

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DPH - OD 1. 1. 2016

- VE VERZI ABRA GX 16.01 CZ (KONZERVATIVNÍ DISTRIBUCE)
- VE VERZI ABRA GX 16.03 CZ (PROGRESIVNÍ DISTRIBUCE)

Aktualizace dokumentu vydaného 18. 12. 2015

OBSAH

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE.....	3
1.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA	3
1.2 SUBJEKTY.....	3
1.3 PODÁNÍ	3
2. ŘEŠENÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ V ABRA GX.....	4
2.1 ZMĚNY V NASTAVENÍ	4
2.1.1 FIREMNÍ PARAMETRY.....	4
2.1.2 ADRESÁŘ FIREM	6
2.1.3 DATUM NAROZENÍ OSOBY.....	6
2.1.4 POMĚRNÝ NÁROK NA ODPOČET DPH.....	6
2.1.5 HLAVIČKA EXPORTU KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	7
2.2 DOTČENÉ DOKLADY.....	9
2.2.1 PARAMETRY OVLIVŇUJÍCÍ ZADÁVÁNÍ A EVIDENCI DOKLADŮ	9
2.2.2 SEZNAM DOKLADŮ	9
2.2.3 DOPLŇKOVÉ ČÍSLO A PREFERENCE VÝKAZU DPH.....	10
2.2.4 ZMĚNY V DPH INDEXECH.....	11
2.3 UZÁVĚRKY DPH	12
2.4 PŘEHLED DPH.....	14
2.5 REPORTY A EXPORT	15
2.5.1 TISKOVÉ SESTAVY.....	15
2.5.2 EXPORT	18
3. ČASTÉ OTÁZKY KE KONTROLNÍMU HLÁŠENÍ DPH	20
3.1 DO KTERÝCH ČÁSTÍ KH DPH SE VYKAZUJÍ JAKÁ PLNĚNÍ A KDE SE TATO PLNĚNÍ VYSKYTUJÍ V RÁMCI DPH PŘIZNÁNÍ?	20
3.2 KTERÉ DOKLADY VSTUPUJÍ DO KH DPH?	21
3.3 CO DÁLE S EXPORTOVANÝM XML SOUBOREM KH DPH?	21
3.4 JAK VYLOUČIT DOKLAD Z EXPORTU DO KH DPH?.....	21
3.1 JAKÝM ZPŮSOBEM JE REALIZOVÁNO ZAOKROUHLOVÁNÍ V KH DPH?	21
3.2 JAK VYKAZOVAT ČTVRTLETNÍ DPH PŘIZNÁNÍ A SOUČASNĚ MĚSÍČNÍ SESTAVOVÁNÍ KH DPH?.....	22
3.3 JAK PROVĚST AKTUALIZACI TUZEMSKÝCH DRC ZADANÝCH OD 1. 1. 2016, U KTERÝCH CHYBÍ TYP PLNĚNÍ?.....	22
3.4 PROČ VYCHÁZÍ JINÉ HODNOTY PŘI SESTAVOVÁNÍ DPH PŘIZNÁNÍ PŘES AGENDU UZÁVĚRKY DPH A JINÁ PŘES PŘEHLED DPH?.....	22
4. POUŽITÉ ZKRATKY	22

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

1.1 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA

S účinností od 1. 1. 2016 vzniká pro plátce DPH povinnost podávat Kontrolní hlášení.

Zákonná úprava vychází z Novely zákona o dani z přidané hodnoty ([360/2014 SB](#) - Kontrolní hlášení je upraveno v § 101c - § 101i zákona o DPH). Na základě tohoto předpisu a informací získaných z Daňového portálu Finanční správy (formulář kontrolního hlášení, XML struktura) je v rámci ABRA SW implementováno rozšíření umožňující provedení přípravy tohoto podání.

Kontrolní hlášení nenahrazuje daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení. Nahrazuje ovšem výpis z evidence pro účely DPH ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti.

Kontrolní hlášení obsahuje údaje získané z daňových dokladů.

1.2 SUBJEKTY

Kontrolní hlášení podávají osoby registrované k DPH v tuzemsku jako plátcí daně (tuzemské i zahraniční subjekty). Právnícké osoby jsou povinny sestavovat kontrolní hlášení vždy za kalendářní měsíc. Po fyzických osobách se vyžaduje podávání na měsíční či čtvrtletní bázi (záleží na tom, v jaké periodě podávají DPH přiznání). Lhůta podání Kontrolního hlášení činí 25 dnů od skončení kalendářního měsíce (resp. po skončení zdaňovacího období – fyzické osoby)

Povinnost podat Kontrolní hlášení vzniká, pokud:

- bylo uskutečněno zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo byla přijata úplata přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- bylo přijato zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo byla poskytnuta úplata přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- bylo využito zvláštního režimu pro investiční zlato

1.3 PODÁNÍ

Podání Kontrolního hlášení je možné provést pouze elektronicky (ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně). Jiná forma podání není přípustná. Hlášení je možné podat pomocí aplikace EPO (Elektronická podání pro Finanční správu), na stránkách Daňového portálu a také přes Datové schránky. Pokud Kontrolní hlášení podáme datovou zprávou vyžadující dodatečné potvrzení, provedeme potvrzení ve lhůtě pro podání Kontrolního hlášení.

Kontrolní hlášení je podáváno za období, ve kterém plátce:

- přiznává daň na výstupu
- uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti
- uplatňuje nárok na odpočet daně na vstupu
- uskutečnil plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato

2. ŘEŠENÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ V ABRA GX

V systému ABRA Gx je výkaz KH DPH postaven na dokladových agendách. Sestavení Kontrolního hlášení a jeho export je možné provést v agendě „Uzávěrky DPH“ (Účetnictví -> DPH -> Uzávěrky DPH). Seznam dokumentů vstupujících do Kontrolního hlášení zobrazíme také přes tuto agendu nebo přes „Přehled DPH“ pomocí tiskových sestav (Účetnictví -> DPH -> Přehled DPH).

S ohledem na vykazování KH DPH je nutné respektovat změny uvedené v následující kapitole („2.1. Změny v nastavení“).

2.1 ZMĚNY V NASTAVENÍ

V kapitole 2.1.1 jsou uvedeny možné změny parametrů, které ovlivňují chování systému vzhledem k zadávání dokladů a k sestavování exportu Kontrolního hlášení DPH. Nastavení těchto parametrů se týká pouze některých uživatelů systému ABRA Gx.

2.1.1 FIREMNÍ PARAMETRY

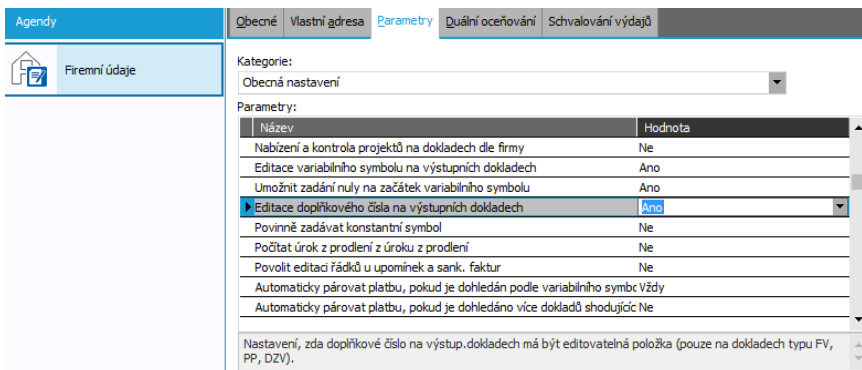
Agenda „Firemní údaje“, záložka Parametry (Administrace -> Firemní údaje).

2.1.1.1 PARAMETR „EDITACE DOPLŇKOVÉHO ČÍSLA NA VÝSTUPNÍCH DOKLADECH“

Po nastavení hodnoty parametru na „Ano“ (viz Obr. 01) přibude **na hlavičkách dokladů na výstupu** (FV, PP, DZV, DV, VP, DDV, OSP) položka „Doplňkové číslo“ (ExternalNumber - položka typu text, velikost 30 znaků).

Doplňkové číslo je určeno především k uložení čísla dokladu, který byl vystaven v jiném systému, než v systému Abra G3/G4. Využijí ho nejčastěji účetní firmy zadávající doklady na výstupu, které byly vytvořeny v jiném systému.

Pokud je „Doplňkové číslo“ vyplněné, potom primárně vstupuje do KH-DPH jako číslo dokladu. Pokud není doplňkové číslo vyplněno, použije se jako číslo dokladu buď číslo dokladu generované systémem Abra G3/G4, nebo variabilní symbol, což umožňuje parametr popsany v kapitole 2.1.1.2.



Název	Hodnota
Nabízení a kontrola projektů na dokladech dle firmy	Ne
Editace variabilního symbolu na výstupních dokladech	Ano
Umožnit zadání nuly na začátek variabilního symbolu	Ano
Editace doplňkového čísla na výstupních dokladech	Ano
Povinné zadávat konstantní symbol	Ne
Počítat úrok z prodlení z úroku z prodlení	Ne
Povolit editaci řádků u upomínek a sank. faktur	Ne
Automaticky párovat platbu, pokud je dohledán podle variabilního symbolu vždy	
Automaticky párovat platbu, pokud je dohledáno více dokladů shodujících	Ne

Nastavení, zda doplňkové číslo na výstup. dokladech má být editovatelná položka (pouze na dokladech typu FV, PP, DZV).

