

DUEL - návody a postupy

Kontrolní hlášení



Mariánská 3233
470 01 Česká Lípa
Hotline: 487 714 600
Školení: 731 102 712
Obchod: 487 522 449
duel@jezeksw.cz
www.jezeksw.cz

Kontrolní hlášení v programu DUEL

Od 1.1.2016 došlo k aktualizaci zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty a dle §101c přibude plátcům DPH povinnost podávat „kontrolní hlášení“ (dále jen KH). Program DUEL pracuje s KH zcela automaticky na základě použité skupiny DPH v jednotlivých záznamech v Účetním deníku, případně v Pomocné evidenci DPH. Pro snadnější pochopení jednotlivých řádků doporučujeme mít k nahlédnutí tiskopis „Kontrolní hlášení“

Každá skupina DPH je definována políčky „Skupina 1-5“ a „Řádek DAP DPH“. Právě na základě vyplnění těchto údajů se záznamy zařadí či nezařadí do KH.

Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 2	Skupina 3	Skupina 4	Skupina 5	Řádek DAP DPH
P	Přijaté tuzemské, plný odpočet	Přijatá	Tuzemské plnění	Neurčeno	Plný nárok na od...	Neurčeno	040,041
PJ	Přijaté tuzemské, zjedn.doklady, plný odpočet	Přijatá	Tuzemské plnění	Neurčeno	Plný nárok na od...	Neurčeno	040,041
RPDPD	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel	Uskutečněná	Tuzemské plnění	Zboží	Plný nárok na od...	Režim přenesení...	001,002,025
RPDPO	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - odběratel	Obojí (např.§15 a...	Tuzemské plnění	Zboží	Plný nárok na od...	Režim přenesení...	010,011,043,044
U	Uskutečněné tuzemské plnění	Uskutečněná	Tuzemské plnění	Neurčeno	Neurčeno	Neurčeno	001,002

V polích Skupina 1 – Skupina 5 definujeme příslušnou skupinu DPH – zda se jedná o plnění přijaté, uskutečněné, tuzemské, režim přenesení daňové povinnosti atd.

V KH je nutné mj. vykazovat i evidenční číslo daňového dokladu. Evidenčním číslem (dále jen EČDD) je standardně chápán variabilní symbol. Nicméně pokud by VS nepostačoval, lze vyplnit do pole Další symboly požadovanou hodnotu. V následujícím příkladu je viditelná ukázka, jak zadat evidenční číslo dokladu (např. abc123), pokud se liší od symbolu variabilního:

Doklad	Tabulka DPH	Datum DPH	Sk. DPH	Datum UZP		
Datum: 2.1.2016		2.1.2016	RPDPD	2.1.2016		
Doklad 1: řv 1 2015		Bez daně	DPH	Celkem		
Doklad 2: 0		21%	0,00	0,00		
Párovací znak: řv1/2015		15%	0,00	0,00		
Popis: Režim přenesení - prodej zboží		10%	0,00	0,00		
Druh účtování: RPDPDZ		0%	15 000,00	15 000,00		
Firma: JSW Ježek software, s.r.o.	Sk. mimo DPH:		Mimo DPH:	0,00		
			Celkem:	15 000,00		
Symbole	Měna		Zbývá rozúčtovat:	0,00		
Variabilní: 1	Měna: Kč					
Další: abc123	Kurz: 1					
	Množství v cizí: 0,00					
			Rozúčtovat			
1. Rozúčtování	2. RPDP	3. Poznámka				
Účet MD	Účet D	Částka	Středisko	Výkon	Zakázka	Popis souvztažnosti
> 311	604	15 000,00				

POZOR – DUEL 12 bude VŽDY hodnotu vyplněnou v údajích Další symbol chápat jako EČDD. Toto pole tedy nepoužívejte k jinému účelu.

Za EČDD je následně považován (z agendy Účetní deník, příp. z agendy Pomocná evidence DPH):

- 1) Hodnota v údajích Další symbol.
- 2) Pokud není uveden Další symbol, tak se převezme variabilní symbol.
- 3) Pokud není uveden Další symbol, ani variabilní symbol, převezme se hodnota z údajů Doklad2.
- 4) Pokud není uveden Další symbol, variabilní symbol ani Doklad2, převezme se hodnota z údajů Doklad1.

