupu do dolní rozúčtovávací části budete moci zvolit účetní klíč, znak (12 nebo 7) program zvolí automaticky a vy budete pokračovat s vyplňováním dalších údajů.
- Tento postup pro vás není nic nového, změnilo se jen umístění přepínače PDP. Nyní je pod názvem firmy.

Číslo: 123	Odběratel: JAPO Zlín, spol. s r. o.			
UČ: 123	DIČ: CZ60701838			PDP: Ano
Doklad: Daňový				
Por. číslo: 150005 KS: 0308	0.0%	Základ	DPH	Celkem
		0.00	0.00	0.00

Automatizovaný zápis opravy výše DPH u konkursu (par. 44)

- Při zápisu nového přijatého nebo vydaného dokladu je potřeba mezerníkem **nastavit údaj „Doklad“ na „Oprava DPH“** a vybrat nebo zapsat odběratele (dodavatele) **s klasifikací „Plátce DPH z ČR“**.
- Po vstupu do některého z řádků dolní rozúčtovávací části program **automaticky nastaví fiktivní klíč „VR“** a znak 14 nebo 12. Vy pak vyplníte ostatní údaje.
- **Základ DPH program přeskočí, DPH uvedete mínusem.**

Automatizovaný zápis vrácení DPH při vývozu mimo EU

- Tento režim si řada z vás pamatuje, s oblibou jsme jej uplatňovali u nákupů z Německa nebo Rakouska, než naše země vstoupila do EU. U obchodníka jsme si nechali vystavit formulář na vratku daně, nechali jej potvrdit na hranicích a při dalším nákupu jsme dostali DPH zpět ... Pokud tedy v ČR nakoupí občan země mimo EU, může udělat totéž a obchodník mu pak českou DPH bude vracet. Postup zaúčtování tohoto případu bude následující:
- Při zápisu vydaného dokladu je potřeba mezerníkem **nastavit údaj „Doklad“ na „Vrácení DPH“** a vybrat nebo zapsat odběratele **s klasifikací „Firma mimo EU“ nebo „Nepodnikatel mimo EU“**.
- Po vstupu do některého z řádků dolní rozúčtovávací části program **automaticky nastaví fiktivní klíč „VR“** a znak 9. Vy pak vyplníte ostatní údaje.

Změny v záznamu o PDP od roku 2016

Po zápisu přijatého nebo vydaného dokladu se vyplňuje „Záznam o PDP“. Děje se to buď automaticky, ihned po zapsání dokladu s PDP, nebo později pomocí klávesy F3 (Stav). V návaznosti na kontrolní hlášení došlo i zde k několika změnám:

- **PDP se nově týká také nemovitostí** (par. 92 d). Proto v záznamu o PDP najdete nově příslušný řádek.
- **Záznamy o PDP přijatých dokladů nově musí obsahovat sazbu DPH a hodnotu DPH.** U každého řádku je možné nastavit **pouze jednu sazbu DPH**. Naopak odpadlo množství, které se dříve sledovalo.

Předmět plnění	Záznamy o PDP		Daň
	Bez daně DPH		
p. 92c, Odpad	0.00		
p. 92b, Zlato	0.00		
p. 92f, Emise	0.00		
<input checked="" type="checkbox"/> p. 92e, Stavby	200000.00	21%	42000.00
p. 92f, Obiloviny	0.00		
p. 92f, Kovy	0.00		
p. 92f, Mobily	0.00		
p. 92f, Integr. obvody	0.00		
p. 92f, Přenosná zař.	0.00		
p. 92f, Herní konzole	0.00		
p. 92d, Nemovitosti	0.00		

Z á z n a m o P D P j e h o t o v

- Program při vyplňování **kontroluje**, zda suma základů a DPH souhlasí se sumou na příslušném dokladu.
- **Záznamy o PDP vydaných dokladů se nezměnily**, uvádí se pouze hodnoty bez DPH.

