

KH – Kontrolní hlášení

legislativně – teoretický seminář

Ježek software s.r.o.

Osnova

- **Úvod**
 - Co je KH a k čemu slouží
- **Legislativní rámec**
 - Povinnost podání
 - Lhůty pro podání
 - Druhy KH
 - Výzva správce daně
 - 5 dnů a liberační lhůta
 - Sankce
- **Obsahová část**
 - Základní oddíly
 - Záhlaví věta D
 - Záhlaví věta P
 - Evidenční číslo daňového dokladu
 - Věta A1 – A5
 - Věta B1 – B3
 - Věta C a vazba na DAP DPH
- **Jak pracovat v programu**
 - Postupné kroky
 - Základní princip
 - Skupiny DPH
 - Podmínky pro vstup do jednotlivých vět
 - Na co si dát pozor
 - Speciality a „zákeřnosti“
- **Požadovaný výstup**
 - Elektronické podání
 - Úvod do jazyka XML
 - Příklad XML „dokumentu“
 - XSD
- **Závěr**
 - Stručná rekapitulace
 - Očekávaná upřesnění / změny
 - Užitečné odkazy



Kontrolní hlášení

Úvod

Úvod

- **Kontrolní hlášení – co to je?**

- Zavedeno 22. 12. 2014 zákonem č. 360/2014 Sb., platí od 1. 1. 2016
 - Hodně zjednodušeně se dá říci, že KH je elektronická „záznamní povinnost“
 - Pozor na terminologii, správně by se mělo používat „Evidence pro účely DPH“
 - » Zákon č. 235/2004 Sb. o DPH §100 - Evidence pro účely daně z přidané hodnoty
 - » Zákon č. 280/2009 Sb. daňový řád §97 - Záznamní povinnost
 - Nejedná se o kompletní seznam všech daňových dokladů, ale vykazují se pouze doklady ze sledovaných skupin
 - Některé skupiny nejsou položkové, ale kumulované
 - Některá plnění se nemusí vykazovat kompletní, ale pouze jejich části
- ⇒ Nejlepší je říkat „Elektronický výpis z evidence pro účely DPH“

- **K čemu slouží?**

- Položkový rozpis vybraných řádků DAP DPH
- Křížová kontrola mezi výstavcem a příjemcem daňového dokladu (odvod x odpočet)
- Evidence plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

Úvod

- **Povinnost navíc?**

- Kontrolní hlášení **nahrazuje**

- podání výpisu z evidence pro účely DPH podle §92a (RPDPD i RPDPDPO)
 - podání výpisu oprav jako přílohy k DAP DPH pro věřitele v insolvenčním řízení

- Kontrolní hlášení **nenahrazuje**

- zpracování a podání daňového přiznání
 - zpracování a podání souhrnného hlášení
 - vedení evidence pro daňové účely dle §100 a §100a
 - kopie dokladů jako přílohy k DAP DPH pro věřitele v insolvenčním řízení

⇒ Ano, je to povinnost navíc... 😞

- **KH se podává výhradně elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně!**



Kontrolní hlášení

Legislativní rámec

Povinnost podání

- **Plátcí mají povinnost podat KH**

- Pokud **uskutečnili** plnění s **místem plnění v tuzemsku** nebo **přijali úplatu** před uskutečněním zdanitelného plnění (tj. vyplňují řádky 1, 2 nebo 25 DAP DPH)
 - standardní uskutečněné tuzemské plnění nebo RPDP na výstupu (dodavatel)
- Pokud **přijali** plnění s **místem plnění v tuzemsku** nebo **poskytli úplatu** před uskutečněním zdanitelného plnění (tj. vyplňují řádky 40, 41, 10, 11 DAP DPH)
 - standardní přijaté tuzemské plnění nebo RPDP na vstupu (odběratel)
- Pokud přijali plnění, při kterých vzniká povinnost přiznat daň dle §108 b) a c) (tj. vyplňují řádky 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 DAP DPH)
 - pořízení zboží z EU, přijetí služby od osoby z EU, pořízení NDP popř. ostatní
- Ve zvláštním režimu pro investiční zlato dle §92
 - nárok na odpočet při přijetí zprostředkovatelské služby dle §92 odst. 5
 - nárok na odpočet při dodání §92 odst. 6 písm. b) a c)
 - nárok na odpočet při výrobě nebo přeměně §92 odst. 7.

Povinnost podání

- **Skupina** (§5a - §5c, §95a)
 - za skupinu podává KH **zastupující člen** skupiny
- Osoby podnikající na základě **smlouvy o společnosti** (§2716 NOZ, dříve „sdružení bez právní subjektivity“)
 - za celou společnost podává **určený společník** (ten, který vede evidenci pro daňové účely dle §100 odst. 4), podle kterého se posuzují i lhůty pro podání
 - pokud ostatní členové společnosti uskutečňují plnění i mimo společnost a splňují podmínky pro povinnost podání, podávají KH **samostatně**
- **Insolvenční správce**
 - podává KH za plátce v insolvenci
 - pokud na něj přešlo oprávnění nakládat s majetkem dlužníka, podává KH svým jménem, na účet dlužníka
- **Povinnost podat KH platí nejen pro tuzemské, ale i pro zahraniční subjekty!**