Obr. 01 - Přehled parametrů – Doplňkové číslo

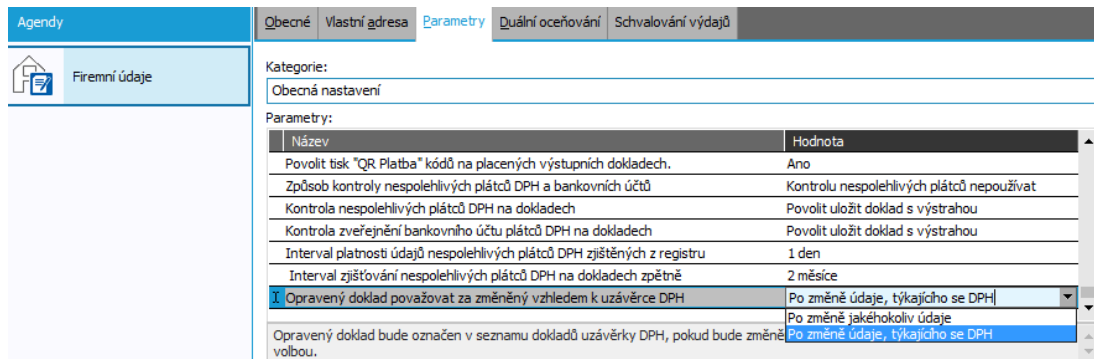
Poznámky:

- Pro **vstupní doklady** (např. FP) platí, že do exportu KH DPH vstupuje jako „Číslo dokladu“ vždy „Externí číslo“ zadané na hlavičce dokladu v systému Abra G3/G4.
- **POZOR! Aby byl výkaz pro Kontrolní hlášení sestaven správně, je nutné mít toto externí číslo vyplněné podle čísla dokladu z obdrženého daňového dokladu.**
- Pokud máte za povinnost odvést daň a doklad od protistrany nemáte (nákup zboží), potom může zůstat Externí číslo nevyplněné.

2.1.1.2 PARAMETR „OPRAVENÝ DOKLAD POVAŽOVAT ZA ZMĚNĚNÝ VZHLEDEM K UZÁVĚRCE DPH“

Umožňuje nastavit, co se má stát, je-li dodatečně opravován doklad již zahrnutý do Uzávěrky DPH a v jakém případě má být takový doklad v seznamu dokladů dané uzávěrky (Uzávěrky DPH -> Doklady) označen jako opravený, tj. kdy se má „Stav dokladu“ změnit na „Opraven“ (viz Obr. 02)::

- **Po změně jakéhokoliv údaje** - Opravený doklad je považován za změněný vzhledem k uzávěrce DPH („Stav dokladu“ bude „Opraven“) po jakémkoliv rozeditování a uložení dokladu, bez ohledu na to, co konkrétně bylo na dokladu změněno. Není prováděn žádný test na to, zda se doklad před uložení nějak změnil.
- **Po změně údaje týkajícího se DPH** - Opravený doklad je považován za změněný („Stav dokladu“ bude „Opraven“), došlo-li při opravě ke změně údaje vztahujícího se k DPH. Tj. např. částka, DPH sazba, DPH index apod.



Název	Hodnota
Povolit tisk "QR Platba" kódů na placených výstupních dokladech.	Ano
Způsob kontroly nespolehlivých plátců DPH a bankovních účtů	Kontrolu nespolehlivých plátců nepoužívat
Kontrola nespolehlivých plátců DPH na dokladech	Povolit uložit doklad s výstrahou
Kontrola zveřejnění bankovního účtu plátců DPH na dokladech	Povolit uložit doklad s výstrahou
Interval platnosti údajů nespolehlivých plátců DPH zjištěných z registru	1 den
Interval zjišťování nespolehlivých plátců DPH na dokladech zpětně	2 měsíce
Opravený doklad považovat za změněný vzhledem k uzávěrce DPH	Po změně údaje, týkajícího se DPH
Opravený doklad bude označen v seznamu dokladů uzávěrky DPH, pokud bude změněn volbou.	Po změně jakéhokoliv údaje

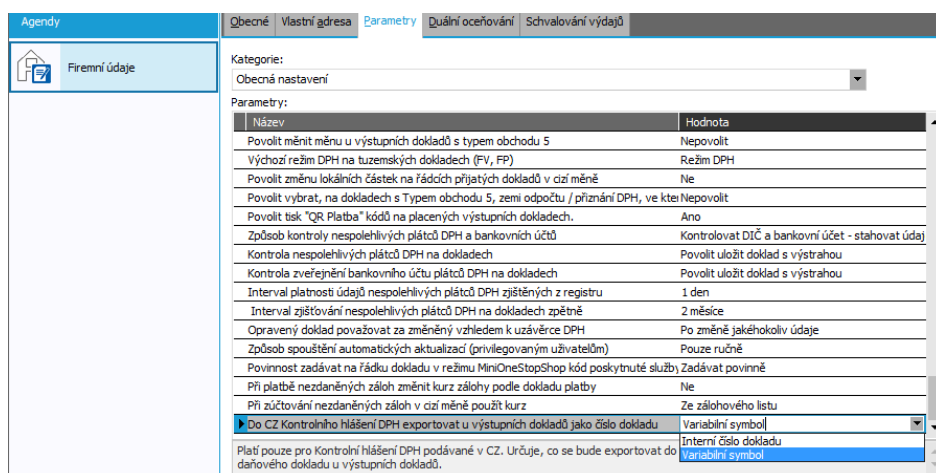
Obr. 02 - Přehled parametrů – Opravený doklad

2.1.1.3 PARAMETR „DO CZ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ DPH EXPORTOVAT U VÝSTUPNÍCH DOKLADŮ JAKO ČÍSLO DOKLADU“

UPOZORNĚNÍ: Tento parametr byl do systému přidán **pouze** pro ty zákazníky, kteří již mají uživatelské úpravy v agendách výstupních dokladů (především tiskových sestav formuláře faktury vydané a dobropisu faktury vydané) a k tomu přizpůsobené procesy.

Parametr určuje, co se bude exportovat do Kontrolního hlášení DPH jako evidenční číslo daňového dokladu u výstupních dokladů. U parametru je možné nastavit hodnoty (viz Obr. 03):

- Interní číslo dokladu
- Variabilní symbol



Název	Hodnota
Povolit měnit měnu u výstupních dokladů s typem obchodu 5	Nepovolit
Výchozí režim DPH na tuzemských dokladech (FV, FP)	Režim DPH
Povolit změnu lokálních částek na řádcích přijatých dokladů v cizí měně	Ne
Povolit vybrat, na dokladech s Typem obchodu 5, zemi odpočtu / přiznání DPH, ve kterých	Nepovolit
Povolit tisk "QR Platba" kódů na placených výstupních dokladech.	Ano
Způsob kontroly nespolehlivých plátců DPH a bankovních účtů	Kontrolovat DIČ a bankovní účet - stahovat údaj
Kontrola nespolehlivých plátců DPH na dokladech	Povolit uložit doklad s výstrahou
Kontrola zveřejnění bankovního účtu plátců DPH na dokladech	Povolit uložit doklad s výstrahou
Interval platnosti údajů nespolehlivých plátců DPH zjištěných z registru	1 den
Interval zjišťování nespolehlivých plátců DPH na dokladech zpětně	2 měsíce
Opravený doklad považovat za změněný vzhledem k uzávěrce DPH	Po změně jakéhokoliv údaje
Způsob spouštění automatických aktualizací (privilegovaným uživatelům)	Pouze ručně
Povinnost zadávat na řádku dokladu v režimu MiniOneStopShop kód poskytnuté služby	Zadávat povinně
Při platbě nezdaněných záloh změnit kurz zálohy podle dokladu platby	Ne
Při zúčtování nezdaněných záloh v cizí měně použít kurz	Ze zálohového listu
Do CZ Kontrolního hlášení DPH exportovat u výstupních dokladů jako číslo dokladu	Variabilní symbol
Platí pouze pro Kontrolní hlášení DPH podávané v CZ. Určuje, co se bude exportovat do daňového dokladu u výstupních dokladů.	Interní číslo dokladu
	Variabilní symbol

Obr. 03 - Přehled parametrů – Číslo výstupního dokladu

Nastavení: Do agendy „Firemní údaje“ (Administrace -> Firemní údaje -> Parametry) byl přidán parametr "Do CZ Kontrolního hlášení DPH exportovat u výstupních dokladů jako číslo dokladu".

Parametr by se měl přenastavit před exportem KH DPH v daném období podle toho, co se v daném období uvádělo jako číslo dokladu na tiskových formulářích výstupních dokladů, jelikož v době generování KH DPH budou všechny FV a DV za dané období označeny podle aktuálního nastavení parametru.