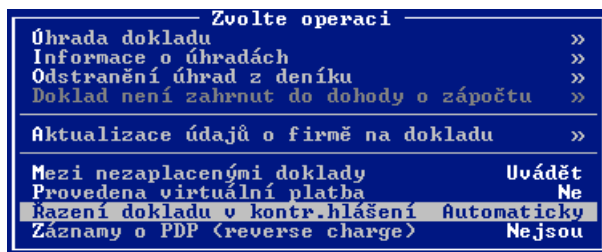
Ruční nastavení řazení dokladu v kontrolním hlášení

Program Deník Profi je navržen tak, aby sestavil kontrolní hlášení zcela automaticky. Na rozdíl od jiných programů nemusí obsluha řešit, do které části kontrolního hlášení se daný doklad vloží. Bohužel je však celý systém kontrolního hlášení navržen velmi složitě a zejména poslední výklad, uveřejněný na stránkách finanční správy situaci dále zkomplikoval. Bylo proto nutné umožnit obsluze „ruční vstup“ a volbu řazení dokladu do částí kontrolního hlášení u komplikovanějších případů.

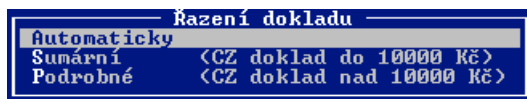
Abychom vás nestrašili - týká se to pouze běžných dokladů v rámci ČR a kategorie do 10.000 a nad 10.000 Kč. O co se jedná? V praxi se může vyskytnout situace, že obdržíte doklad, na kterém je smíchán např. režim PDP a běžné plnění v rámci ČR. Do evidence přijatých dokladů je nutné tento doklad rozdělit na dva zápisy. Oba budou mít stejné číslo, datumy plnění i dodavatele. Lišit se budou jen tím, že první doklad bude obsahovat PDP (a bude k němu vytvořen záznam o PDP), druhý doklad pak bude klasické plnění s DPH v rámci ČR.

Pokud celková výše tohoto dokladu přesáhne 10.000 Kč, musí být oba zápisy (ten s PDP i ten s běžným plněním v rámci ČR) uvedeny v podrobné části kontrolního hlášení (B1 a B2). Program ale neví, že jste jeden kombinovaný doklad rozdělili na dva zápisy. Proto pokud by např. část s PDP měla hodnotu 5.000 Kč a část s běžným plněním 6.000 Kč, program by posuzoval každou část samostatně a zařadil by je do kontrolního hlášení do částí B1 (přijata plnění v režimu PDP) a B3 (přijata plnění do 10.000 Kč) - a to by bylo špatně. Protože v tomto fiktivním případě byla celková hodnota nerozděleného dokladu 11.000 Kč, **musí být i část s běžným plněním uvedena v podrobné části kontrolního hlášení (B2).** Jak toho dosáhnete?

- Pokud se takovýmto případem setkáte, stačí najet na doklad, který chcete zařadit do jiné části kontrolního hlášení a **stisknout klávesu F3 (Stav)**. Zobrazí se důvěrně známá nabídka, kterou provádíte např. úhrady dokladu:



- Najedte na řádek „**Řazení dokladu v kontrolním hlášení**“. Předvolena je možnost „Automaticky“, což znamená, že o způsobu hlášení dokladu rozhoduje program. Na řádku stiskněte **Enter**.
- Zobrazí se další nabídka, která obsahuje tři možnosti:



- Podle toho, jestli chcete, aby o způsobu hlášení dokladu rozhodoval program, nebo aby byl umístěn v části pro doklady do 10.000 Kč (hlášené sumárně) nebo nad 10.000 Kč (hlášené detailně), zvolte a klávesou **Enter** potvrďte příslušný řádek.

Výše uvedené ruční nastavení je možné provádět pouze u dokladů v rámci ČR, u kterých není režim PDP. Ostatní doklady (s plněním v EU nebo s PDP) se do částí kontrolního hlášení (A1, A2, B1) řadí automaticky.

Nastavení e-mailu nebo datové schránky

Součástí kontrolního hlášení je také elektronický kontakt (e-mail nebo datová schránka), na který vám daňová správa pošle výzvu k nápravě, pokud najde v kontrolním hlášení nějaké chyby.