Povinnost podání

- **Povinnost podání nemají**
 - Osoby, které nejsou plátcí
 - Osoby identifikované k dani
 - Plátcí, pokud ve sledovaném období neuskutečnili nebo nepřijali žádné (ze sledovaných) plnění
 - Plátcí, kteří uskutečňují výhradně osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně §51 (poštovní služby, RTV, finanční, penzijní a pojišťovací činnosti...)
- **Nesleduje se**
 - nárok na odpočet při reverse charge
 - dodání zboží do JČS, poskytnutí služby s místem plnění v jiném členském státě
 - dodání NDP osobě neregistrované v jiném členském státě
 - zasílání zboží do JČS
 - dovoz a vývoz zboží (třetí země)
 - zjednodušený třístranný obchod
 - osvobozená plnění bez nároku na odpočet
 - údaje o krácení (koeficient, vypořádání), úpravy odpočtu daně a vrácení daně
- **Prázdne (nulové) KH se standardně nepodává, pouze na výzvu správce daně.**

Lhůty pro podání - §101e

- **Právnícká osoba** nebo **skupina** (zastupující člen – PO i FO)
 - podává KH do 25 dnů po skončení každého kalendářního měsíce
 - bez ohledu na zdaňovací období plátce
- **Fyzická osoba**
 - podává KH do 25 dnů po skončení zdaňovacího období
- **Společnost** (sdružení FO)
 - podle osoby určeného společníka a jeho zdaňovacího období
- **Speciální lhůty**
 - V záhlaví vyplňují od - do
 - Insolvence - §99b, §101b odst. 1 zákona o DPH
 - Pozůstalost plátce - §239b daňového řádu
 - Nově registrovaní plátci vyplňují KH za celé sledované období i přesto, že nebyli po celou dobu plátcem
 - Pokud vznikla registrační povinnost (zejména při překročení obratu), ale tato nebyla splněna, podává se dodatečně řádné hlášení od okamžiku zákonného vzniku registrace k dani
- Počáteční období, za které se KH podává, je leden 2016 resp. 1. čtvrtletí 2016
- Na pořadí podání KH a DAP DPH nezáleží

Druhy KH

- **Řádné** - §101e
 - Povinnost podat **do termínu**
 - Pozor – pro vyměření pokuty neplatí tzv. liberační lhůta
 - Vždy **první** podání za dané období – i když je případně podáváno až po termínu
- **Opravné** - §101f odst. 1
 - Podávané jako **druhé** popř. **další** - do termínu
 - Znovu se uvádí **všechny** skutečnosti za dané období s promítnutím oprav
 - Nahrazuje řádné, popř. předchozí opravné, k předchozímu podání se již nepřihlíží
- **Následné** - §101f odst. 2
 - Podává plátce, pokud **po uplynutí termínu** pro podání zjistí, že uvedl **neúplné** nebo **nesprávné** údaje nebo pokud jej správce daně **vyzve** ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů pop. k odstranění pochybností
 - Povinnost podání je **do 5 pracovních dní** po zjištění nesrovnalostí nebo po výzvě
 - Za sledované období se opět podává jako **úplné** – **všechny** skutečnosti s promítnutím oprav

Výzva správce daně

- Nebylo-li KH podáno nebo má správce daně pochybnosti o jeho správnosti nebo úplnosti, může být subjekt vyzván k podání nebo vyjádření
- Výzva se doručuje
 - Do datové schránky
 - E-mailem
 - §101g odst. 6 připouští, že subjekt, který nemá DS a správci nesdělil elektronickou adresu, nemůže být vyzván, ovšem XML, které nemá vyplněné ID DS ani e-mail, není validní a tedy jej nelze podat. XSD schéma nad zákon?
- Subjekt je povinen reagovat **do 5 dnů**
 - Bohužel stále panují dohady, zda se počítají dny pracovní nebo kalendářní!
- Na portále i v programech je k dispozici možnost „**Rychlé reakce na výzvu**“
 - Nemám povinnost podat kontrolní hlášení
 - Potvrzuji správnost naposledy podaného kontrolního hlášení
- Pozor na uvádění **čísla jednacího** výzvy, toto je (zejména při rychlé reakci) povinné a uvádí se ve tvaru 12345678/12/1234-12345-123456

Co znamená reagovat do 5 dnů?

- Lhůta 5 dnů se počítá od okamžiku doručení
 - V případě **datové schránky**
 - Zpráva se považuje za vyzvednutou **v okamžiku přihlášení** do informačního systému datových schránek, nikoli v okamžiku otevření zprávy. Pokud se adresát nepřihlásí, uplatní se tzv. **doručení fikcí**.
 - Daňový řád - § 47 odst. 2)
Nevyzvedne-li si adresát uloženou písemnost **ve lhůtě 10 dnů** od jejího uložení, považuje se písemnost posledním dnem této lhůty za doručenou, i když se adresát o uložení nedozvěděl.
 - V případě **e-mailu**
 - Výzva se považuje za doručenou okamžikem **odeslání**
 - Neřeší se nedoručitelnost např. při zaplnění schránky nebo antispamové filtry!

