

STEREO - návody a postupy

Kontrolní hlášení



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

Kontrolní hlášení v programu STEREO

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 STEREO pracuje s KH zcela automaticky na základě použitého typu DPH v jednotlivých záznamech v Účetním deníku, případně v Doplnění evidence DPH. Pro snadnější pochopení jednotlivých řádků doporučujeme mít k nahlédnutí tiskopis „Kontrolní hlášení“.

V každém daňovém záznamu pracujeme s tabulkou DPH, kde zadáváme příslušný typ DPH. Každý typ DPH je definován políčkem „Skupina“ a „Řádky“. Právě na základě vyplnění těchto údajů se záznamy zařadí či nezařadí do KH.

Číselník typů DPH						
Typ DPH	D	Název	Účet	pro sazbu	Skupina	Řádky
			» zákl.	sníž.	2. sníž.	v.17+ » SH
P		Přijaté tuzemské, plný odpočet	343	343	343	PT P 40,41
PJ		Přijaté tuzemské, zjedn. doklady	343	343	343	PT P 40,41
RPDPD		Režim dle §92a-e, dodavatel				UTZPD 25
RPDPO		Režim dle §92a-e, odběratel	343	343	343	OTZPD 10,11,4
U		Uskutečněné tuzemské	343	343	343	UT 01,02

V poli Skupina definujeme příslušný typ DPH – zda se jedná o plnění přijaté, uskutečněné, tuzemské, režim přenesení daňové povinnosti atd. Podrobnou nápovědu získáme, pokud na tomto políčku stiskneme klávesu F1.

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

ÚČETNÍ DENÍK - DETAIL			1	funkce...Alt+F1			
Datum	02.01.16	Zn.úč.	DPH	02.01.16	Typ	RPDPD	02.01.16
Doklad1	f1	Doklad2		Bez daně			Daň
Symboly	v1.Eabc123	Pár.zn f1	21%	0.00			0.00
Druh	RPDPD /		15%	0.00			0.00
Text	Režim dle §92a-e, dodavatel		10%	0.00			0.00
Firma	JSW / Ježek software s.r.o. / Česká		0%	15000.00	(15000.00
Měna	Kč Kurz	1.0000 Množ.	Mimo DPH				0.00
				Celkem			15000.00
MD	Dal	Částka T	Střed	Výkon	Zakáz	Poznámka	
311	604	15000.00	P				

Prefix E lze změnit v modulu Účetnictví ve volbě Ostatní / Parametry / (Sdílené) / Společné parametry / Nastavení programu. Zde můžeme E změnit např. na E/ apod. Následně tedy budeme používat tu hodnotu, kterou zde zadáme (toto nastavení je viditelné až ve verzi STEREO 24).

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

- 1) Symbol s prefixem E.
- 2) Pokud není uveden symbol s prefixem E, převezme se variabilní symbol.
- 3) Pokud není uveden symbol s prefixem E ani variabilní symbol, převezme se hodnota z údaje Doklad2.
- 4) Pokud není uveden symbol s prefixem E, variabilní symbol ani Doklad2, převezme se hodnota z údaje Doklad1.

Tento „výpočet“ lze zčásti uživatelsky ovlivnit a to nastavením příslušných parametrů. Tyto parametry nalezneme v agendě Zpracování DPH / Kontrolní hlášení / Parametry kontrolního hlášení.

```
Výpočet evidenčního čísla daňového dokladu
Pro uskutečněná plnění zahrnout do výpočtu také variabilní symbol A
Z údajů Doklad2, případně Doklad1 převzít pouze číslo N
```

Jedná se o:

- a) **Pro uskutečněná plnění zahrnout do výpočtu také variabilní symbol:** hodnotou A nebo N 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 údajů Doklad2, případně Doklad1 převzít pouze číslo:** hodnotou A nebo N 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.

Ve verzi STEREO23 je možné zadávat evidenční číslo do údaje symbol (viz výše uvedené) nebo využít první řádek poznámky. Pokud bude první řádek v poznámce obsahovat prefix E a za ním budou následovat alfanumerické znaky, bude programem po upgrade toto číslo chápáno jako EČDD.