Příklady úskalí přepnutí tohoto parametru v průběhu roku:

V lednu se vystavují doklady s interním číslem dokladu jako číslem daňového dokladu. Od února jsou vystavovány doklady s variabilním symbolem jako číslem daňového dokladu. V takovém případě je nutné pamatovat na provedené změny například při následujících situacích:

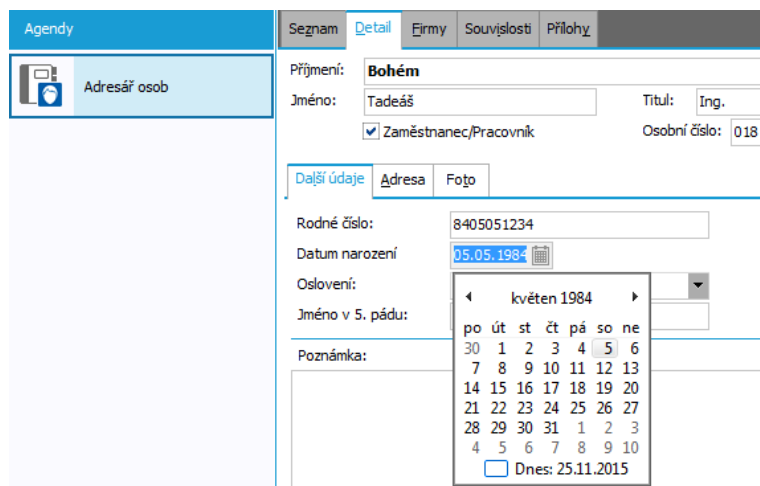
- dodatečný/opakovaný tisk dokladu z ledna v únoru a později
- podávání následného KH DPH. Při sestavování konkrétního následného KH DPH (např. v listopadu za předmětné období leden) by měl být parametr nastaven na původní hodnotu tak, že číslem dokladu je interní číslo)

2.1.2 ADRESÁŘ FIREM

UPOZORNĚNÍ: Pro správné zařazení dokladů do Kontrolního hlášení DPH je třeba mít u plátců DPH, řádně vyplněna DIČ dodavatelů a odběratelů (většinou Kód země + kořen daňového identifikačního čísla) a u neplátců DPH hodnotu IČD. Upozorňujeme, že položka DIČ je pro evidenci pouze daňového identifikačního čísla pro platbu DPH. Je-li vyplněno, potom se firma považuje za plátce DPH při sestavování Kontrolního hlášení DPH. Pokud není vyplněno DIČ, pak se do kontrolního hlášení přenáší hodnota IČD (skládá se ze dvou znaků identifikující kód země a z číselné kmenové části). IČD umožňuje evidenci daňového čísla osoby povinné k dani – neplátce DPH.

2.1.3 DATUM NAROZENÍ OSOBY

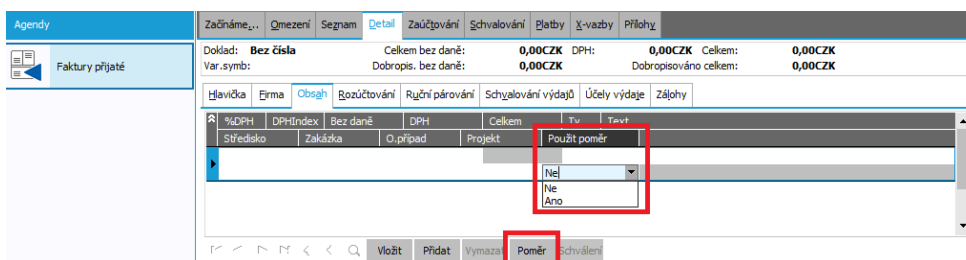
Na detail položky v agendě „Adresář osob“ (Adresář -> Adresář osob) bylo na podzáložku „Další údaje“ přidáno datum narození osoby (viz Obr. 04). Toto datum lze u osob také nastavit přes „Adresář firem“ (Adresář -> Adresář firem -> záložka „Osoby“ -> záložka „Osobní údaje“ -> záložka „Další údaje“). Z pohledu KH DPH slouží tato položka k zadání data narození odběratele ve zvláštním režimu pro investiční zlato (viz sekce A.3. exportu KH DPH).



Obr. 04 – Adresář osob – Datum narození

2.1.4 POMĚRNÝ NÁROK NA ODPOČET DPH

Na přijatých dokladech je možné zadat informaci o tom, zda se k řádku dokladu vztahuje poměrný nárok na odpočet (doklady, které budou spadat do kategorie B. 2. kontrolního hlášení). Na přijaté doklady FP, DP, DZP, DDZP, PV, VV, OSV bylo na záložku "Obsah" přidáno tlačítko "Poměr" (viz Obr. 05). Po jeho stisknutí se na řádku dokladu objeví položka "Použit poměr" (s volbou možných hodnot "Ano"/"Ne").



The screenshot shows a software interface with a top navigation bar and a main content area. The main content area has a header with document details: 'Doklad: Bez čísla', 'Celkem bez daně: 0,00CZK', 'DPH: 0,00CZK', 'Celkem: 0,00CZK', 'Var.symb: Dobropis. bez daně: 0,00CZK', 'Dobropisováno celkem: 0,00CZK'. Below this is a table with columns: '%DPH', 'DPHIndex', 'Bez daně', 'DPH', 'Celkem', 'Tv.', 'Fav.'. The table has a dropdown menu for 'Použit poměr' with options 'Ne', 'Ne', 'Ano'. A red box highlights the dropdown menu.

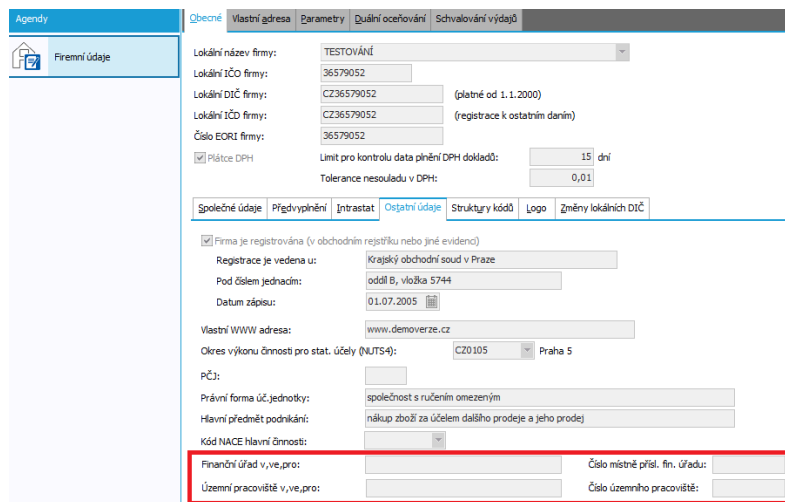
Obr. 05 – Poměrný nárok na odpočet

Na tiskových sestavách se seznamy dokladů vstupujících do KH DPH (v agendách „Přehled DPH a „Uzávěrky DPH“) má takový doklad uveden ve sloupci „Příznak KH“ hodnotu „RATIO“.

2.1.5 HLAVIČKA EXPORTU KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ

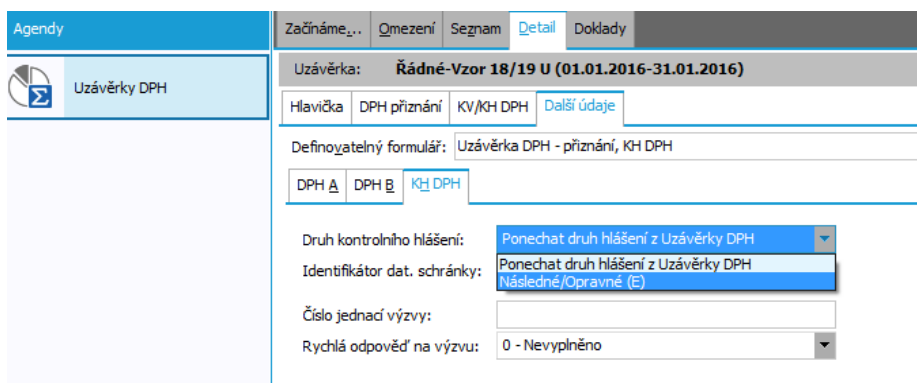
Údaje pro hlavičku exportu KH DPH jsou získávány z agend „Firemní údaje“, „Uživatelé“ a „Uzávěrky DPH“, pokud jsou vyplněny před tvorbou exportu (detailnější informace jsou uvedeny níže). Předvyplnění údajů je možné provádět pomocí agendy „Definice pro DPH příznání“ (záložka „Detail“). Tyto údaje slouží jak pro předvyplnění hodnot pro DPH příznání, tak pro KH DPH. Přenáší se do definovatelného formuláře „Uzávěrka DPH – příznání, KH DPH“ (Uzávěrky DPH -> Detail -> Další údaje).

- Identifikace pro Finanční úřad a Územní pracoviště se převezme z agendy „Firemní údaje“ (viz Obr. 06).
- Informace ohledně plátce se přenesou z agendy „Firemní údaje“
 - a. záložka „Vlastní adresa“ (Ulice, Město, PSČ, země, Tel. 1)
 - b. záložka „Obecné“ -> podzáložka „Ostatní údaje“ (informace ohledně Finančních úřadů) a „Společné údaje“ (Typ organizace, Právní forma)
- Informace o osobě, která Kontrolní hlášení sestavila, se čerpají z agendy „Uživatelé“ (Příznání sestavil, Telefon, E-mail), tj. podle uživatele, který vytvořil záznam v agendě „Uzávěrky DPH“.
- Potřebné informace ohledně druhu podávaného hlášení (řádné, opravné, dodatečné/následné) a období podávaného Kontrolního hlášení jsou získávány z agendy „Uzávěrky DPH“ (pokud je potřeba podat kontrolní hlášení pro druh Následné/Opravné (typ E), je potřeba tuto skutečnost uvést v agendě „Uzávěrky DPH“ (Účetnictví -> DPH -> Uzávěrky DPH -> Další údaje -> def. Formulář „Uzávěrka DPH – příznání, KH DPH“ -> záložka „KH DPH“) ručním nastavením (viz Obr. 07).
- Další informace nutné k vyplnění hlavičky Kontrolního hlášení si může uživatel vyplnit v detailu vytvořené Uzávěrky DPH, podzáložka „Další údaje“. Jedná se o identifikátor datové schránky, číslo jednacích výzvy a druh rychlé odpovědi na výzvu (viz Obr. 08).