Tento „výpočet“ lze zčásti uživatelsky ovlivnit a to nastavením příslušných parametrů. Tyto parametry nalezneme v agendě Parametry firmy v části Daň z přidané hodnoty.

Kontrolní hlášení - evidenční číslo daňového dokladu

Pro uskutečněná plnění zohledňovat také variabilní symbol:

Z označení dokladu převzít pouze číslo:

Jedná se o:

- a) **Pro uskutečněná plnění zohledňovat také variabilní symbol:** aktivací či deaktivací pole zajistíme výpočet EČDD včetně variabilního symbolu nebo bez něho. Pokud zde tedy zadáme N, výpočet bude probíhat také dle bodů 1-4, ale s vynecháním variabilního symbolu.
- b) **Z označení dokladu převzít pouze číslo:** aktivací či deaktivací pole zajistíme výpočet EČDD včetně označení dokladové řady nebo ne. Pokud zde tedy zadáme hodnotu N, EČDD budeme evidovat ve formátu např. f1. V opačném případě pouze hodnotu 1.

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.

A.1.
Zde uvedeme uskutečněná plnění v RPDP. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Uskutečněná, Skupina 5 = Režim přenesení daň. povinnosti §92a** a zároveň má vystoupit na řádku **025** v přiznání k DPH, např.:

X	Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 5	Řádek DAP DPH
<input type="checkbox"/>	RPDPD	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - dodavatel	Uskutečněná	Režim přenesení daň. povinnosti §92a	001,002,025

V části A.1. se zobrazí hodnoty ze záložky 2.RPDP u jednotlivých záznamů v účetním deníku.

A.2.
Zde uvedeme uskutečněná plnění v rámci EU či zahraničí. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Uskutečněná** nebo **Obojí**, **Skupina 2 = Zahraniční plnění** nebo **Země EU** a zároveň má vystoupit na řádcích **003,004,005,006,009,012** nebo **013** v přiznání k DPH, např.:

Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 2	Řádek DAP DPH
NDP	NDP z EU od reg.osoby §19/3, plný odpočet	Obojí (např.§15 a...	Země EU	003,004,043,044
PSER	Přijetí služby z EU od reg. osoby §108, plný odpočet	Obojí (např.§15 a...	Země EU	005,006,043,044

A.3.
Zde uvedeme uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Uskutečněná, Skupina 3 = Zvláštní režim pro investiční zlato §92** a zároveň má vystoupit na řádku **026** v přiznání k DPH, např.:

Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 3	Řádek DAP DPH
ZRDZP	Zvláštní režim při dodání investičního zlata §92/5	Uskutečněná	Zvláštní režim pro investiční zlato §92	026

V této části KH se dále rozlišuje, zda plnění bylo pro odběratele s DIČ nebo pro fyzickou osobu – nepovinnou k dani. Pokud u daného záznamu evidujeme firmu, u níž je v adresáři firem vyplněno DIČ ve standardním formátu, naplní se do KH hodnota DIČ. Pokud u daného záznamu evidujeme firmu, u níž je v adresáři firem v poli DIČ vyplněno datum narození (ve formátu DD.MM.RRRR), DPH=N (neplátce DPH) a jedná se o fyzickou osobu, naplní se do KH informace o fyzické osobě.

A.4.
Zde uvedeme uskutečněná plnění s hodnotou **nad 10.000 Kč** včetně daně a všechny provedené opravy dle §44 bez ohledu na limit. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Uskutečněná**, mají uvedenu firmu, která má v adresáři firem uvedeno DIČ (vyjma vlastní firmy) a zároveň má vystoupit na řádcích **001,002,026** nebo **033** v přiznání k DPH, např.:

X	Zkratka	Název	Skupina 1	Řádek DAP DPH
<input type="checkbox"/>	U	Uskutečněné tuzemské plnění	Uskutečněná	001,002
<input type="checkbox"/>	U D	Dodatečně uskutečněné tuzemské	Uskutečněná	001,002