Elektronický kontakt jsme dosud v detailech o daňovém subjektu nenevidovali (bylo jej ale možné zapisovat do adresáře firem) a řada z vás si jej nastavila i v programu Komunikátor. **Aktuální verze programu umožňuje zápis elektronického kontaktu také přímo do údajů o daňovém subjektu.**

Přejděte proto do **Hlavního menu** programu a zvolte **Ovládací panel** a následně **Detaily o daňovém subjektu**. Zobrazí se obsáhlá tabulka, ve které byste již měli mít vyplněnu většinu údajů.

Přesný název firmy, IČO, DIČ a adresa se přebírají z Údajů o zpracovávané firmě (dostupné v programu Asistent) a z adresáře firem, kde jsou uloženy. Proto se v detailech o daňovém subjektu nezobrazují.

Naopak jsou zde k dispozici všechny ostatní náležitosti, potřebné pro správné sestavení elektronických podání. **Vždy byste měli mít vyplněny údaje** „Finanční úřad“, „Plátce DPH“, veškeré informace v částech „Daňový subjekt“ a „Výkazy sestavuje“. **Pokud si výkazy a přiznání sestavujete sami**, nastavte „Daňového zástupce“ na „Není“. Pak se nebude zobrazovat ani část „Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt“.

Bez správného vyplnění detailů o daňovém subjektu bude daňový portál nacházet ve vašich elektronických podáních chyby a vy je budete nuceni odstraňovat ručně přímo na portálu.

Nyní se ale věnujme zápisu elektronického kontaktu do detailů o daňovém subjektu.

Nový údaj najdete v části „Daňový subjekt“. Eviduje se jen jeden (datová schránka nebo e-mail), proto nejprve musíte zvolit, kterému elektronickému kontaktu dáváte přednost:

- **Stiskněte opakovaně klávesu Enter, až najedete na údaj e-mail.** Tento údaj je prepínací, proto pomocí mezerníku můžete nastavovat buď datovou schránku nebo e-mail.
- **Pokud potvrdíte variantu e-mail, budete moci postupně zadat části adresy před a za zavináčem.** Samotný zavináč program do adresy (mezi obě části) vloží sám.

```
----- Details o daňovém subjektu -----
Finanční úřad: 3309 ÚP UHERSKÉ HRADIŠTĚ
Plátce DPH: Čtvrtletní Typ: Plátce daně
Daňový subjekt
Rodné číslo: 531217/3451 Titul: Ing.
Jméno: Karel
Příjmení: Duda
Okres: Uherské Hradiště
Stát: Česká republika
e-mail: karel.duda@seznam.cz
Hlavní činnost: 432100 ELEKTRICKÉ INSTALACE
Úkazy sestavuje
Jméno a příjmení: Karel Duda
Telefon: 777123456
Daňový zástupce
Osoba: Není

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt
```

- Pokud mezerníkem přepnete na **datovou schránku** a tuto volbu potvrdíte klávesou Enter, budete moci zadat **ID datové schránky**. Má vždy 7 znaků, které jsou kombinací čísel a písmen.
- **Pozor - ID datové schránky není shodné s přihlašovacím jménem!** ID datové schránky najdete v dokladech, které jste při zakládání datové schránky dostali nebo přímo v nastavení datové schránky na internetu.

```
----- Details o daňovém subjektu -----
Finanční úřad: 3309 ÚP UHERSKÉ HRADIŠTĚ
Plátce DPH: Čtvrtletní Typ: Plátce daně
Daňový subjekt
Rodné číslo: 531217/3451 Titul: Ing.
Jméno: Karel
Příjmení: Duda
Okres: Uherské Hradiště
Stát: Česká republika
Dat. schránka: adgg6xu
Hlavní činnost: 432100 ELEKTRICKÉ INSTALACE
Úkazy sestavuje
Jméno a příjmení: Karel Duda
Telefon: 777123456
Daňový zástupce
Osoba: Není

Osoba oprávněná k podpisu za daňový subjekt
```

Vyplnění elektronického kontaktu je nutné, pokud tento údaj nebude v elektronickém podání kontrolního hlášení uveden, bude nahlášena kritická chyba výkaz se bez opravy nepodaří podat.