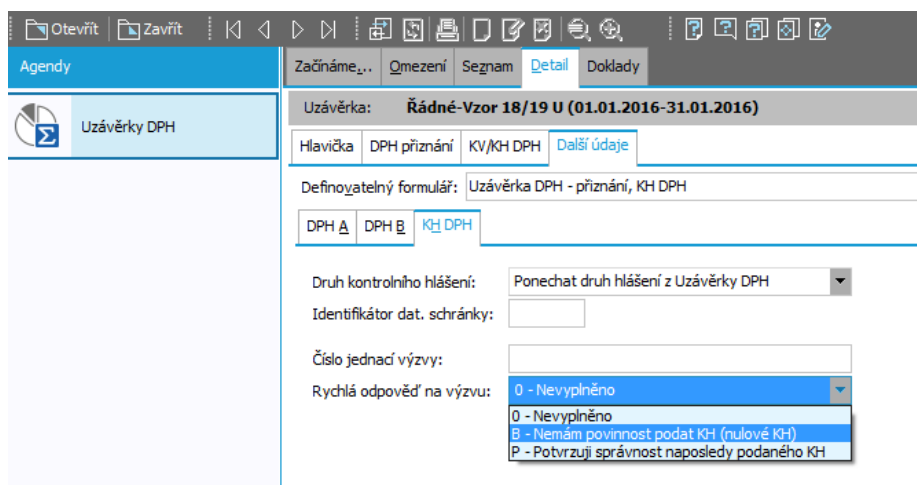


The screenshot shows the 'Firemní údaje' form in the 'Obecné' tab. The form contains various fields for company information, including 'Lokální název firmy', 'Lokální IČO firmy', 'Lokální DIČ firmy', 'Lokální IČD firmy', 'Číslo EORI firmy', 'Limit pro kontrolu data plnění DPH dokladů', 'Tolerance nesouladu v DPH', 'Firma je registrována', 'Registrační úřad', 'Podpisem jednacím', 'Datum zápisu', 'Vlastní WWW adresa', 'Okres výkonu činnosti pro stat. účely (NUTS-4)', 'PČ:', 'Právní forma úč.jednotky', 'Hlavní předmět podnikání', 'Kód NACE hlavní činnosti', 'Finanční úřad v,ve,pro:', 'Číslo místně přísl. fin. úřadu:', 'Územní pracoviště v,ve,pro:', 'Číslo územního pracoviště:'. A red box highlights the 'Finanční úřad v,ve,pro:' and 'Územní pracoviště v,ve,pro:' fields.

Obr. 06 – Firemní údaje – Informace o finančním úřadu



Obr. 07 – Následné/Opravné podání



Obr. 08 – Druh rychlé odpovědi na výzvu

Přehled vybraných položek, které jsou součástí exportu KH DPH

Položka	Kde nastavit v ABRA SW?
Územní pracoviště v, ve, pro	Firemní údaje -> záložka Obecné -> záložka Ostatní údaje
Finančnímu úřadu pro	Firemní údaje -> záložka Obecné -> záložka Ostatní údaje
Číslo místně přísl. Fin. Úřadu	Firemní údaje -> záložka Obecné -> záložka Ostatní údaje
Číslo územního pracoviště	Firemní údaje -> záložka Obecné -> záložka Ostatní údaje
Typ organizace, právní forma	Firemní údaje -> záložka Obecné -> záložka Společné údaje
Informace o sestavující osobě	Uživatelé -> záložka Detail
Rychlá odpověď na výzvu	Uzávěrky DPH -> záložka Další údaje -> def. formuář Uzávěrka DPH - přiznání, KH DPH -> záložka KH DPH
Číslo jednacích výzvy	Uzávěrky DPH -> záložka Další údaje -> def. formuář Uzávěrka DPH - přiznání, KH DPH -> záložka KH DPH

Identifikátor datové schránky	Uzávěrky DPH -> záložka Další údaje -> def. formuář Uzávěrka DPH - příznání, KH DPH -> záložka KH DPH
Druh kontrolního hlášení (typ E)	Uzávěrky DPH -> záložka Další údaje -> def. formuář Uzávěrka DPH - příznání, KH DPH -> záložka KH DPH

UPOZORNĚNÍ: Pokud používáte agendu „Uzávěrky DPH“ poprvé, je nutné si na záložce „Další údaje“ zkontrolovat vyplněné hodnoty, aby odpovídaly údajům vyplněným v okně „Ruční zadání některých položek“ při tvorbě DPH příznání v agendě „Přehled DPH“.

2.2 DOTČENÉ DOKLADY

2.2.1 PARAMETRY OVLIVŇUJÍCÍ ZADÁVÁNÍ A EVIDENCI DOKLADŮ

Doporučujeme zkontrolovat nastavení firemních parametrů (Administrace -> Firemní údaje -> Parametry), které mohou souviset s KH DPH a se zadáváním dokladů a jejich účtováním od 1. 1. 2016. Nastavení těchto parametrů nemá přímý vliv na sestavení KH DPH, ale od 1. 1. 2016 může ovlivnit evidenci dokladů v účetnictví na konkrétní účetní jednotce.

Jedná se zejména o parametry:

- „Zaučtovat DPH s datem uplatnění odpočtu, pokud je datum účtování nižší a je v předchozím měsíci než datum uplatnění odpočtu DPH“ (není v G3 – Daňová evidence)
- „Předvyplnění data účtování“
- „Datum zúčtování daňových zálohových listů“
- „Upozorňovat na nevyplněné externí číslo“

V rámci Kontrolního hlášení se pracuje s datem zdanitelného plnění, které se zadává na příslušných daňových dokladech.

2.2.2 SEZNAM DOKLADŮ

Do Kontrolního hlášení se mohou dostat tyto doklady:

- Vstupní doklady
 - Faktury přijaté (FP)
 - Dobropisy faktur přijatých (DP)
 - Daňové zálohové listy přijaté (DZP)
 - Dobropisy daňových zálohových listů přijatých (DDP)
 - Pokladní výdaje (PV)
 - Vrácení pokladního výdeje (VV)
 - Ostatní výdaje (OSV)
 - Doklady Reverse Charge (DRC)
- Výstupní doklady
 - Faktury vydané (FV)
 - Dobropisy faktur vydaných (DV)
 - Daňové zálohové listy vydané (DZV)
 - Dobropisy daňových zálohových listů vydaných (DDV)
 - Pokladní příjmy (PP)
 - Vrácení pokladních příjmů (VP)
 - Ostatní příjmy (OSP)
 - Účtenky z pokladního prodeje (UC)

Tabulka dokladů spadajících do konkrétní části Kontrolního výkazu

Část	Doklady	Řádek DPH přiznání
A1	FV, DV, PP, VP (pro typ obchodu „Tuzemský“ + Režim přenesení daňové povinnosti)	25
A2	DRC (pro typ obchodu “Z jiné země EU (režim „reverse charge“ nebo třístranný obchod)” + Přiznat daň při pořízení (generovat DRC))	3, 4, 5, 6, 9, 12, 13
A3	FV, DV (pro typ obchodu „Tuzemský“ + Sazba=0% + DPHIndex=ZvIRelGV)	26
A4	DV, DDV, DZV, FV, OSP, PP, UC, VP (doklady s uvedeným DIČ a s plněním nad 10 000,- Kč včetně daně; opravy výše daně podle § 44 bez ohledu na limit)	1, 2
A5	DV, DDV, DZV, FV, OSP, PP, UC, VP (doklady s plněním pod 10 000,- Kč včetně daně; doklady u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad; doklady vystavené pro neplátce DPH)	1, 2
B1	DRC (pro typ obchodu „Tuzemský“ + Režim přenesení daňové povinnosti)	10, 11
B2	DDP, DP, DZP, FP, OSV, PV, VV (doklady s uvedeným DIČ a s plněním nad 10 000,- Kč včetně daně; opravy výše daně podle § 44 bez ohledu na limit)	40, 41
B3	DDP, DP, DZP, FP, OSV, PV, VV (doklady s uvedeným DIČ a s plněním pod 10 000,- Kč včetně daně a doklady u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad)	40, 41

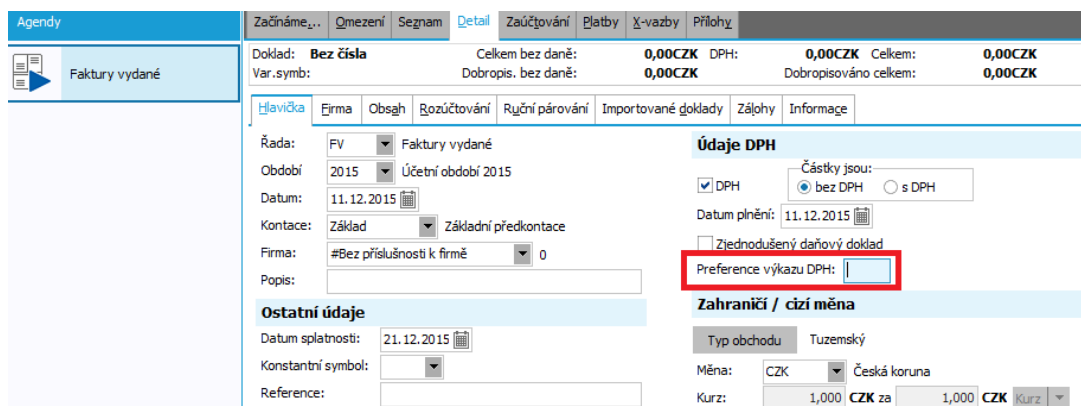
2.2.3 DOPLŇKOVÉ ČÍSLO A PREFERENCE VÝKAZU DPH

Položka doplňkové číslo

Na některých výstupních dokladech (FV) existuje položka „Doplňkové číslo“. Tuto položku lze zpřístupnit pomocí firemního parametru „Editace doplňkového čísla na výstupních dokladech“ (Administrace -> Firemní údaje -> Parametry). Pokud je na takovém dokladu vyplněno „Doplňkové číslo“, vstupuje toto číslo do exportu jako „Číslo dokladu“ (viz kapitola 2.1.1 „Firemní parametry“).