=> Pokud máme na výběr, zvažme, jaký zpětný kontakt na KH uvádíme...

Dny **pracovní** nebo **kalendářní**? Finanční správa uvádí **pracovní**, ovšem v zákoně o DPH (§101g) není definováno a tak by se podle obecných ustanovení měly počítat dny **kalendářní**...

Liberační lhůta

- Podle §250 a §252 daňového řádu se pokuta a úrok z prodlení vyměří až v případě, kdy je tvrzení podáno **v prodlení delším, než 5 pracovních dní**
 - Jestliže je ovšem tvrzení podáno ještě později, pokuta i úrok z prodlení se počítají od okamžiku řádného termínu (bez možnosti úlevy)
- Tato **liberační lhůta** je obecná pro všechna tvrzení daně (DzP, DPH, silniční daň...), pro KH jí ovšem využít **nelze!**
 - §101e odst. 3 zákona o DPH – „Lhůty nelze prodloužit“
 - » I když ani při uplatňování liberace se nemluví o prodlužování, pouze není sankcionováno
 - §101h zákona o DPH – pokuty za porušení povinností souvisejících s KH
 - Pokuta se vyměřuje na základě zákona o DPH – bez ohledu na daňový řád
 - Pokuta se vyměřuje ihned

Sankce

- Pokud subjekt nepodá KH ve stanovené lhůtě, vzniká mu dle §101h zákonná povinnost uhradit pokutu ve výši
 - dle odst. 1
 - 1 000 Kč, pokud jej dodatečně podá, aniž by k tomu byl vyzván
 - 10 000 Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl vyzván
 - 30 000 Kč, pokud nepodá následné KH na základě výzvy ke **změně, doplnění nebo potvrzení údajů**
 - » ani formou rychlé reakce „Potvrzuji správnost posledního KH“
 - 50 000 Kč, pokud nepodá KH ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně
 - » ani formou rychlé reakce „Nemám povinnost podávat KH“
 - dle odst. 2
 - do 50 000 Kč, pokud na základě výzvy k **odstranění pochybností** nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného KH
 - » formulace umožňuje pokutu i v případě, že plátce neudělal chybu a následné KH podal ve stejné podobě?
 - dle odst. 3
 - kromě výše uvedených, lze uložit pokutu až do výše 500 000 Kč tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní
- Pokuty jsou **splatné do 15 dnů** od právní moci rozhodnutí
- **Promlčecí lhůta** jsou **3 roky** ode dne, ve kterém došlo k porušení povinnosti

Opravy základu daně a výše daně

- **§42 – např. při zrušení nebo vrácení zdanitelného plnění**
 - do 15 dnů od zjištění skutečnosti se vystavuje opravný daňový doklad
 - tento doklad je dle §42 odst. 3 samostatným zdanitelným plněním a nezakládá povinnost opravného nebo dodatečného DAP DPH
 - vykazuje se do řádného KH za období, do kterého spadá (tedy dle doručení)
- **§43 – např. při nesprávném vyšším přiznání daně na výstupu**
 - oprava se provádí v dodatečném daňovém přiznání za období, ve kterém byla nesprávně uplatněna daň, ovšem nejdříve tehdy, kdy byl opravný daňový doklad obdržen příjemcem plnění
 - podává se následné KH
- **§44 – Insolvence**
 - Opravy výše daně u věřitele se považují za samostatná zdanitelná plnění
 - Dlužník má povinnost opravy v období, kdy mu byl doručen opravný DD
 - V obou případech se opravy promítají do řádného KH



Kontrolní hlášení

Obsahová část

UPOZORNĚNÍ:

Informace ze strany GFŘ pravděpodobně stále nejsou konečné a pravidla pro vyplňování kontrolního hlášení nebo struktura podávaného XML se mohou ještě **měnit!**

V některých aspektech je dokonce změna výkladu nebo požadavků na XML nezbytná!

(poslední aktualizace pokynů je ze dne 14. 12. 2015, otázek a odpovědí 21. 12. 2015)

Základní oddíly (věty)

- **D** – Údaje o kontrolním hlášení
- **P** – Identifikace plátce
- **A** – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečněná plnění RPDP
 - A1 – uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti dle §92a
 - A2 – povinnost přiznat daň na základě principu „reverse charge“ z JČS
 - A3 – uskutečněná plnění v režimu investičního zlata
 - A4 – uskutečněná tuzemská plnění nad 10 000 Kč a insolvence bez limitu
 - A5 – uskutečněná tuzemská plnění do 10 000 Kč (včetně daně)
- **B** – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
 - B1 – přijatá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti dle §92a
 - B2 – přijatá tuzemská plnění nad 10 000 Kč a insolvence bez limitu
 - B3 – přijatá tuzemská plnění do 10 000 Kč (včetně daně)
- **C** – Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH

Záhlaví KH – Věta D

- **Věta D – Údaje o kontrolním hlášení**
 - **Povinné údaje**
 - Typ dokumentu: „KH1“
 - Zkratka daňové úlohy: „DPH“
 - Rok
 - Měsíc nebo čtvrtletí
 - Druh kontrolního hlášení
 - Datum vyhotovení (?)
 - není povinné, ale mělo by se předvyplňovat dnešním dnem
 - **Podmíněně povinné údaje**
 - Pokud se jedná o následné KH, tak den zjištění důvodů nebo číslo jednacích výzvy
 - Pokud se jedná o rychlou odpověď na výzvu, tak číslo jednacích
 - a také se v tomto případě nevyplňují věty A, B ani C

Záhlaví KH – Věta P

- **Věta P – Identifikace plátce**

- **Povinné údaje**

- Číslo FÚ (Číslo územního pracoviště povinné není?)
 - Typ daňového subjektu FO / PO
 - DIČ – uvádí se pouze kmenová část, ovšem úvodní nuly se zachovávají
 - ID datové schránky nebo e-mailová adresa

- **Podmíněně povinné údaje**

- Fyzická osoba -> Jméno a příjmení FO nejsou povinné (?)
 - Právnícká osoba -> Název není povinný (?)
 - > Jméno a příjmení FO oprávněné k podpisu
 - > Vztah FO oprávněné k podpisu k PO
 - Podepisující osoba (zástupce) -> Typ FO / PO
 - > Kód podepisující osoby není povinný (?)
 - > Jméno a příjmení FO nebo Název PO
 - > Datum narození nebo Evidenční číslo DP nebo IČO PO

Evidenční číslo daňového dokladu

- Pro **křížovou kontrolu** nároku na odpočet DPH (příjemce dokladu) proti odvedené dani (vystavitel) je jedním z nejdůležitějších „párovacích“ údajů tzv. evidenční číslo daňového dokladu (**EČDD**).
 - Poskytovatel i příjemce plnění by měli v kontrolním uvádět shodné označení uvedené poskytovatelem (dodavatelem) na daňovém dokladu při jeho vydání
 - Lze používat alfanumerické znaky (nejen čísla)
 - Pro speciální znaky má být omezení znaků upřesněno v rámci popisu technické struktury formuláře kontrolního hlášení, dostupné na www.daneelektronicky.cz nebo na Internetu FS ČR)
 - podle informačních materiálů GFR budou mezery, lomítka apod. při porovnávání vypouštěny
 - ke dni 26. 11. 2015 stále není přesná specifikace dostupná
- **Variabilní symbol není EČDD!!!**
- Pozor na podobu dokladů, které vystavujeme – co evidujeme a co tiskneme
- Pozor na předcházení duplicitám v rámci jednotlivých vět KH
 - od 1. 1. 2016 přizpůsobit číslování dokladů požadavkům KH?

Obsahová část KH – Věta A1

- **Uskutečněná zdanitelná plnění v RPDP, u kterých je povinen priznat daň příjemce plnění podle §92a**
 - jedná se o položkový rozpis ř. 25 DAP DPH
 - nahrazuje původní výpis z evidence dle §92a - dodavatel
- **Uvádí se tyto údaje:**
 - Číslo řádku (nepovinné)
 - **DIČ odběratele** – kmenová část bez mezer, nesmí být uvedeno vlastní DIČ
 - **Evidenční číslo daňového dokladu**
 - **Datum uskutečnění zdanitelného plnění**
 - Pozor – priznávají se jen plnění k okamžiku UZP, nikoli případné předcházející přijaté platby před UZP („zálohy“)
 - **Základ daně**
 - **Kód předmětu plnění**
 - Kód dle číselníku XML, nikoli kód nomenklatury celního sazebníku z přílohy č. 5 zákona o DPH

Obsahová část KH – Věta A1

- **Neuvádí se**
 - Daň
 - Sazba daně
 - Rozsah plnění
- **Nepodává-li KH skupina, nesmí být duplicitní evidenční číslo DD v řádcích, se stejným kódem plnění!**
 - pokud platí jeden doklad = jedno plnění, pak platí jeden doklad = jeden řádek A1
 - je-li na jednom dokladu více stejných „kódů“ plnění => nutno zkumulovat
 - je-li na jednom dokladu více různých „kódů“ plnění => nutno rozepsat se stejným označením dokladu
- Podává-li skupina, platí přiměřeně obdobně pro každého člena skupiny

Obsahová část KH – Věta A2

- **Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)**
- Ačkoli se jedná o větu kategorie A, jsou to nákupy:
 - pořízení zboží z JČS (řádky 3 a 4 přiznání k DPH)
 - pořízení nového dopravního prostředku z EU od osoby neregistrované k dani (řádek 9 přiznání k DPH)
 - přijetí služeb z EU (řádky 5 a 6 přiznání k DPH)
 - ostatní plnění (řádky 12 a 13 přiznání k DPH), u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí, např.
 - služba dle § 10 až 10d
 - zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 3
 - plyn, elektřina, teplo nebo chlad
 - služba podle § 9 přijatá od zahraniční osoby apod.
- Snaha o křížovou kontrolu v rámci EU