Elektronické podání kontrolního hlášení

Vlastní elektronické podání provádí program Deník ve spolupráci s Komunikátorem. Oba tyto programy musí mít uzávěrku 25. ledna 2016 nebo novější.

- Funkci elektronického podání najdete v aktualizacím menu přijatých a vydaných dokladů **po stisku klávesy F2**. Zobrazí se následující nabídka, ve které je na posledním řádku.

```
----- Tisknout v Komunikátoru -----
(a) Přiznání k DPH
(b) Nulové přiznání k DPH účastníků sdružení
(c) Tisk Souhrnného hlášení k DPH
(d) Elektronické podání Souhrnného hlášení
(e) Kontrolního hlášení
```

- Po jejím potvrzení klávesou Enter budete dotázáni na zdaňovací období (u právnických osob vždy měsíční, u fyzických osob podle přiznání k DPH). Potom program Deník analyzuje data a odešle je do programu Komunikátor, který vygeneruje XML soubor.
- Vlastní elektronické kontrolní hlášení najdete **ve složce EXPORT uvnitř složky JAPO** na pevném disku vašeho počítače. Soubor má obvyklý dlouhý název (obsahující m.j. datum a čas vygenerování) a začíná písmeny **DPHKH1**.

Tiskový opis kontrolního hlášení

Kromě elektronického podání si můžete sestavit také kontrolní tiskovou sestavu, která obsahuje všechny doklady, které do kontrolního hlášení vstupují.

Najdete ji v **menu přijatých a vydaných dokladů** (F10) pod položkou **Daňová přiznání**.

Při zahájení tisku se zadává pouze zdaňovací období (měsíc nebo čtvrtletí).

Daňová	Uydané doklady Finanční úřad
<1> Zaz	<1> Přiznání k DPH >>
<2> Sez	<2> Kontrolní hlášení >>
<3> Ses	<3> Souhrnné hlášení k DPH >>
<4> Ost	<4> Oznamovací povinnost >>
<5> Ost	<5> Statistika tržeb >>
Tabulka obratu za posledních 12 měsíců >>	
Informace o vydaných dokladech >>	
Sumarizace nezaplacených dokladů >>	
Ověření úhrad dokladů >>	
Kontrola hodnot u sazeb DPH >>	
Kontrola zaokrouhlení faktur >>	

Uzávěrka: 22. února 2016

Vlastní kontrolní hlášení je rozděleno do oddílů A1 - A5 a B1 - B3. **Kontrolní součty jednotlivých oddílů musí odpovídat hodnotám uvedeným v přiznání k DPH.** Do jednotlivých oddílů hlášení vstupují tyto doklady:

A1 Uskutečněná plnění v režimu PDP

- Vydané doklady typu „**Daňový**“ s klasifikací odběratele „**Plátce DPH z ČR**“ a přepínačem PDP nastaveným „**Ano**“. Z těchto dokladů pak částky (automaticky) účtované na znak DPH **12**.

A2 Přijatá plnění u kterých je povinen přiznat daň příjemce

- Přijaté doklady s **jinou** klasifikací dodavatele, než „**Plátce DPH z ČR**“, „**Neplátce DPH z ČR**“ a „**Nepodnikatel z ČR**“. Z těchto dokladů pak částky účtované na znaky DPH **1, 2, 6 a 8**.

A3 Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato

- Tento oddíl program nevyplňuje. V případě potřeby jej můžete vyplnit na Daňovém portálu ručně.

A4 Uskutečněná plnění s celkovou hodnotou nad 10.000 Kč

- Vydané doklady **kromě** typu „**Doklad o použití**“, s celkovou hodnotou **nad 10.000 Kč**, s klasifikací odběratele „**Plátce DPH z ČR**“ u kterých **není režim PDP**. Z nich pak částky účtované na znaky DPH **4, 15 a 16**.
- Vydané doklady typu „**Oprava DPH**“ s libovolnou hodnotou a s klasifikací odběratele „**Plátce DPH z ČR**“. Z nich pak částky (automaticky) účtované na znak DPH **14**.