Preference výkazu DPH

Na hlavičky daňových dokladů byla přidána položka „Preference výkazu DPH“ (viz Obr. 9).



Obr. 09 – Faktury vydané – Preference výkazu DPH

Preference výkazu může nabývat následujících hodnot: „EX“, „A1“, „A2“, „A3“, „A4“, „A5“, „B1“, „B2“, „B3“ s ohledem na vstupní/výstupní doklady.

Pokud změním hodnotu preference výkazu DPH na „EX“, daný daňový doklad se do Kontrolního hlášení nebude exportovat a na tiskové sestavě „Seznam položek pro KH DPH (CZ)“ agendy „Přehled DPH“ bude takový řádek s dokladem označen symbolem „X“ a zobrazen v oddělené kategorii „EX“ (viz kapitola 2.5 „Reporty a Export“).

Preferenci výkazu lze v případě nutnosti využít i ke změně skupiny Kontrolního hlášení, kam se má daný doklad zařadit (pomocí hodnot „A1“, „A2“, „A3“, „A4“, „A5“, „B1“, „B2“, „B3“ v rámci vstupních a výstupních dokladů). Při zadávání standardních dokladů je zařazení do příslušné skupiny prováděno automaticky a tyto hodnoty se nevyplňují. Mohou nastat případy, kdy je využití preference výhodné.

Příklad využití „Preference výkazu DPH“

Pokud zadáváte jedním dokladem částku za několik zjednodušených daňových dokladů (například tržbu z maloobchodního prodeje, paragony z nákupů) a její celková výše přesahuje 10.000,- včetně DPH, tak systém by takový doklad zařadil do části A4, ale správně má jít do A5/B3. V tomto případě se vyplní položka „Preference výkazu DPH“ hodnotou A5 a doklad bude v kontrolním hlášení vykázan správně.

Daňový zálohový list na částku pod 10.000,- Kč musíte vykázat do části A4/B2 kontrolního hlášení v případě splátkového (§31 zákona o DPH) nebo platebního (§31a zákona o DPH) kalendáře, pokud dojde k splnění limitu (10.000 Kč včetně daně) celkové částky, ze které kalendář vychází. Takže u dokladů v tomto režimu, je také potřeba měnit Preferenci výkazu DPH.

2.2.4 ZMĚNY V DPH INDEXECH

Změny v původních DPH indexech

ZvIReCs, ZvIReZb, ZvIReUd, ZvIReSt – tyto DPH indexy jdou do DPH příznání na řádek 26 a nevstupují do KH DPH (indexy jsou dostupné pro typu obchodu „Tuzemský“, bez přenesení daňové povinnosti a se zvolenou nulovou DPH sazbou). Zmíněné indexy se použijí při vytvoření vyúčtovacího dokladu (indexy se týkají těch, kteří pracují s doklady ve zvláštních režimech na základě §89 a §90 zákona o DPH). Z těchto indexů byly odstraněny texty „Upozornění“, které se tiskly na výstupních dokladech (texty byly přesunuty na nové indexy ZvIReCsD, ZvIReZbD, ZvIReUdD, ZvIReStD, které nevstupují do DPH příznání).

Přidány nové DPH indexy

Níže uvedené DPH indexy je nutno vybrat na výstupních dokladech vystavených ve zvláštním režimu. (indexy se týkají těch, kteří pracují s doklady ve zvláštních režimech na základě §89 a §90 zákona o DPH). DPH indexy mají zadaný text v položce „Upozornění“, který se tiskne na výstupních dokladech. Tyto indexy nevstupují do DPH příznání a ani do KH DPH (indexy jsou dostupné pro typu obchodu „Tuzemský“, bez přenesení daňové povinnosti a se zvolenou nulovou DPH sazbou).

- ZvIReCsD - „Zvláštní režim - cestovní služba - §89 - bez přírážky“

- ZvlReStD – „Zvláštní režim – sběratelské předměty a starožitnosti - §90 - bez přírážky“
- ZvlReUdD – „Zvláštní režim – umělecká díla - §90 - bez přírážky“
- ZvlReZbD – „Zvláštní režim – použité zboží - §90 - bez přírážky“

Následující indexy se použijí při vytvoření vyúčtovacího dokladu pro zdanění přírážky (indexy se týkají těch, kteří pracují s doklady ve zvláštních režimech na základě §89 a §90 zákona o DPH). Vstupují do DPH přiznání (na řádek 1) a také do KH DPH (do A.4. nebo A.5.).

- ZvlReCs21 – „Plnění dle zvl.režimu - §89 - zdanění přírážky“ (příznak KH DPH: ZVLR1)
- ZvlRePZ21 – „Plnění dle zvl.režimu - §90 - zdanění přírážky“ (příznak KH DPH: ZVLR2)

DPH index, který se použije na výstupním dokladu ve zvláštním režimu pro investiční zlato, je tento:

- ZvlReIGV – „Zvláštní režim - investiční zlato - §92 s nárokem na odpočet“ (příznak KH DPH: IGOLD)

Tento index jde do DPH přiznání na řádek 26 a do KH DPH do sekce A.3. (index je dostupný pro typ obchodu „Tuzemský“, bez přenesení daňové povinnosti a se zvolenou nulovou DPH sazbou).

Shrnutí

Řádky s:

- DPH sazba=0%, DHPIndexy=(ZvlReCs, ZvlReZb, ZvlReUd, ZvlReSt): vstupují do DPH přiznání na řádek 26, ale nevstupují do KH DPH.
- DPH sazba=0%, DHPIndexy=(ZvlReCsD, ZvlReStD, ZvlReUdD, ZvlReZbD): nevstupují do DPH přiznání a ani do KH DPH
- DPH sazba=21%, DHPIndexy=(ZvlReCs21, ZvlRePZ21): vstupují do DPH přiznání (na řádek 1) a také do KH DPH (do A.4. nebo A.5.).

Na faktuře tedy můžete mít všechny tři typy řádků (např. "Zvláštní režim - cestovní služba - §89", "Zvláštní režim - cestovní služba - §89 - bez přírážky" a "Plnění dle zvl.režimu §89 - zdanění přírážky).

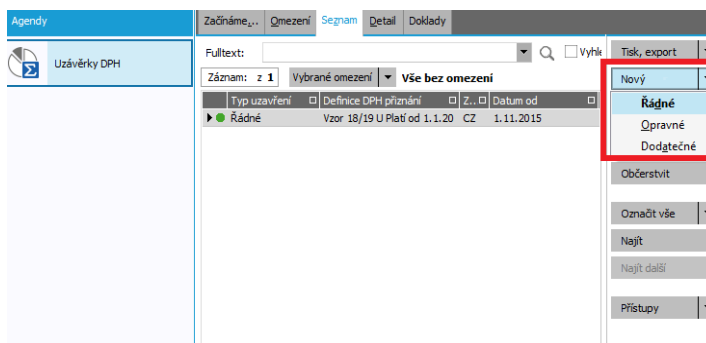
2.3 UZÁVĚRKY DPH

Doklady zahrnuté do uzávěrky DPH může následně editovat pouze uživatel, který má ve své roli nastaveno Privilegium „Editovat/mazat doklad uzavřený uzávěrkou DPH“.

Doporučujeme stále vytvářet Blokaci dokladů za datum plnění po uzávěrce DPH, aby nebylo možné vytvořit nový daňový doklad, do již uzavřeného období, uživateli, kteří nemají oprávnění (Skupiny rolí -> Práva k funkcím -> Společná nastavení -> Obcházet blokace).

Agenda „Uzávěrky DPH“ (Účetnictví -> DPH -> Uzávěrky DPH) byla rozšířena o možnost sestavení Kontrolního hlášení. Kontrolní hlášení je možné sestavit jako „Řádné“, „Opravné“ nebo „Dodatečné“ (Následné) (viz Obr 10).

Řádné Kontrolního hlášení sestavení provedeme přes menu pomocí volby „Nový“ či „Nový“ -> „Řádné“. Opravné a dodatečné Kontrolní hlášení lze provést přes totožné menu v případě, že již existuje „Řádná“ uzávěrka DPH.

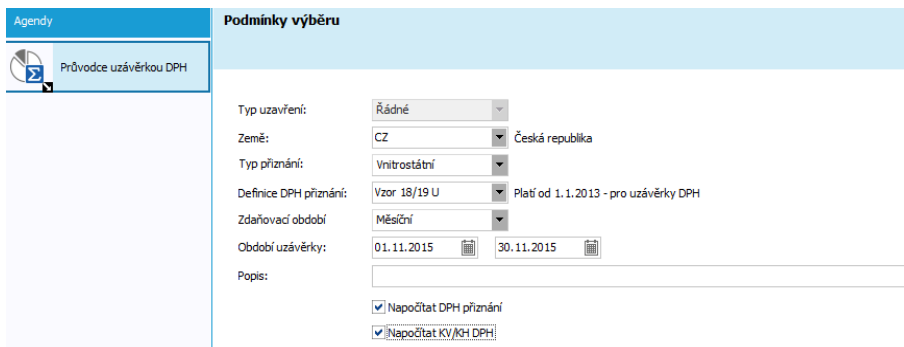


Obr. 10 - Průvodce uzávěrkou DPH – Volba typu uzávěrky

Po stisknutí konkrétní volby využíváme k vytvoření Kontrolního hlášení „Průvodce uzávěrkou DPH“, kde na prvním kroku volíme „Podmínky výběru“ (viz Obr 11).