Obsahová část KH – Věta A2

- **Uvádí se tyto údaje:**
 - Číslo řádku (nepovinné)
 - **Identifikace dodavatele (VAT ID)**
 - v XML souboru odděleně **kód státu a kmenová část**
 - **EČDD** - evidenční číslo daňového dokladu
 - **DPPD** - datum povinnosti přiznat daň (dle §24, §25)
 - základ daně 1, daň 1 (základní sazba 21 %)
 - základ daně 2, daň 2 (snížená sazba 15 %)
 - základ daně 3, daň 3 (druhá snížená 10 %)
- **Extrémní pozor na DPPD**
 - služby §24 - tj. DUZP nebo den poskytnutí úplaty, a to den, který nastal dříve
 - zboží §25 - k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl DD vystaven před 15. dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň ke dni vystavení tohoto dokladu (případné pozdější odchylky patří ke dni vystavení DD do ŘKH)
V případě pořízení zboží z jiného čl. státu podle § 16 odst. 4 a 5, tj. přemístění zboží do tuzemska z JČS, vzniká povinnost přiznat daň dnem přemístění do tuzemska

Obsahová část KH – Věta A3

- **Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2** (lepší je odkaz na §92)
- **Uvádí se** tyto údaje:
 - Číslo řádku (nepovinné)
 - **Identifikace odběratele** (VAT ID nebo DIČ)
 - v XML souboru odděleně **kód státu** a **kmenová část**
nebo pro odběratele bez VAT ID / DIČ
 - **Jméno a příjmení / Obchodní jméno, Datum narození a Místo pobytu / Sídlo**
 - **EČDD** - evidenční číslo daňového dokladu
 - **DUP** - datum uskutečnění plnění
 - **Hodnota osvobozeného plnění**
- **Pozor na evidenci v adresáři firem:**
 - Název, Jméno a příjmení, Adresa
 - DIČ / Datum narození (do údaje pro DIČ lze zadat i datum narození)

Obsahová část KH – Věta A4

- **Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností 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**
- Částečný rozpis řádků 1 a 2 přiznání k DPH
 - Standardní uskutečněná tuzemská plnění nad limit 10.000 Kč včetně daně
 - pro plátce
 - pro právnické osoby nepovinné k dani
 - pro osoby povinné k dani, ale neplátce
 - pro neplátce
 - Cestovní ruch (řádek 26) nad limit 10.000 Kč včetně daně
 - Použité zboží (řádek 26) nad limit 10.000 Kč včetně daně
 - Insolvence (opravy daně dle §44 z pohledu věřitele – řádky 1, 2 a 33)
 - bez ohledu na limit
 - uvádí se pouze daň, nikoli základ daně
 - Opravy daně dle §42 nebo §43 nad limit 10.000 Kč včetně daně
 - Doklady o použití nad limit 10.000 Kč včetně daně

Obsahová část KH – Věta A4

- **Uvádí se tyto údaje:**
 - Číslo řádku (nepovinné)
 - **DIČ odběratele**
 - » Jak vyplnit pro neplátce?
 - **EČDD** - evidenční číslo daňového dokladu
 - nepodává-li skupina, nesmí být duplicitní
 - **DPPD** - datum povinnosti přiznat daň
 - základ daně 1, daň 1 (základní sazba 21 %)
 - základ daně 2, daň 2 (snížená sazba 15 %)
 - základ daně 3, daň 3 (druhá snížená 10 %)
 - **kód režimu plnění**
 - 0 – běžné plnění
 - 1 – zvláštní režim pro cestovní službu
 - 2 – zvláštní režim pro použité zboží
 - **§ 44 ZDPH**
 - N – nejedná se o insolventi
 - A – jedná se o insolventi

Obsahová část KH – Věta A5

- **Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností 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**
- Za všechna „zbylá“ uskutečněná tuzemská plnění z řádků 1 a 2 DAP DPH se vykazuje jen jejich kumulovaný úhrn do **jednoho řádku**
 - zjednodušené DD
 - běžné doklady na uskutečněná tuzemská plnění \leq 10.000 včetně daně
 - plnění, u nichž vznikla povinnost přiznat daň, ale ne vystavit DD...
- **Uvádí se** tyto údaje:
 - základ daně 1, daň 1 (základní sazba 21 %)
 - základ daně 2, daň 2 (snížená sazba 15 %)
 - základ daně 3, daň 3 (druhá snížená 10 %)
- Neuvádí se
 - žádné datum
 - EČDD
 - identifikace odběratele

Obsahová část KH – Věta B1

- **Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen priznat daň příjemce podle § 92a**
 - jedná se o položkový rozpis ř. 10 a 11 DAP DPH
 - nahrazuje původní výpis z evidence dle §92a - odběratel
- **Uvádí se tyto údaje:**
 - Číslo řádku (nepovinné)
 - **DIČ dodavatele** – kmenová část bez mezer, nesmí být uvedeno vlastní DIČ
 - **Evidenční číslo daňového dokladu**
 - nepodává-li skupina, pro DIČ a kód předmětu plnění nesmí být duplicitní
 - **DUZP** - Datum uskutečnění zdanitelného plnění
 - základ daně 1, daň 1 (základní sazba 21 %)
 - základ daně 2, daň 2 (snížená sazba 15 %)
 - základ daně 3, daň 3 (druhá snížená 10 %)
 - **Kód předmětu plnění**
 - Kód dle číselníku XML, nikoli kód nomenklatury celního sazebníku z přílohy č. 5 zákona o DPH

