

Kontrolní hlášení v Kontě

Jak jistě víte, od 1. 1. 2016 nabývá účinnosti novela zákona 235/2004. Sb., o dani z přidané hodnoty, která stanovuje podání Kontrolního hlášení k DPH. Snažili jsme se nekomplikovat samotné účtování v programu Konto vyplňováním dalších položek,. Přesto vás poprosíme: věnujte pozornost tomuto textu, aby vaše první Kontrolní hlášení bylo bezproblémové.

Dovolte nejdříve ve stručnosti několik slov k zadávání jednotlivých oddílů kontrolního hlášení v programu Konto, a poté několik rad, jak správně zadat doklady, s přihlédnutím ke specifickým účetním případům. V současné době jsme díky množství testovacích dat a konzultacím s jednotlivými účetními, správci daně a daňovými poradci o něco chytřejší, nicméně existují i oblasti, které se budou upřesňovat.

V každém případě neodkládejte podání kontrolního hlášení. Pokuty za pozdní podání jsou citelné. Pokud zjistíte chybu, je vhodné podat do 25. 2. 2016 opravné KH. Počítejte s tím, že pro specifické případy bude Finanční správa upravovat metodiku, jak se již stalo dne 17. února, kde je na webu uveřejněn tento návod:

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2016-02-10_Pokyny-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni-DPH.pdf

Program Konto je upraven tak, že zápisy a opravy jednotlivých dokladů zahrnují automaticky daný oddíl KH. Pokud oddíl Kontrolního hlášení, který automaticky přiřadí program Konto, chcete změnit, stiskněte klávesu F11 v seznamu dokladů (vydané a přijaté faktury, pokladna, interní daňové doklady) klávesu „F11“ a zadejte nový oddíl KH.

Rekapitulace vazby Odběratelských faktur v KH podle znaku DPH:

- „3“ Tuzemsko – Oddíl A4, resp. A5 (dle výše částky nad, resp. do 10.000,- Kč)
- „B“ Režim PDP – Oddíl A1
- „D“ Cestovní služba – Oddíl A4, resp. A5 (dle výše částky nad, resp. do 10.000,- Kč), s kódem „1“ pro cest. Službu
- „E“ Obchod s použitým zbožím – Oddíl A4, resp. A5 (dle výše částky nad, resp. do 10.000,- Kč), s kódem „2“
- „C“ Oprava výše DPH u konkursu – oddíl A4 bez ohledu na výši částky. Zde se uvádí pouze hodnota DPH.

Rekapitulace vazby Dodavatelských faktur v KH podle znaku DPH:

- „3“ Tuzemsko – Oddíl B2, resp. B3 (dle výše částky nad, resp. do 10.000,- Kč)
- „7“ Režim PDP – Oddíl B1
- „1“, „2“, „6“, „8“ dovoz z EU, pořízení nového dopr. prostředku, ostatní plnění – oddíl A2

Z evidence Pokladna, resp. z evidence Interních (ostatních) daňových dokladů vstupují tyto doklady do oddílu A5, resp. B3 bez ohledu na celkovou částku.

Elektronické podání KH je naprosto shodné s podáním Souhrnného hlášení, v Hlavním menu položka 8 – Daň z přidané hodnoty. Hlášení Doporučujeme si vytisknout strany 8, 9 a 10 z textu Kontrolní hlášení v Deníku Profi, který stoprocentně platí i pro program Konto.

Jak na jednotlivé účetní případy?

Zásada č. 1

Evidence Pokladny a Interních dokladů slouží jen a pouze k zadání daňových dokladů, které se v KH octnou v oddílu A5, resp. B3 (podle toho, zda jde o vydaný, resp. přijatý daňový doklad). Tedy, jde o tuzemské doklady do 10.000,- Kč (s výjimkami uvedenými níže), dále doklady o použití a doklady nad 10.000,- Kč, kde plátce nemá povinnost vystavit daňový doklad (např. nepodnikatelům).

Při zadání jakéhokoli účetního řádku nad 10.000,- Kč Vás program upozorní, že provádíte něco podezřelého, nicméně Vás toto nechá zapsat. Je na Vás, zda je daný doklad správně zadán.

Veškeré ostatní doklady zapisujte do evidencí, kde jsou podrobné údaje o Vašem partnerovi – tedy do odběratelských, resp. dodavatelských faktur.

Zásada č. 2

Věnujte pozornost Vaším odběratelům, kteří od Vás obdrží daňové doklady nad 10.000,- Kč. Pokud nemají DIČ – jsou to tedy nepodnikatelé, ale i někteří podnikatelé – neplátcí DPH, musíte jim nastavit v adresáři firem kód (8) Tuzemsko - nepodnikatel. Tím automaticky vstoupí do oddílu A5, kde se DIČ nekontroluje. Jinak se stane, že Daňový portál zahlásí chybu v DIČ a Kontrolní hlášení nepřipustí k odeslání Správci daně.

Zásada č. 3

K mnoha daňovým dokladům existuje splátkový kalendář, resp. platí se zdaňované zálohy na energie (voda, elektřina, plyn, nájemné). Celková výše daňového dokladu často převyšuje rozhodnou částku 10.000,- Kč, nicméně jednotlivé splátky této výše nedosahují. I v takovém případě je nutno u přijatých dokladů tyto zadávat do evidence Dodavatelské faktury. Po zápisu takového dokladu nezapomeňte změnit oddíl Kontrolního hlášení pomocí klávesy „F11“ z A5 na A4.