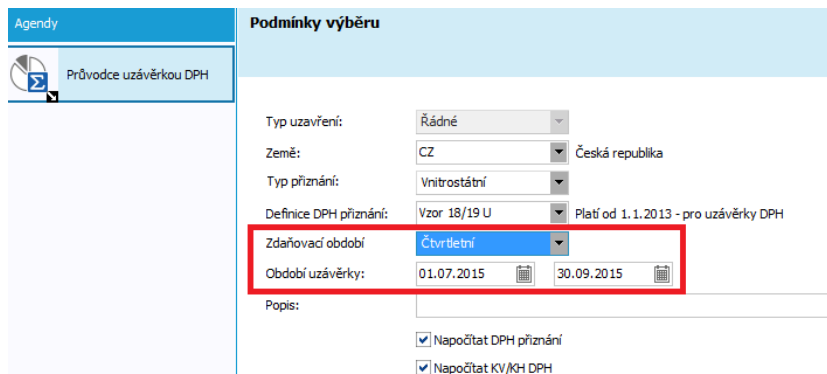
Pokud potřebujeme sestavit Kontrolní hlášení, nastavíme „Typ přiznání“ na hodnotu „Vnitrostátní“ a „Definice DPH přiznání“ na aktuální vzor (Vzor 18/19 U – Platí od 1.1. 2013 – pro uzávěrky DPH).

Pomocí zatržitek „Napočítat DPH přiznání“ a „Napočítat KV/KH DPH“ určíme, zda se při provedení uzávěrky také zpracuje DPH přiznání a KH DPH. Tyto lze tedy napočítat samostatně (viz Obr. 11).



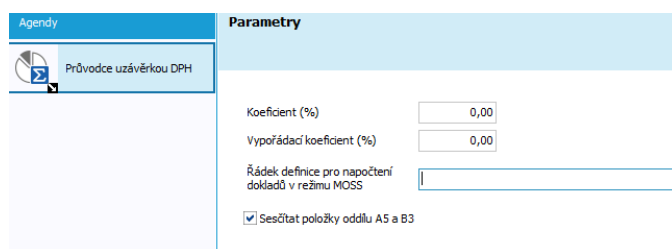
Obr. 11 - Průvodce uzávěrkou DPH - Podmínky výběru

V případě, že podáváme Kontrolní hlášení na čtvrtletní bázi, nastavíme podmínku výběru „Zdaňovací období“ na hodnotu „Čtvrtletní“ a případně upravíme data u „Období uzávěrky“ (viz Obr. 12).



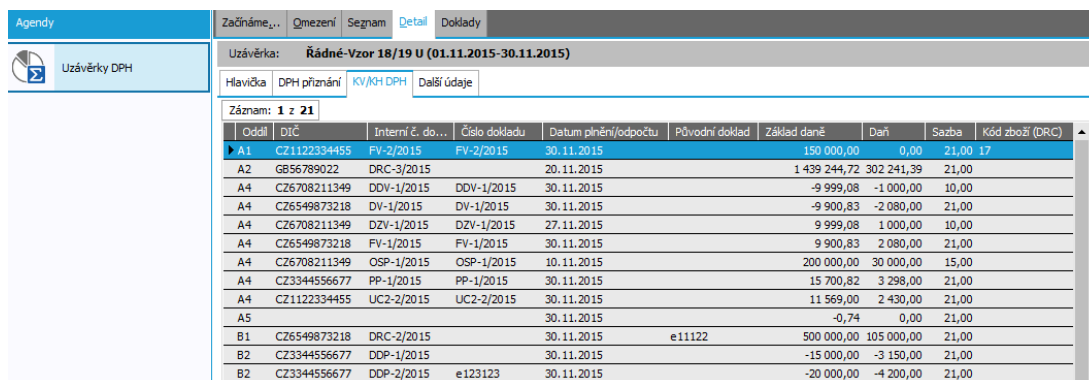
Obr. 12 - Průvodce uzávěrkou DPH – Čtvrtletní podání

Pokud máme aktivní volbu „Napočítat KV/KH DPH“ a přesuneme se v průvodci o krok dále, zpřístupní se nám na kroku „Parametry“ nová volba související pouze s KH DPH: zatržítka „Sesčítat položky oddílů A5 a B3“ (viz Obr. 13). Nebude-li tato hodnota zaškrtnuta, pak se nesloučí záznamy v sekcích A5 a B3 na tiskové sestavě Kontrolního hlášení DPH (pokud zvolíme sloučení, v sekci B3/B3 budou zobrazeny nasčítané hodnoty z dokladů pro každou DPH sazbu samostatně). Ve výsledném exportu KH DPH budou položky těchto sekcí vždy sloučeny.



Obr. 13 - Průvodce uzávěrkou DPH - Parametry

Na detailu položky uzávěrky DPH je možné si zobrazit přehled dokladů, které jsou součástí KH DPH (viz Obr. 14)



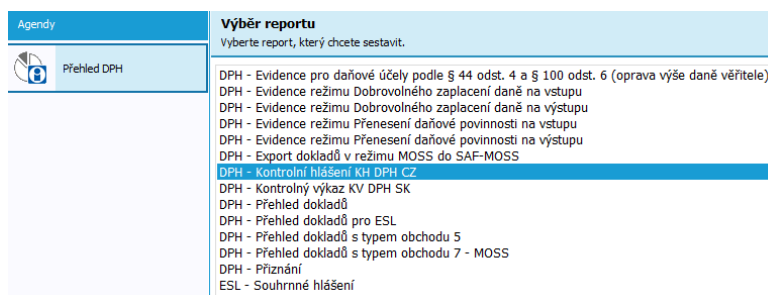
Oddíl	DtČ	Interní č. do...	Číslo dokladu	Datum plnění/odpočtu	Původní doklad	Základ daně	Daň	Sazba	Kód zboží (DRC)
A1	CZ1122334455	FV-2/2015	FV-2/2015	30.11.2015		150 000,00	0,00	21,00	17
A2	GB56789022	DRC-3/2015		20.11.2015		1 439 244,72	302 241,39	21,00	
A4	C26708211349	DDV-1/2015	DDV-1/2015	30.11.2015		-9 999,08	-1 000,00	10,00	
A4	C26549873218	DV-1/2015	DV-1/2015	30.11.2015		-9 900,83	-2 080,00	21,00	
A4	C26708211349	DZV-1/2015	DZV-1/2015	27.11.2015		9 999,08	1 000,00	10,00	
A4	C26549873218	FV-1/2015	FV-1/2015	30.11.2015		9 900,83	2 080,00	21,00	
A4	C26708211349	OSP-1/2015	OSP-1/2015	10.11.2015		200 000,00	30 000,00	15,00	
A4	C23344556677	PP-1/2015	PP-1/2015	30.11.2015		15 700,82	3 298,00	21,00	
A4	CZ1122334455	UC2-2/2015	UC2-2/2015	30.11.2015		11 569,00	2 430,00	21,00	
A5				30.11.2015		-0,74	0,00	21,00	
B1	C26549873218	DRC-2/2015		30.11.2015	e11122	500 000,00	105 000,00	21,00	
B2	C23344556677	DDP-1/2015		30.11.2015		-15 000,00	-3 150,00	21,00	
B2	C23344556677	DDP-2/2015	e123123	30.11.2015		-20 000,00	-4 200,00	21,00	

Obr. 14 - Uzávěrka DPH – Detail, seznam dokumentů KH DPH

Přímo z agendy „Uzávěrky DPH“ lze také zobrazit a vytisknout seznam položek pro KH DPH pomocí tiskové sestavy „Seznam položek pro KH DPH (CZ) pro uzávěrku DPH“ a provést export KH DPH do XML (tisková sestava a export – viz kapitola 2.5 „Reporty a Export“).

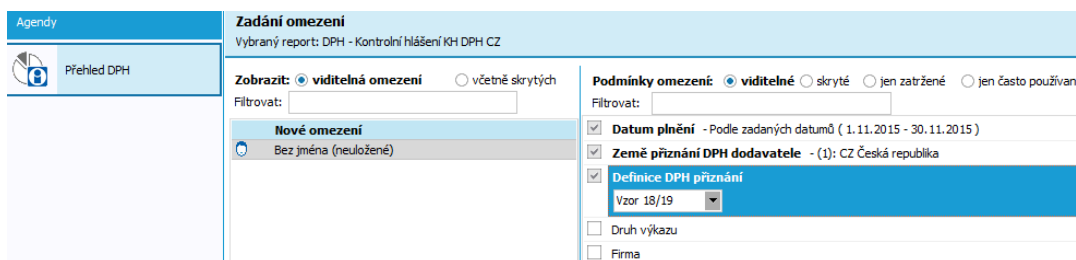
2.4 PŘEHLED DPH

Do agendy „Přehled DPH“ (Účetnictví -> DPH -> Přehled DPH) byl přidán report „DPH – Kontrolní hlášení KH DPH CZ“ (viz Obr. 15).



Obr. 15 - Přehled DPH – Výběr reportu

Pokud report zvolíme, tak na následujícím kroku zadáme omezení (povinně se musí vyplnit „Datum plnění“, „Země přiznání DPH dodavatele“ a „Definice DPH přiznání“ – viz Obr. 16). Pro Kontrolní hlášení vybereme z nabídky aktuální definici přiznání (nyní „Vzor 18/19“).



Obr. 16 – Přehled DPH - Zadání omezení

Na dalším kroku je možné provést tisk reportu přes tiskovou sestavu „Seznam položek pro KH DPH (CZ)“ (viz kapitola 2.5 „Reporty a Exporty“).

2.5 REPORTY A EXPORT

Postup je stejný pro všechny reporty a exporty pro Finanční správu České republiky.

2.5.1 TISKOVÉ SESTAVY

Formulář Kontrolního hlášení DPH ve formátu PDF, který byl uvolněn Finanční správou, není implementován do systému Abra G3/G4.