Obsahová část KH – Věta B2

- **Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet 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**
- Částečný rozpis řádků 40 a 41 přiznání k DPH
 - Standardní přijatá tuzemská plnění nad limit 10.000 Kč včetně daně
 - Přijatá tuzemská plnění nad limit 10.000 Kč s kráceným nárokem na odpočet
 - základ daně i daň se uvádí v plné výši
 - Insolvence (opravy daně dle §44 z pohledu dlužníka – řádky 40, 41 a 34)
 - bez ohledu na limit
 - uvádí se pouze daň, nikoli základ daně
 - Přijaté ODD - opravy daně dle §42 nebo §43 nad limit 10.000 Kč včetně daně
 - Doklady, kde uplatňujeme odpočet daně pouze v poměrné výši (§75)
- **Přijatá plnění bez nároku na odpočet se neuvádějí!**
- Neuvádějí se plnění z řádků 42, 43 a 44 DAP DPH

Obsahová část KH – Věta B2

- **Uvádí se tyto údaje:**
 - Číslo řádku (nepovinné)
 - **DIČ dodavatele** – kmenová část bez mezer, nesmí být uvedeno vlastní DIČ
 - **Evidenční číslo daňového dokladu**
 - nepodává-li skupina, pro stejné DIČ nesmí být duplicitní
 - **DPPD** - Datum povinnosti přiznat daň dodavatelem!
 - v programech STEREO a DUEL je to evidované DUZP
 - základ daně 1, daň 1 (základní sazba 21 %)
 - základ daně 2, daň 2 (snížená sazba 15 %)
 - základ daně 3, daň 3 (druhá snížená 10 %)
 - **Použit poměr** (pozor na rozdělení a kumulaci pro stejná DIČ)
 - N – nebyl použitý
 - A – byl použitý
 - **§ 44 ZDPH**
 - N – nejedná se o insolvenční
 - A – jedná se o insolvenční

Obsahová část KH – Věta B3

- **Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně**
- Za všechna „zbylá“ přijatá tuzemská plnění z řádků 40 a 41 DAP DPH se vykazuje jen jejich kumulovaný úhrn do **jednoho řádku**
 - zjednodušené DD
 - běžné doklady na přijatá tuzemská plnění \leq 10.000 včetně daně
 - plnění, u nichž vznikla povinnost přiznat daň, ale ne vystavit DD...
- **Uvádí se tyto údaje:**
 - základ daně 1, daň 1 (základní sazba 21 %)
 - základ daně 2, daň 2 (snížená sazba 15 %)
 - základ daně 3, daň 3 (druhá snížená 10 %)
- Neuvádí se
 - žádné datum
 - EČDD
 - identifikace dodavatele
- **Pozor na souhrnné daňové doklady v smyslu zákona o DPH!**
 - náležitosti a limit 10.000 Kč pro součet všech základů a všech daní

Obsahová část KH – Věta C a vazba na DAP DPH

- **Kontroly z pohledu KH**

- KH A1 = ř. 25 DAP DPH (základ daně)
- KH A2 = ř. 3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13 DAP DPH (základ daně a daň)
- KH A4 + A5 = ř. 1 + 2 DAP DPH (základ daně a daň)
- KH B1 = ř. 10 + 11 DAP DPH (základ daně a daň)
- KH B2 + B3 = ř. 40 + 41 DAP DPH (základ daně a daň)

- **Kontroly z pohledu DAP DPH**

- ř. 1 DAP DPH = KH A4 + A5 (základ daně a daň v základní sazbě)
- ř. 2 DAP DPH = KH A4 + A5 (základ a daň ve snížené a druhé snížené sazbě)
- ř. 40 DAP DPH = KH B2 + B3 (základ daně a daň v základní sazbě)
- ř. 41 DAP DPH = KH B2 + B3 (základ a daň ve snížené a druhé snížené sazbě)
- ř. 25 DAP DPH = KH A1 (základ daně)
- ř. 10 DAP DPH = KH B1 (základ daně a daň v základní sazbě)
- ř. 11 DAP DPH = KH B1 (základ a daň ve snížené a druhé snížené sazbě)
- ř. 3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13 DAP DPH = KH A2 (základ daně a daň ve všech sazbách)

Unikátnost evidenčních čísel daňových dokladů

- A1 – povinně vyplňované, nepodává-li KH skupina, nesmí být duplicitní EČDD v řádcích se stejným kódem předmětu plnění
- A2 – může být duplicitní a pokud nemáme DD, může být i prázdné
- A3 – povinně vyplňované, unikátnost není komentována
- A4 – povinně vyplňované, nepodává-li KH skupina, nesmí být duplicitní EČDD v řádcích se stejným kódem režimu plnění nebo v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň (DPPD)
- A5 – EČDD se nesleduje

- B1 – povinně vyplňované, pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být duplicitní EČDD a kódu předmětu plnění od jednoho poskytovatele plnění
- B2 – povinně vyplňované, pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu od jednoho poskytovatele plnění v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň (DPPD) nebo v řádcích se shodně vyplněným polem "Použit poměr"
- B3 – EČDD se nesleduje

The background is a deep blue with abstract, flowing white and light blue lines that create a sense of motion and depth. A prominent, stylized white geometric shape, resembling a double-headed arrow or a chevron, is centered in the upper half of the image.