Zásada č. 4

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. Nesprávné zadání evidenčního čísla dokladu může vyvolat rychlou výzvu Správce daně se všemi následky. Evidenční číslo daňového dokladu dosahuje limitu až 60 znaků a zejména u partnerů ze státu EU může být opravdu dlouhé.

Zásada č. 5

Souvisí se zásadou č. 4, ale týká se jen účetních firem, které do evidence odběratelských faktur navádějí doklady vytvořené jiným systémem. Pokud váš klient používá písmena v čísle daňového dokladu, je to třeba Kontu sdělit, abyste mohli oddělit Evidenční číslo od Variabilního symbolu. To provedete tak, že v Ovládacím panelu, v položce (A) Řady odběratelských faktur vymažete položku Daňový doklad (necháte zde pouze mezery). Poté se otevře v Odběratelských fakturách nová položky – Evidenční číslo daňového dokladu. Zde zadáte číslo vytvořené jiným systémem, které vstoupí do evidence Kontrolního hlášení. Pro ty z vás, kteří faktury vystavují v programu Konto, se nic nemění – evidenčním číslem zůstává variabilní symbol faktury.

Zásada č. 6

Doporučujeme Kontrolní hlášení a Přiznání k DPH zasílat současně. Z důvodu kontroly jednotlivých součástí Kontrolního hlášení na Přiznání k DPH. Tisková sestava Kontrolní hlášení v Kontu je pouze pomocná a slouží ke křížové kontrole se záznamní evidencí (Přijaté a Vydané daňové doklady), kde je nově zapracována položka Oddíl Kontrolního hlášení. Tato položka složí i jako zadávací filtr pro jednotlivý výpis, takže zde můžete zkontrolovat případné nesrovnalosti. Znovu zdůrazňujeme, že veškeré dokumenty – platí jak pro Kontrolní hlášení, tak i pro Přiznání k DPH – musíte tisknout z Daňového portálu, po prověření a odstranění chyb. Nezapomeňte si na sestavy poznačit podací číslo! Tak jste alespoň chráněni od „zvůle“ Správce daně, protože máte v rukou přesné dokumenty, reprezentující datovou strukturu zveřejněnou (a často upravovanou) finanční správou, které odpovídají Vašemu účetnictví.

Zásada č. 7

Veškerá elektronická podání provádějte datovou schránkou. Do adresy pro elektronickou komunikaci uvádějte zásadně sedmimístné číslo vaší datové schránky místo e-mailu! Program Konto má z tohoto důvodu novou položku v adresáři firem, kde si toto číslo ke své firmě doplníte. Toto číslo bude přeneseno do Kontrolního hlášení. Tak se můžete šikovně vyhnout časovému tlaku na odpověď rychlé výzvy Správce daně ke Kontrolnímu hlášení. U e-mailu musíte reagovat do 5 kalendářních dnů, u „datovky“ lze tuto lhůtu při vhodném nastavení prodloužit na 15 dnů.

Zásada č. 8

U přijatých plnění z EU, kde prodávající není plátcem DPH, ale jen osobou povinnou (ověřujete v registru VIES na webových stránkách EU), ale vy v rámci režimu reverse charge jste povinni přiznat daň, účtujte takový doklad jako klasickou přijatou fakturu z EU s tím, že do položky DIČ uvedete číslo státu a samotné číslice nevyplíšete. Systém daňové správy s tím počítá.

Zásada č. 9

Nezapomeňte u všech přijatých dokladů zadávat datum povinnosti přiznat daň, což je datum UZP, resp. datum přijetí platby Vašeho dodavatele. Že takový doklad nestihnete zařadit do měsíce, ve kterém byl daňový doklad vystaven, nevadí, stále platí možnost uplatnit DPH na vstupu 3 roky po vystavení daňového dokladu. Pozor na výjimku u režimu PDP! Zde tento daňový doklad musíte přiznat a zaúčtovat v měsíci, kdy bylo plnění uskutečněno! V opačném případě počítejte s výzvou od Správce daně a Dodatečný přiznáním k DPH.

Zásada č. 10

U právnických osob – čtvrtletních plátců DPH nezapomeňte na skutečnost, že Kontrolní hlášení musíte podávat měsíčně!

Zásada č. 11

V případě, že nárok DPH na vstupu krátíte poměrným nárokem na odpočet daně, využijte možnost nového nastavení Poměrného nároku v evidenci dodavatelské faktury. Dopusud bylo možno stanovit danou část tohoto nároku, která je uznatelným nákladem daňe z příjmu a současně základem pro odpočet DPH na vstupu, pouze procentem. Nyní můžete zadat, že chcete poměrný nárok, a části daného nároku specifikovat na základě zadaných jednotlivých účtů při samotném zúčtování faktury (na druhé stránce, v řádcích rozúčtování) To dosáhnete tak, že v položce „Poměrný nárok“ zadáte hodnotu 100%. Poté se přihlíží pouze k samotnému zaúčtování.

Zásada č. 12

Doklady o použití, prodej stravenek zaměstnancům apod. můžete stále účtovat do interních dokladů, byť částka přesahuje 10.000,- Kč.

Tolik k našim zkušenostem, často získaných od vás. Budete-li to potřebovat, jsme připraveni vám poskytnout pomoc, poradit, případně zkontrolovat vaše data prostřednictvím vzdálené správy.

Hodně štěstí a pevné nervy při prvním podání Kontrolního hlášení vám přeje kolektiv firmy JAPO.

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.sluzeb 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 v insolvenčním řízení (par.44)	Věřitel	33	4600			
	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	—	