Byly přidány nové **tiskové sestavy**:

- „Seznam položek pro KH DPH (CZ) pro uzávěrku DPH“ (Tiskové sestavy -> „DPH – Kontrolní hlášení KH DPH CZ“) (viz Obr. 17)
- „Seznam položek pro KH DPH (CZ)“ (Tiskové sestavy -> „DPH – Kontrolní hlášení KH DPH CZ“) (viz Obr. 18)

Tiskové sestavy zobrazují doklady, které jsou podkladem pro podání Kontrolního hlášení. Slouží uživateli jako přehled a kontrolní zobrazení relevantních dokladů před jejich samotným exportem do XML. Tiskový formulář KH DPH není v ABRA SW implementován (jelikož podání probíhá pouze elektronickou formou).

Tisková sestava „Seznam položek pro KH DPH (CZ)“ (agenda „Přehled DPH“) zobrazuje informace dle zadaných podmínek omezení k okamžiku vytvoření sestavy. Oproti tomu sestava „Seznam položek pro KH DPH (CZ) pro uzávěrku DPH“ sestaví přehled dokumentů k okamžiku vytvoření příslušné uzávěrky DPH (agenda „Uzávěrky DPH“).

Číslo dokladu je použito ve tvaru odpovídajícím pravidlům pro vstupní a výstupní doklady (viz „2.1.1. Firemní parametry“).

Ve sloupci „Číslo zdrojového dokladu“ se u dokladu Reverse Charge (DRC) zobrazuje externí číslo faktury přijaté (FP), ze které byl daný DRC vytvořen.

Sloupec „Typ plnění“ zobrazuje na tiskových sestavách Kód předmětu plnění.

Na tiskové sestavě „Seznam položek pro KH DPH (CZ)“ se zobrazují rovněž dokumenty, které byly vyloučeny z exportu KH DPH (viz kapitola „2.2.3. Doplňkové číslo a Preference výkazu DPH“). Tyto doklady jsou v řádce označeny symbolem „X“ a jsou zobrazeny v oddělené kategorii „EX“ (viz Obr. 18).

Seznam položek pro KH DPH (CZ) pro uzávěrku DPH

Fima: DEMO

Výběrové podmínky pro sestavení tisku

Vybrané záznamy: 1 záznam.

Typ uzavření	Druh uzávěrky	Definice	Zem	Uzavřeno o	Uzavřeno d	Datum a čas uzavření					
Řádné	Vnitrostátní	Vzor 18/19 U	Platí od 1.1.2013 - pro uzávěrky D	CZ	1.1.2016	31.1.2016	01.20.2016 13:45				
ID	DIČ/IČD	Int.č.dokladu	Dat.plnění	Číslo dokladu	Číslo zdr. dokladu	Základ	DPH	Sazba	ř.DPH	Příznak KH	Typ plnění
A1	CZ12345678	DV-1/2016	8.1.2016	10331		-33 000,00	0,00	10,00			12
A1	CZ12345678	DV-4/2016	28.1.2016	10334		-15 000,00	0,00	10,00			12
A1	CZ12345678	FV-1/2016	13.1.2016	10131		150 000,00	0,00	10,00			12
A1	46544881	PP-1/2016	1.1.2016	PP-1/2016		200 000,00	0,00	10,00			17
A1	46544881	VP-1/2016	8.1.2016	VP-1/2016		-15 000,00	0,00	10,00			17
A1	46544881	VP-2/2016	14.1.2016	VP-2/2016		-1 000,00	0,00	10,00			17
A1 Součet						286 000,00	0,00				
A2	BE65464548	DRC-4/2016	20.1.2016		e4567821	150 000,00	31 500,00	21,00	003B		
A2	BE65464548	DRC-6/2016	15.1.2016		e78945621221	25 000,00	2 500,00	10,00	004B		
A2	BE65464548	DRC-7/2016	25.1.2016		e4665578	15 000,00	2 250,00	15,00	004B		
A2 Součet						190 000,00	36 250,00				
A3	46544881	DV-2/2016	14.1.2016	10332		-5 000,00	0,00	0,00		IGOLD	
A3	46544881	DV-3/2016	14.1.2016	10333		-25 000,00	0,00	0,00		IGOLD	
A3	46544881	FV-3/2016	13.1.2016	10133		200 000,00	0,00	0,00		IGOLD	
A3		FV-8/2016	18.1.2016	d5466		100 000,00	0,00	0,00		IGOLD	
A3		FV-10/2016	18.1.2016	45645		10 000,00	0,00	0,00		IGOLD	
A3 Součet						280 000,00	0,00				
A4	46544881	DDV-2/2016	14.1.2016	10932		-13 913,00	-2 087,00	15,00	002B		
A4	CZ12345678	DV-5/2016	14.1.2016	10335		-20 000,00	-4 200,00	21,00	001B		
A4	46544881	DZV-1/2016	14.1.2016	DZV-1/2016		73 913,00	11 087,00	15,00	002B		
A4	CZ12345678	FV-4/2016	13.1.2016	10134		80 000,00	16 800,00	21,00	001B		
A4	46544881	FV-5/2016	14.1.2016	10135		50 000,00	5 000,00	10,00	002B		
A4	46544881	FV-7/2016	14.1.2016	d34546		23 000,00	4 830,00	21,00	001B	ZVLR2	
A4	46544881	OSP-1/2016	14.1.2016	10031		130 000,00	27 300,00	21,00	001B		
A4	46544881	PP-1/2016	1.1.2016	PP-1/2016		5 000,00	500,00	10,00	002B		
A4	46544881	VP-1/2016	8.1.2016	VP-1/2016		-2 000,00	-200,00	10,00	002B		
A4 Součet						326 000,00	59 030,00				
A5			31.1.2016			30 979,00	6 506,00	21,00			
A5			31.1.2016			97 000,00	9 700,00	10,00			
A5			31.1.2016			-2 348,00	-352,00	15,00			
A5 Součet						125 631,00	15 854,00				
B1	CZ12345678	DRC-1/2016	13.1.2016		e214444	10 000,00	2 100,00	21,00	010B		
B1 Součet						10 000,00	2 100,00				
B2	CZ12345678	DP-2/2016	14.1.2016	e6465544		-11 000,00	-2 310,00	21,00	040B		
B2	CZ12345678	FP-6/2016	13.1.2016	e4565		80 000,00	8 000,00	10,00	041B		
B2	CZ12345678	FP-7/2016	13.1.2016	e123123		21 000,00	4 410,00	21,00	040B		
B2	CZ12345678	FP-7/2016	13.1.2016	e123123		20 000,00	4 200,00	21,00	040B	RATIO	
B2	CZ12345678	FP-8/2016	13.1.2016	e645544		15 000,00	2 250,00	15,00	041B		
B2	CZ12345678	FP-10/2016	14.1.2016	e4655132		86 960,00	13 040,00	15,00	041C		
B2	CZ12345678	QSV-1/2016	13.1.2016	e1312245		30 000,00	4 500,00	15,00	041B	RATIO	
B2	CZ12345678	PV-2/2016	13.1.2016	e65441		86 960,00	13 040,00	15,00	041B	RATIO	
B2	CZ12345678	VV-1/2016	13.1.2016	e456877887		-21 740,00	-3 260,00	15,00	041B	RATIO	
B2 Součet						307 180,00	43 870,00				
B3			31.1.2016			0,00	0,00	15,00			
B3			31.1.2016			10 000,00	1 000,00	10,00			
B3			31.1.2016			43 000,00	9 030,00	21,00			
B3 Součet						53 000,00	10 030,00				
Kontrolní řádky na daňové příznání k DPH (DaP)											
ř. 1 (A4 + A5 základní sazba)						243 979,00					
ř. 2 (A4 + A5 snížená sazba)						207 652,00					
ř. 40 (B2 + B3 základní sazba)						73 000,00					
ř. 41 (B2 + B3 snížená sazba)						287 180,00					
ř. 25 (A1)						286 000,00					
ř. 10 (B1 základní sazba)						10 000,00					
ř. 11 (B1 snížená sazba)						0,00					
ř. 3+4+5+6+9+12+13 (A2)						190 000,00					

Ve sloupcích "Číslo dokladu" a "Číslo zdr. dokladu" se tiskne max. 21 znaků ze 30 možných.