Kontrolní hlášení

Jak pracovat v programu

Zpracování v programu – postupné kroky

- **Zpracování DPH**
 - za období se připraví datový zdroj
 - na KH nemá vliv typ daňového přiznání k DPH – KH se podává vždy kompletní
- **Kontrolní sestavy**
 - tříděné většinou podle evidenčního čísla dokladu
 - A1 – A4 položkově
 - A5 – položkově i kumulovaně
 - B1, B2 položkově
 - B3 položkově i kumulovaně
 - obsahují i číslo řádku, se kterým budou ukládány do XML
 - porovnání na daňové přiznání DPH
- **Export souboru XML**
 - v DUELu s validací dle XSD

Základní princip

- Zpracování KH se výrazně opírá o princip zpracování DPH s rozšířeným využitím číselníku „**Skupiny DPH**“ (DUEL) / „**Typy DPH**“ (STEREO)
- **Zdroje dat v PÚ**
 - Účetní deník + archivy
 - Rozpis RPDP v účetním deníku
 - Pomocná evidence DPH (D) / Doplnění evidence DPH (S)
 - Adresář firem
- **Zdroje dat v DE**
 - Závazky a pohledávky + archivy
 - Rozpis RPDP v peněžním deníku
 - Peněžní deník (záznamy bez vazby na ZaP) + archivy
 - Rozpis RPDP v ZaP
 - Pomocná evidence DPH
 - Adresář firem
- Pro zahrnutí do zpracování KH za určené **období** je klíčové **Datum DPH**, nikoli DUZP!

Skupiny DPH

- Klíčové údaje
 - **Řádky přiznání** (001, 002, 025 (DUEL) / 01, 02, 25 ... (STEREO))
 - Nastavení **Skupina 1**
 - P – Přijaté
 - U – uskutečněné
 - O – Obojí (RPDPO, revers charge)
 - Nastavení **Skupina 2** (neuvedené nejsou zajímavé)
 - T – tuzemské
 - E – EU (přesněji JČS)
 - Z – zahraniční
 - Nastavení Skupina 3 (neuvedené nejsou zajímavé)
 - I – Zvláštní režim pro investiční zlato (v DUELu)
 - G – Zvláštní režim pro investiční zlato (ve STEREO)
 - C – Zvláštní režim pro cestovní ruch
 - U – Zvláštní režim pro použité zboží
 - Nastavení **Skupina 5** (neuvedené nejsou zajímavé)
 - D – RPDP
 - I – Insolvence
 - M – Použitý poměr
 - L – Do KH vždy samostatně bez ohledu na limit
 - B – Do KH vždy kumulovaně bez ohledu na limit

Podmínky pro vstup do jednotlivých vět A1 – A5

Věta KH	Vystoupí pro řádky	Nevystoupí pro	Skupina	Komentář
A1	25		O . . . D U . . . D	Uskutečněná plnění RPDP dle §92a
A2	3, 4, 5, 6, 9, 12, 13		OE . . . OZ . . . UE . . . UZ . . .	Přijatá plnění, kdy daň přiznává příjemce dle §108 odst. 1 písm. b) a c)
A3	26		U . I . . U . G . .	Investiční zlato (DUEL) (STEREO)
A4	33 1, 2		U . . . I U . . . L	Insolvence – věřitel Bez ohledu na limit
A5	1, 2		U . . . B	Bez ohledu na limit
A4 nebo A5	1, 2 26 26		U U . C . . U . U . .	Uskutečněná §108/1/a Cestovní služby §89 Použité zboží §90

Pokud není řečeno „natvrdo“, je pro zařazení plnění do A4 nebo A5 rozhodující vazba na adresář firem (DIČ) a hraniční částka 10.000 Kč včetně DPH

Podmínky pro vstup do jednotlivých vět B1 – B3

Věta KH	Vystoupí pro řádky	Nevystoupí pro	Skupina	Komentář
B1	10, 11		O . . . D U . . . D	Přijatá plnění RPDP Dle §92a
B2	34 40, 41	42, 43, 44 42, 43, 44	P . . . I P . . . L	Insolvence – dlužník Bez ohledu na limit
B3	40, 41	42, 43, 44	P . . . B	Bez ohledu na limit
B2 nebo B3	40, 41	42, 43, 44	P P . . . M	Přijatá plnění §73/1/a - Použit poměr

Pokud není řečeno „natvrdo“, je pro zařazení plnění do B2 nebo B3 rozhodující vazba na adresář firem (DIČ) a hraniční částka 10.000 Kč včetně DPH

Na co si dát pozor?

- Správné **datum DPH**
- Správná **skupina DPH**
- U přijatých i uskutečněných plnění nad 10 000 (včetně DPH) pozor na **DIČ**
- U přijatých plnění pozor na DPPD (u nás **DUZP**)
- Evidenční číslo daňového dokladu (**EČDD**)
- Pomocné tabulky **RPDP**
 - na straně dodavatele i odběratele
 - na straně odběratele pozor na sazbu (KH B1)
- Při režimu investičního zlata pozor na názvy firem/jména, adresy, IČO popř. datum narození
- Zvážit způsob **označování dokladů**, abychom předcházeli duplicitám!!!