A5 Ostatní uskutečněná plnění s hodnotou do 10.000 Kč

- Vydané doklady s hodnotou **do 10.000 Kč**, s klasifikací odběratele „**Plátce DPH z ČR**“ u kterých **není režim PDP**.
- Vydané doklady typu „**Doklad o použití**“ s klasifikací odběratele „**Plátce DPH z ČR**“ v libovolné celkové hodnotě.
- Vydané doklady s klasifikací odběratele „**Neplátce DPH z ČR**“, „**Firma z EU, DIČ neověřeno**“, „**Nepodnikatel z ČR**“, „**Nepodnikatel z EU**“, „**Nepodnikatel mimo EU**“ v libovolné celkové hodnotě.
- Ze všech těchto dokladů pak částky účtované na znaky DPH **4, 15 a 16**.

B1 Přijatá plnění v režimu PDP

- Přijaté doklady typu „**Daňový**“ s klasifikací dodavatele „**Plátce DPH z ČR**“ a přepínačem PDP nastaveným „**Ano**“. Z nich pak částky (automaticky) účtované na znak DPH **7**.

B2 Přijatá plnění s hodnotou nad 10.000 Kč

- Přijaté doklady **kromě** typu „**Doklad o použití**“, s celkovou hodnotou **nad 10.000 Kč**, s klasifikací dodavatele „**Plátce DPH z ČR**“ u kterých **není režim PDP**. Z nich pak částky účtované na znak DPH **3**.
- Přijaté doklady typu „**Oprava DPH**“ s libovolnou hodnotou a s klasifikací dodavatele „**Plátce DPH z ČR**“. Z nich pak částky (automaticky) účtované na znak DPH **12**.

B3 Přijatá plnění s hodnotou do 10.000 Kč

- Přijaté doklady s hodnotou **do 10.000 Kč**, s klasifikací dodavatele „**Plátce DPH z ČR**“ u kterých **není režim PDP**.
- Přijaté doklady typu „**Doklad o použití**“ s klasifikací odběratele „**Plátce DPH z ČR**“ v libovolné celkové hodnotě.
- Přijaté doklady s klasifikací dodavatele „**Neplátce DPH z ČR**“, „**Firma z EU, DIČ neověřeno**“, „**Nepodnikatel z ČR**“, „**Nepodnikatel z EU**“, „**Nepodnikatel mimo EU**“ v libovolné celkové hodnotě.
- Ze všech těchto dokladů pak částky účtované na znak DPH **3**.

Příklad z předchozí strany ještě doplníme odpovídajícím příznáním k DPH. Kontrolní součty z kontrolního hlášení musí odpovídat sumarizaci vybraných hodnot z příznání - ty jsou zde rovněž označeny červeně.

Před odevzdáním kontrolního hlášení vždy proveďte kontrolu a srovnání s příznáním k DPH. Vyhněte se tak zbytečným problémům a zaslání opravného kontrolního hlášení.