V této části KH se dále rozlišuje kód režimu plnění (0 – běžné, 1 – zvláštní režim pro cestovní službu dle §89 nebo 2 – zvláštní režim pro obchod s použitým zbožím dle §90) a to, zda se jedná o opravu výše daně dle §44. Aby bylo možné toto u jednotlivých záznamů rozpoznat, použili jsme k upřesnění ve skupině daného typu DPH údaj **Skupina 3**, který může nabývat hodnot:

- U – Zvláštní režim pro použité zboží §90**
- I – Insolvenční řízení §44**
- C – Zvláštní režim pro cestovní služby §89**

např.:

Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 3	Řádek DAP DPH
INSV-	Oprava daně v insolvenční §44 - věřitel (záporně)	Uskutečněná	Neurčeno	001,002,033
ZR89	Zvláštní režim pro cestovní službu §89	Uskutečněná	Zvláštní režim pro cestovní služby §89	001,002,026
ZR90	Zvláštní režim pro obchodníky s použitým zbožím §90	Uskutečněná	Zvláštní režim pro použité zboží §90	001,002,026

A.5.
Zde uvedeme uskutečněná plnění s hodnotou **do 10.000 Kč** včetně daně. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Uskutečněná** a zároveň mají vystoupit na řádcích **001,002** nebo **026** v přiznání k DPH. Současně zde vystoupí ta plnění, která splní předchozí podmínku, ale u nichž nevidujeme firmu. V takovémto případě není brán ohled na hranici 10.000 Kč.

Části KH A.4. a A.5. si jsou velmi podobné. Zjednodušeně tedy lze říct, že v A.4. vystoupí záznamy, u nichž evidujeme DIČ a jejich hodnota je vyšší, než 10.000 Kč. V A.5. vystoupí ty záznamy, u nichž evidujeme DIČ a jejich hodnota je do 10.000 Kč nebo ty záznamy, u nichž nevidujeme DIČ – bez ohledu na hodnotu.

V praxi může nastat skutečnost, kdy do části A4 potřebujeme zahrnout doklad, který je menší než limit 10.000 (např. dílčí splátka **platebního kalendáře**, ale celkový doklad částku 10.000 převyšuje). Nebo naopak potřebujeme do části A5 zahrnout doklad, který převyšuje limit 10.000, a musíme u něho evidovat firmu s DIČ. Pro tyto případy je možné použít takovou skupinu DPH, která má v pátém znaku hodnotu:

- Do KH samostatně bez ohledu na limit** (tato hodnota zajistí VŽDY naplnění do části A4)
- Do KH kumulovaně bez ohledu na limit** (tato hodnota zajistí VŽDY naplnění do části A5)

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1.

Zde uvedeme přijatá plnění v RPDP. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Obojí** nebo **Přijatá**, **Skupina 5 = Režim přenesení daň. povinnosti §92a** a zároveň má vystoupit na řádku **010** nebo **011** v přiznání k DPH, např.:

X	Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 5	Řádek DAP DPH
<input type="checkbox"/>	RPDPO	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - odběratel	Obojí (např.§15 a 16)	Režim přenesení daň. povinnosti §92a	010,011,043,044
<input type="checkbox"/>	RPDPOD	Režim přenesení daňové povinnosti §92a - odběratel	Obojí (např.§15 a 16)	Režim přenesení daň. povinnosti §92a	010,011,043,044

V části B.1. se zobrazí hodnoty ze záložky 2.RPDP u jednotlivých záznamů v účetním deníku.

B.2.

Zde uvedeme přijatá plnění s hodnotou **nad 10.000** Kč včetně daně a všechny přijaté opravy dle §44 bez ohledu na limit. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Přijatá**, mají uvedenu firmu, která má v adresáři firem uvedeno DIČ (vyjma vlastní firmy) a zároveň mají vystoupit na řádcích **040**, **041** nebo **034** v přiznání k DPH, např.:

X	Zkratka	Název	Skupina 1	Řádek DAP DPH
<input type="checkbox"/>	P	Přijaté tuzemské, plný odpočet	Přijatá	040,041
<input type="checkbox"/>	P D	Dodatečné přijaté tuzemské, plný odpočet	Přijatá	040,041