Speciality a „zákeřnosti“

- Opravy základu daně a výše daně (§42, §§43)
- RPDP (§92a)
- Nákupy v EU
- Zvláštní režimy
 - investiční zlato (§92)
 - cestovní služby (§89)
 - použité zboží (§90)
- Insolvency (§44)
- Odpočet daně v poměrné výši (§75)
- Souhrnné doklady
- Kumulované účtování

Kontrolní hlášení

Požadovaný výstup

Elektronické podání

- **KH se podává výhradně elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správce daně!**
 - Neexistuje „papírový“ ani PDF formulář, pouze jakási vizualizace jednotlivých oddílů
 - XML soubor s definovaným XSD schématem
 - Podání
 - Na portálu EPO2
 - s elektronickým podpisem
 - s ověřením ISDS
 - bez podpisu, s dodatečným potvrzením
 - Prostřednictvím datové schránky (ISDS)
 - POZOR na očekávané změny pro možnost/povinnost použití DS!!!
- **Důrazně doporučujeme nezasílat XML datovou schránkou, ale přes EPO!**
 - » Případně nejprve načíst na EPO, zkontrolovat, přeuložit a teprve potom zaslat přes DS
- Finanční správa se zavázala, že rozhraní pro testování bude k dispozici nejpozději koncem listopadu 2015
 - toto rozhraní ovšem nemusí být vizuální
 - až do konce roku 2015 jsou připuštěny změny

Úvod do jazyka XML

- **Základní pojmy**
 - Tag (kontejner, element)
 - párový `<tag>obsah</tag>`
 - samostatný `<tag />`
 - Vnořování tagů
 - Atribut
 - Hodnota
- **Nejčastější chyby**
 - párové tagy nejsou uzavřené
 - křížení kontejnerů
 - syntaxe
 - mezery
 - uvozovky

Příklad XML „dokumentu“

```
<dopis>
  <zatřídění kategorie="hotline" typ="re" téma="KH" datum="1.12.2015" />
  <úvod>
    <pozdrav typ="formální">Dobrý den,</pozdrav>
    <oslovení zákazník="123456">pane Nováku!</oslovení>
  </úvod>
  <stať>
    <důvod hloubka="stručně">Děkuji za důvěru, se kterou jste se
      na mě obrátil ve věci kontrolního
      hlášení.</důvod>
    <řešení>Náprava je velmi jednoduchá, stačí u příslušného
      záznamu v účetním deníku opravit údaj
      „Další symbol“ dle skutečného EČDD</řešení>
  </stať>
  <závěr>
    <pozdrav nálada="pozitivní">Pěkný den Vám přeje</pozdrav>
    <podpis typ="kompletní">Mgr. Pavel Löffler, JSW</podpis>
  </závěr>
</dopis>
```


XSD

- Povinnost existence jednotlivých vět
- Povinnost vyplnění a datový typ atributů
- Rozsahy povolených hodnot

- Limity pro podání
- On-line a off-line režim
- Komprimace podání

The background is a deep blue with several layers of lighter blue, semi-transparent, wavy lines that create a sense of motion and depth. In the center, there is a prominent, stylized geometric shape that resembles a lightning bolt or a jagged arrow pointing to the right. This shape is composed of multiple overlapping layers, giving it a three-dimensional appearance.

Kontrolní hlášení

Závěr

Rekapitulace povinností (zjednodušeně!)

- Legislativa
 - zákon č. 235/2004 Sb. o DPH (ve znění 360/2014 Sb.) - §101c až §101i
- Povinnost podání KH
 - pokud plátce uskutečnil plnění s místem plnění v tuzemsku
 - pokud plátce přijal plnění s místem plnění v tuzemsku
 - při nákupu z JČS na principu reverse charge (i tak je místo plnění v tuzemsku)
 - pokud plátce pracoval ve speciálním režimu pro investiční zlato
- Termíny
 - právnická osoba měsíčně
 - fyzická osoba dle zdaňovacího období
 - vždy do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce
- Způsob podání
 - výhradně elektronicky ve formátu XML dle struktury zveřejněné správcem daně
- Druhy KH
 - řádné – první za příslušné období
 - opravné - před uplynutím lhůty
 - následné - po uplynutí lhůty
- Reakce na výzvu
 - do 5 dnů
 - rychlá odpověď
 - řádné nebo následné KH
- Sankce
 - 1.000 až 50.000 + případná pokuta za maření

Očekávaná upřesnění / změny

- Označování EČDD
 - plná shoda nebo stačí substringy?
 - zakázané speciální znaky
- Princip párování dokladů vystavitele a příjemce
- Rozdělení A4 / A5, B2 / B3
 - jak vykazovat DIČ u neplátců? ;-)

Užitečné odkazy

- Základní informace:
 - <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>
- Soubory ke stažení:
 - <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/soubory-ke-stazeni>
- Z nichž je nejužitečnější:
 - <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/predbezne-informace-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni.pdf>
- A samozřejmě ;-):
 - www.jezeksw.cz