I. Zdanitelná plnění		Sazba	ř.	Základ	Daň	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (par.13,14,8)	základní	1	41000	6510		
	snížená	2	82000	7750		
Pořízení zboží z jiného členského státu (par.16,17 odst.6 písm.e,par.19 odst.3)	základní	3	10000	2100		
	snížená	4	—	—		
Přijetí služby od osoby registrované k dani v jiném členském státě (par.9 odst.1)	základní	5	20000	4200		
	snížená	6	—	—		
Dovoz zboží (par.23 odst 3–5)	základní	7	—	—		
	snížená	8	—	—		
Pořízení nového dopr.prostředku (par.19)		9	30000	3000		
Režim přenesení daňové povinnosti (par.92a) –odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10	120000	25200		
	snížená	11	—	—		
Ostatní zdanitelná plnění u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přij.	základní	12	—	—		
	snížená	13	40000	6000		
II. Plnění osvobozená a s místem plnění mimo tuzemsko			ř.	Hodnota		
Dodání zboží do jiného členského státu (par.64)		20	—	—		
Posk.sloužeb s místem plnění v jiném čl.státě (par.102 odst.1)		21	—	—		
Vývoz zboží (par.66)		22	—	—		
Dodání nového dopr.prostř.osobě neregis.k dani (par.19 odst.4)		23	—	—		
Zasílání zboží do jiného členského státu (par.8)		24	—	—		
Režim přenesení daňové povinnosti –dodavatel nebo poskytovatel		25	100000	—		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně		26	—	—		
III. Doplnující údaje						
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (par.17) prostřední osobou	Pořízení	30	—	—		
	Dodání	31	—	—		
Dovoz zboží osvobozený dle par.71g		32	—	—		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky	Věřitel	33	4600	—		
v insolvenčním řízení (par.44)	Dlužník	34	4600	—		
IV. Nárok na odpočet daně		Sazba	ř.	Základ	Plná výše	Krácený
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	46500	7665	—	
	snížená	41	93000	9125	—	
Dovoz, kdy je správcem celní úřad		42	—	—	—	
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43	150000	31500	—	
	snížená	44	70000	9000	—	
Korekce odpočtu daně par.75,77,79		45	—	—	—	
Odpočet daně celkem		46	—	57290	—	
Hodnota majetku vymezeného v par.4 odst.3		47	—	—	—	
V. Krácení nároku na odpočet daně						
Osvobozeno bez nár.na odpočet	50	—	—	—	—	
Nezapočítáváno do výpočtu koef	51	S nárokem	—	Bez nároku	—	
Část odpočtu daně v krác.výši	52	Koeficient	—	Odpočet	—	
Vypořádání odpočtu daně	53	Vyp.koefic.	—	Změna odp.	—	
VI. Výpočet daňové povinnosti						
Úprava odpočtu daně (par.78 až 78d)		60	—	—	—	
Vrácení daně (par.84)		61	—	—	—	
Daň na výstupu		62	—	54760	—	
Odpočet daně (46+52+53+60)		63	—	57290	—	
Vlastní daňová povinnost (62–63)		64	—	—	—	
Nadměrný odpočet (63–62)		65	—	2530	—	
Rozdíl proti poslední známé daň.povinnosti (62–63)		66	—	—	—	

Shrnutí důležitých zásad

První kontrolní hlášení musí být podáno do 25. 2. 2016 za zdaňovací období leden 2016 nebo do 25. 4. 2016 za zdaňovací období I. čtvrtletí 2016 (u fyzických osob – čtvrtletních plátců DPH).

V případě skupinové registrace se z pohledu zákona o DPH jedná o jedinou osobu povinnou k dani. Podání kontrolního hlášení, stejně jako u všech ostatních daňových tvrzení, bude mít povinnost zajistit za skupinu její zastupující člen. Z toho důvodu bude nutné sestavit a podat pouze jedno společné kontrolní hlášení za všechny členy skupiny dohromady, tzn. bude podán pouze jeden XML soubor.

Evidenční číslo daňového dokladu je pro potřeby kontrolního hlášení nutno zachytit 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. Pokud je číslo dokladu např. FV-256/16j, musíte jej do evidence zapsat buď přesně, nebo s vynecháním speciálních znaků, ale ve správném pořadí tj. FV25616j.

Přijaté doklady

V případě souhrnných daňových dokladů a běžných daňových dokladů, které obsahují plnění podléhající různým daňovým režimům, se použije evidenční číslo takového daňového dokladu vícekrát. Například dodavatel mobilních telefonů dodá současně mobilní telefony za 120.000 Kč a náhradní pouzdra za 5.000 Kč, přičemž vystaví jeden daňový doklad. Do evidence přijatých dokladů zapíšete tuto fakturu jako dva záznamy se stejným číslem dokladu, zdanitelného plnění a dodavatelem. První doklad bude v režimu PDP a bude obsahovat dodávku mobilních telefonů za 120.000 Kč. Druhý doklad už bude běžný a bude se týkat dodávky pouzder za 5.000 Kč. Protože celková hodnota faktury (mobily + pouzdra) přesahuje 10.000 Kč, musí být oba doklady v kontrolním hlášení uvedeny v podrobné části (B.1. a B.2.). Zápis v přijatých dokladech, týkající se pouzder ale má hodnotu jen 5.000 - program by jej zařadil špatně do sumární části B.3. Proto musíte pomocí klávesy F3 (stav) nastavit zařazení dokladu do podrobné části kontrolního hlášení (viz str. 5).