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 typ DPH odpovídá skupině **U***D** (* značí, že na tomto místě mohou být libovolná písmena) a zároveň má vystoupit na řádku **25** v přiznání k DPH, např.:

Číselník typů DPH						
Typ DPH	D	Název	Účet	pro sazbu	Skupina	Řádky
			» zákł.	sníž.	2.sníž.	v.17+ » SH
RPD	D	! Režim dle §92a-e, dodavatel, do				UTZPD 25
RPDP		Režim dle §92a-e, dodavatel				UTZPD 25
URPD		Uskutečněné plnění + RPDP	343	343	343	UTZPD 01,02,2
URPDD	!	Uskutečněné plnění + RPDP, doda	343	343	343	UTZPD 01,02,2

Tip: Každý typ DPH lze pomocí kombinace kláves Shift+F10 otevřít v detailu, kde uvidíme mj. veškerá čísla řádků, na kterých typ DPH vystoupí a zároveň i příslušnou část kontrolního hlášení (pokud plnění do kontrolního hlášení spadá):

Typ DPH	Dodatečné	Název	Sazba	Účet	Skupina	Řádky	v přiznání EU od vzoru	Kontr.hlášení
RPDP	N	Režim dle §92a-e, dodavatel						
zákl.	N				UTZPD	20		
sníž.	N					17	25	A1,
2.sníž.	N					15		SH
0%	N					14		Zobraz G

V části A.1. se zobrazí hodnoty z tabulky RPDP u jednotlivých záznamů (F10 / Přenos daň. povinnosti §92).

A.2.

Zde uvedeme uskutečněná plnění v rámci EU či zahraničí. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž typ DPH odpovídá skupině **OE*****, **OZ*****, **UE***** nebo **UZ***** a zároveň má vystoupit na řádcích **03,04,05,06,09,12** nebo **13** v přiznání k DPH, např.:

Číselník typů DPH						
Typ DPH	D	Název	Účet	pro sazbu	Skupina	Řádky
			» zákl.	sníž.	2. sníž.	v.17+ » SH
PSZP		Poskyt. služby zahr. pov. osobou §	343	343	343	OZSPP 12,13,4
PZE		Pořízení zboží z EU §16, plný o	343	343	343	OEZP 03,04,4
PZEB1		Zboží z EU, bez daň.dokladu, po	343	343	343	UEZ 03,04

A.3.

Zde uvedeme uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž typ DPH odpovídá skupině **U*G**** a zároveň má vystoupit na řádku **26** v přiznání k DPH, např.:

Číselník typů DPH						
Typ DPH	D	Název	Účet	pro sazbu	Skupina	Řádky
			» zákl.	sníž.	2. sníž.	v.17+ » SH
ZRDZP		Zvl. režim při dodání investičn				UTG 26

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) a DPH=N (neplátce DPH), 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 typ DPH odpovídá skupině **U******, mají uvedenu firmu, která má v adresáři firem uvedeno DIČ (vyjma vlastní firmy) a zároveň má vystoupit na řádcích **01,02,26** nebo **33** v přiznání k DPH, např.:

Číselník typů DPH						
Typ DPH	D	Název	Účet	pro sazbu	Skupina	Řádky
			» zákl.	sníž.	2. sníž.	v.17+ » SH
U		Uskutečněné tuzemské	343	343	343	UT 01,02
U	D !	Dodatečné, uskutečněné tuzemské	343	343	343	UT 01,02

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 **třetí znak**, který může nabývat hodnot:

C – cestovní služba §89

U – použité zboží §90

Nebo **pátý znak**:

I – insolvenční řízení §44

např.:

Číselník typů DPH						
Typ DPH	D	Název	Účet	pro sazbu	Skupina	Řádky
			» zákl.	sníž.	2. sníž.	v.17+ » SH
CEST		Zvláštní režim pro cestovní slu	343	343	343	UTC 01,02,2
INSV-		Oprava daně v insolvenci §44 -	343	343	343	UT I 01,02,3
POUZ		Zvl. režim pro použité zb. §90	343	343	343	UTU 01,02,2

A.5.