V této části KH se dále rozlišuje, zda bylo použito krácení nároku na odpočet DPH (poměr) a to, zda se jedná o opravu výše daně dle §44. Aby bylo možné toto u jednotlivých záznamů rozpoznat, použili jsme k upřesnění ve skupině daného typu DPH údaj **Skupina 5**, který může nabývat hodnot:

I – insolvenční řízení §44

M – Odpočet daně v poměrné výši §75

např.:

X	Zkratka	Název	Skupina 1	Skupina 5	Řádek DAP DPH
<input type="checkbox"/>	INSD-	Oprava daně v insolvenční §44 - dlužník (záp...	Přijatá	Insolvenční řízení §44	034,040,041
<input type="checkbox"/>	PM	Přijaté tuzemské - poměrem, plný odpočet	Přijatá	Odpočet daně v poměrné výši §75	040,041

B.3.

Zde uvedeme přijatá plnění s hodnotou **do 10.000** Kč včetně daně. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž skupina DPH odpovídá nastavení: **Skupina 1 = Přijatá** a zároveň mají vystoupit na řádcích **040** nebo **041** v přiznání k DPH. Současně zde vystoupí ta plnění, která splní předchozí podmínku, ale u nichž nenevidujeme firmu. V takovémto případě není brán ohled na hranici 10.000 Kč.

Části KH B.2. a B.3. si jsou velmi podobné. Zjednodušeně tedy lze říct, že v B.2. vystoupí záznamy, u nichž evidujeme DIČ a jejich hodnota je vyšší, než 10.000 Kč. V B.3. vystoupí ty záznamy, u nichž evidujeme DIČ a jejich hodnota je do 10.000 Kč nebo ty záznamy, u nichž nenevidujeme DIČ – bez ohledu na hodnotu.

V praxi může nastat skutečnost, kdy do části B2 potřebujeme zahrnout doklad, který je menší než limit 10.000 (např. dílčí splátka **platebního kalendáře**, ale celkový doklad částku 10.000 převyšuje). Nebo naopak potřebujeme do části B3 zahrnout doklad, který převyšuje limit 10.000, a musíme u něho evidovat firmu s DIČ. Pro tyto případy je možné použít takovou skupinu DPH, která má v pátém znaku hodnotu:

Do KH samostatně bez ohledu na limit (tato hodnota zajistí VŽDY naplnění do části B2)

Do KH kumulovaně bez ohledu na limit (tato hodnota zajistí VŽDY naplnění do části B3)

C. Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH

Tato část slouží ke kontrole hodnot vykázaných v KH na hodnoty vykázané v DPH. Pokud zde dojde k rozdílu, je nutné vyhledat doklad, který rozdíl způsobuje a opravit jej. Pro potřeby kontroly můžeme využít sestavu, kterou nalezneme v agendě **Zpracování DPH / Sestavy / Záznamní povinnost – dle řádků DAP DPH**. Zde si zvolíme požadovaný řádek přiznání a necháme si zobrazit, jaké záznamy do tohoto řádku vstupují.

Právnícké osoby, které jsou čtvrtletními plátcí DPH, mají povinnost podávat Kontrolní hlášení měsíční. V tomto případě se v části C vykazují měsíční hodnoty. Kontrolu proti podanému DPH následně provádí FÚ – součet tří kontrolních hlášení.

Záhlaví kontrolního hlášení obsahuje informace o tom, pod jaký finanční úřad a územní pracoviště spadáme, za jaké období podáváme KH, zda jsme fyzická nebo právnická osoba a také to, zda se jedná o KH řádné, následné nebo opravné. Zcela novými údaji z hlediska podání jsou pole **Číslo jednacích výzvy** a **Rychlá odpověď**. Pokud nás FÚ vyzve k podání nebo doplnění kontrolního hlášení, je tato výzva opatřena unikátním jednacím číslem. Toto číslo následně použijeme buď při zaslání následného KH nebo při odpovědi na rychlou výzvu, která může nabývat hodnot:

N - Ne

K – nemám povinnost podat KH (nulové KH), nebo

P – potvrzuji správnost naposledy podaného KH.

Kontrolní hlášení	
Odp. na výzvu: Ne	Č. jednacích výzvy: <input type="text"/>

Všechny tyto parametry nalezneme v agendě Zpracování DPH na záložce 2. Parametry formuláře.