Posouzení hodnoty plnění (limit 10.000 Kč vč. daně), které je rozhodné pro vykázání v podrobné nebo sumární části kontrolního hlášení, je nutné vztáhnout k celkové hodnotě uvedené na daňovém dokladu, bez ohledu na charakter daných plnění (běžný režim, režim PDP nebo plnění osvobozená). Může tak nastat situace, že v podrobné části kontrolního hlášení B.2. bude vykázáno i plnění s hodnotou nižší než 10.000 Kč včetně daně, a to za předpokladu, že příslušný daňový doklad ve své souhrnné části převyšuje stanovený limit (např. bude obsahovat plnění osvobozené od DPH ve výši 9.000 Kč a plnění podléhající DPH ve výši 3.000 Kč).

Řada z vás zapisovala doklady do evidence sumárně - tzn. nalepila více dokladů na jeden list, sečetla hodnoty na nich uvedené a do přijatých dokladů je zapsala jedním zápisem. Toto můžete dělat i nadále, jen si musíte dát pozor na dvě věci:

- *Pokud hodnota některého z dokladů přesáhne částku 10.000 Kč s DPH, nesmíte jej sumarizovat, musíte jej zapsat do přijatých dokladů samostatně. Bude vstupovat do podrobné části kontrolního hlášení B.2.*
- *Celková hodnota sumarizovaných dokladů by neměla přesáhnout 10.000 Kč s DPH. Pokud přesáhne, musíte ručně nastavit zařazení sumarizovaných dokladů do sumární části kontrolního hlášení (viz str. 5). Když to neuděláte, program tento sumarizovaný zápis nesprávně zařadí do podrobné části kontrolního hlášení B.2 a protože tam bude chybět DIČ, v hlášení bude chyba.*

Vydané doklady

Zápis tržby z jedné prodejny (paragonů). Pokud máte prodejnu a zapisujete do vydaných dokladů denní tržbu, nemusíte vyplňovat odběratele a rovnou můžete zvolit klasifikaci dokladu „Nepodnikatel z ČR“. Denní tržbu pak rozepíšete na příslušné sazby DPH. Denní tržba se v kontrolním hlášení objeví v sumární části A.5.

Pokud jste ale některému odběrateli (plátců DPH) v prodejně vystavili daňový doklad nad 10.000 Kč s DPH a znáte jeho DIČ, musíte jej zapsat samostatně. Údaje o odběrateli (včetně DIČ) si uložíte v adresáři firem, klasifikaci nastavíte „Plátce DPH z ČR“. Tento doklad se pak v kontrolním hlášení zobrazí v podrobné části A.4.

Odběratelské faktury

Při vystavení odběratelské faktury vyplňujete údaje o odběrateli. Věnujte pozornost tomu, jakou klasifikaci nastavujete. Pokud vám odběratel nesdělí své DIČ, nastavte klasifikaci „Nepodnikatel z ČR“. V tomto případě se má za to, že při porizení plnění vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani = konečný spotřebitel. Pak bude hodnota plnění uvedena do částí A.5. kontrolního hlášení, a to bez ohledu na limit.

Před odevzdáním kontrolního hlášení

Vytiskněte si opis kontrolního hlášení (viz str. 7) a zkontrolujte jednotlivé části sestavy. Ověřte, že v žádné z částí, kde se uvádí DIČ dodavatele (odběratele) toto číslo u žádného z dokladů nechybí.

Věnujte pozornost také kontrolním řádkům (ve vzorové sestavě na straně 8 jsou uvedeny červeně), srovnajte je s příslušnými řádky v přiznání k DPH. Hodnoty musí být shodné.

Po načtení kontrolního hlášení na portál daňové správy projděte všechny části hlášení a zkontrolujte, jestli není někde nějaká část označena červeně (portál by takto označil chybu). Případné chyby opravte.

Jakmile kontrolní hlášení elektronicky podáte, vytiskněte si opis podaného hlášení přímo z portálu. Příslušná sestava vám bude nabídnuta ve formátu PDF.