Zde uvedeme uskutečněná plnění s hodnotou **do 10.000 Kč** včetně daně. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž typ DPH odpovídá skupině **U****** a zároveň mají vystoupit na řádcích **01,02** nebo **26** 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 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 nenevidujeme 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 takový typ DPH, který má v pátém znaku hodnotu:

L – s limitem (tato hodnota zajistí VŽDY naplnění do části A4)

B – bez limitu (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 typ DPH odpovídá skupině **O****D** nebo **U****D** (* značí, že na tomto místě mohou být libovolná písmena) a zároveň má vystoupit na řádku **10** nebo **11** v přiznání k DPH, např.:

Typ DPH		Číselník typů DPH					Skupina	Řádky
D	Název	»	zákl.	sníž.	2. sníž.	v.17+	» SH	
RPDPK	Režim dle §92a-e, odběratel, kr	343	343	343	343	OTZKD	10,11,4	
RPDPN	Režim dle §92a-e, odběratel, ne	343	343	343	343	OTZND	10,11	
RPDPO	Režim dle §92a-e, odběratel	343	343	343	343	OTZPD	10,11,4	
RPO D	! Režim dle §92a-e, odběratel, do	343	343	343	343	OTZPD	10,11,4	

V části B.1. se zobrazí hodnoty z tabulky RPDP u jednotlivých záznamů (F10 / Přenos daň. povinnosti §92).

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 typ DPH odpovídá skupině **P******, mají uvedenu firmu, která má v adresáři firem uvedeno DIČ (vyjma vlastní firmy) a zároveň mají vystoupit na řádcích **40,41** nebo **34** v přiznání k DPH, např.:

Typ DPH		Číselník typů DPH					Skupina	Řádky
D	Název	»	zákl.	sníž.	2. sníž.	PT P	v.17+ » SH	
P	Přijaté tuzemské, plný odpočet	343	343	343	343	PT P	40,41	
P D	! Dodatečně přijaté tuzem., plný o	343	343	343	343	PT P	40,41	

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 pátý znak, který může nabývat hodnot:

I – insolvenční řízení §44

M – použitý poměr

např.:

		Číselník typů DPH						
Typ DPH	D Název	Účet » zákł.	pro sníž.	sazbu 2. sníž.	Skupina	Řádky v.17+ »	SH	
INSD-	Oprava daně v insolvenční §44 -	343	343	343	PT PI	34,40,4		
PM	Přijaté tuzemské - poměrem plný	343	343	343	PT PM	40,41		

B.3.

Zde uvedeme přijatá plnění s hodnotou **do 10.000 Kč** včetně daně. Automaticky sem vstoupí ty záznamy, jejichž typ DPH odpovídá skupině **P***** a zároveň mají vystoupit na řádcích **40** nebo **41** 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 takový typ DPH, který má v pátém znaku hodnotu:

L – s limitem (tato hodnota zajistí VŽDY naplnění do části B2)

B – bez limitu (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 přibýly do verze STEREO 24 nové sestavy, které nalezneme v agendě **Zpracování DPH / Tiskové sestavy / Rozpis po řádcích přiznání**. 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.

TIP: V případě, že si nebudeme jistí, zda jsme správně zvolili typ DPH pro naplnění konkrétní části kontrolního hlášení, můžeme využít funkce hledání v číselníku „Typy DPH“.

V modulu Účetnictví přejdeme do volby **Ostatní / Číselníky / Typy DPH**. Zde stiskneme kombinaci kláves **Shift+F3 / Kontrolního hlášení / Obsahuje /** a zadáme požadovanou hodnotu KH – **A1, A2, A3, A4, A5, B1, B2** nebo **B3**. Po potvrzení klávesou **Enter** se označí ty záznamy, které odpovídají zadané podmínce. Z těchto záznamů vybereme ten, který potřebujeme.

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 jednací** 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

B – nemám povinnost podat KH, nebo

P – potvrzuji správnost KH.

Všechny tyto parametry nalezneme v agendě Zpracování DPH / Kontrolní hlášení / Parametry (Společné parametry nebo Parametry kontrolního hlášení). V případě, kdy vyplníme pole Rychlá odpověď, doplní se nám do nabídky exportu volba **Odpověď na výzvu** ve formátu XML.

```
Výzva
Číslo jednací 12345678/12/3456-78901-23456
Rychlá odpověď B
```

```
Export hlášení XML
Odpověď na výzvu XML
```