Obr. 17 - Seznam položek pro KH DPH (CZ) pro uzávěrku DPH

Seznam položek pro KH DPH (CZ)
Firma: DEMO
Výběrové podmínky pro sestavení tisku

 Datum plnění: Podle zadanych datumů (1.1.2016 - 31.1.2016)
 Země přiznání DPH dodavatele: (1) CZ Česká republika
 Definice DPH přiznání: (1): Vzor 18/19 Platí od 1.1.2013 - pro vzory 18 a 19

ID	DIC/ČD	Int.č.dokladu	Dat.plnění	Číslo dokladu	Číslo zdr. dokladu	Základ	DPH	Sazba X	ř.Zák	ř.DPH	Příznak KH	Typ plnění
A1	CZ12345678	DV-1/2016	8.1.2016	10331		-33 000,00	0,00	10,00	25A			12
A1	CZ12345678	DV-4/2016	28.1.2016	10334		-15 000,00	0,00	10,00	25A			12
A1	CZ12345678	FV-1/2016	13.1.2016	10131		150 000,00	0,00	10,00	25A			12
A1	46544881	PP-1/2016	1.1.2016	PP-1/2016		200 000,00	0,00	10,00	25A			17
A1	46544881	VP-1/2016	8.1.2016	VP-1/2016		-15 000,00	0,00	10,00	25A			17
A1	46544881	VP-2/2016	14.1.2016	VP-2/2016		-1 000,00	0,00	10,00	25A			17
A1	Součet					286 000,00	0,00					
A2	BE65464548	DRC-4/2016	20.1.2016		e4567821	150 000,00	31 500,00	21,00	3A	3B		
A2	BE65464548	DRC-6/2016	15.1.2016		e78945621221	25 000,00	2 500,00	10,00	4A	4B		
A2	BE65464548	DRC-7/2016	25.1.2016		e4665578	15 000,00	2 250,00	15,00	4A	4B		
A2	Součet					190 000,00	36 250,00					
A3	46544881	DV-2/2016	14.1.2016	10332		-5 000,00	0,00	0,00	26A	IGOLD		
A3	46544881	DV-3/2016	14.1.2016	10333		-25 000,00	0,00	0,00	26A	IGOLD		
A3	46544881	FV-3/2016	13.1.2016	10133		200 000,00	0,00	0,00	26A	IGOLD		
A3		FV-8/2016	18.1.2016	d5466		100 000,00	0,00	0,00	26A	IGOLD		
A3		FV-10/2016	18.1.2016	45645		10 000,00	0,00	0,00	26A	IGOLD		
A3	Součet					280 000,00	0,00					
A4	46544881	DDV-2/2016	14.1.2016	10932		-13 913,00	-2 087,00	15,00	2A	2B		
A4	CZ12345678	DV-5/2016	14.1.2016	10335		-20 000,00	-4 200,00	21,00	1A	1B		
A4	46544881	DZV-1/2016	14.1.2016	DZV-1/2016		73 913,00	11 087,00	15,00	2A	2B		
A4	CZ12345678	FV-4/2016	13.1.2016	10134		80 000,00	16 800,00	21,00	1A	1B		
A4	46544881	FV-5/2016	14.1.2016	10135		50 000,00	5 000,00	10,00	2A	2B		
A4	46544881	FV-7/2016	14.1.2016	d34546		23 000,00	4 830,00	21,00	1A	1B	ZVLR2	
A4	46544881	OSP-1/2016	14.1.2016	10031		130 000,00	27 300,00	21,00	1A	1B		
A4	46544881	PP-1/2016	1.1.2016	PP-1/2016		5 000,00	500,00	10,00	2A	2B		
A4	46544881	VP-1/2016	8.1.2016	VP-1/2016		-2 000,00	-200,00	10,00	2A	2B		
A4	Součet					326 000,00	59 030,00					
A5	46544881	DDV-1/2016	14.1.2016	10931		-4 348,00	-652,00	15,00	2A	2B		
A5	CZ12345678	DV-6/2016	14.1.2016	10336		-3 000,00	-630,00	21,00	1A	1B		
A5	46544881	DZV-2/2016	14.1.2016	DZV-2/2016		2 479,00	521,00	21,00	1A	1B		
A5		FV-2/2016	13.1.2016	10132		100 000,00	10 000,00	10,00	2A	2B		
A5	46544881	FV-6/2016	14.1.2016	10136		5 000,00	1 050,00	21,00	1A	1B	ZVLR1	
A5	46544881	OSP-2/2016	10.1.2016	10032		2 000,00	300,00	15,00	2A	2B		
A5		OSP-3/2016	14.1.2016	10033		25 000,00	5 250,00	21,00	1A	1B		
A5	CZ12345678	PP-2/2016	3.1.2016	PP-2/2016		1 500,00	315,00	21,00	1A	1B		
A5	46544881	VP-2/2016	14.1.2016	VP-2/2016		-3 000,00	-300,00	10,00	2A	2B		
A5	Součet					125 631,00	15 854,00					
B1	CZ12345678	DRC-1/2016	13.1.2016		e214444	10 000,00	2 100,00	21,00	10A	10B		
B1	Součet					10 000,00	2 100,00					
B2	CZ12345678	DP-2/2016	14.1.2016	e6465544		-11 000,00	-2 310,00	21,00	40A	40B		
B2	CZ12345678	FP-6/2016	13.1.2016	e4565		80 000,00	8 000,00	10,00	41A	41B		
B2	CZ12345678	FP-7/2016	13.1.2016	e123123		21 000,00	4 410,00	21,00	40A	40B		
B2	CZ12345678	FP-7/2016	13.1.2016	e123123		20 000,00	4 200,00	21,00	40A	40B	RATIO	
B2	CZ12345678	FP-8/2016	13.1.2016	e645544		15 000,00	2 250,00	15,00	41A	41B		
B2	CZ12345678	FP-10/2016	14.1.2016	e4655132		86 960,00	13 040,00	15,00	41A	41C	KOEF	
B2	CZ12345678	OSV-1/2016	13.1.2016	e1312245		30 000,00	4 500,00	15,00	41A	41B	RATIO	
B2	CZ12345678	PV-2/2016	13.1.2016	e65441		86 960,00	13 040,00	15,00	41A	41B	RATIO	
B2	CZ12345678	VV-1/2016	13.1.2016	e456877887		-21 740,00	-3 260,00	15,00	41A	41B	RATIO	
B2	Součet					307 180,00	43 870,00					
B3	CZ12345678	DDP-1/2016	13.1.2016	e1231235		-8 695,65	-1 304,35	15,00	41A	41B	RATIO	
B3	CZ12345678	DP-1/2016	13.1.2016	e6646		-1 000,00	-210,00	21,00	40A	40B		
B3	CZ12345678	DP-1/2016	13.1.2016	e6646		-6 000,00	-1 260,00	21,00	40A	40B	RATIO	
B3	CZ12345678	DZP-1/2016	13.1.2016	e123123		8 695,65	1 304,35	15,00	41A	41B	RATIO	
B3		FP-1/2016	15.1.2016	e2131444		10 000,00	1 000,00	10,00	41A	41B		
B3		FP-3/2016	13.1.2016	e2155454		50 000,00	10 500,00	21,00	40A	40B		
B3	Součet					53 000,00	10 030,00					
Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH (DaP)												
ř. 1 (A4 + A5 základní sazba)						243 979,00						
ř. 2 (A4 + A5 snížená sazba)						207 652,00						
ř. 40 (B2 + B3 základní sazba)						73 000,00						
ř. 41 (B2 + B3 snížená sazba)						287 180,00						
ř. 25 (A1)						286 000,00						
ř. 10 (B1 základní sazba)						10 000,00						
ř. 11 (B1 snížená sazba)						0,00						
ř. 3+4+5+6+9+12+13 (A2)						190 000,00						

 Položky označené "X" nebudou zahrnuty do exportu
 Ve sloupcích "Číslo dokladu" a "Číslo zdr. dokladu" se tiskne max. 21 znaků ze 30 možných.

Obr. 18 - Seznam položek pro KH DPH (CZ)

2.5.2 EXPORT

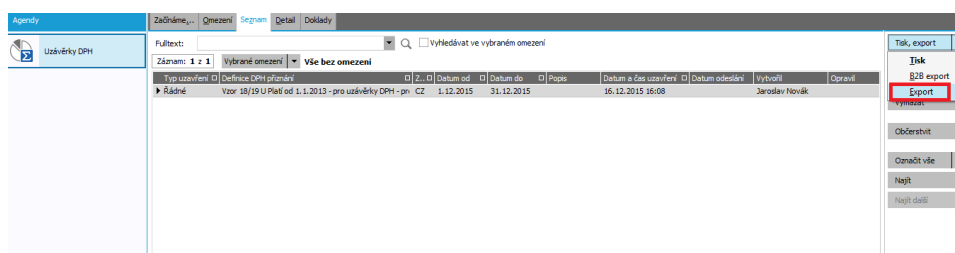
Nový **export** „DPH – Kontrolní hlášení (2016)“ je možné vytvořit pouze z agendy „Uzávěrky DPH“. Respektuje XML strukturu zveřejněnou na stránkách Daňové správy, která spadá pod Finanční správu České republiky ([POPIS STRUKTURY](#)).

Soubor s daty vytvořený dle definice exportu se volbou „Najít soubor“ uloží do složky „ABRA_EXPORT\DPH“, ve složce Dokumenty daného profilu uživatele přihlášeného do Windows. Exportovaný soubor je poté nutné podat k rukám finanční správy (viz kapitola „1.3 Podání“).

2.5.2.1 POSTUP VYTVOŘENÍ EXPORTU

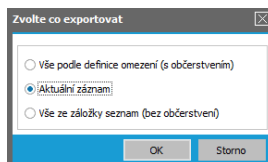
Export Kontrolního hlášení lze vytvořit pomocí agendy „Uzávěrky DPH“ (Účetnictví -> DPH -> Uzávěrky DPH).

Nejprve si vytvoříte uzávěrku pro dané období a následně pomocí rozšířené volby tlačítka „Tisk, export“ vyberete volbu „Export“ (viz Obr. 19).



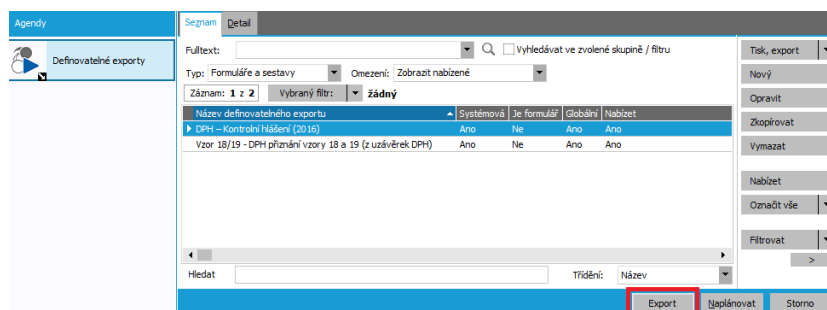
Obr. 19 – Uzávěrky DPH – Export

Zvolte možnost „Aktuální záznam“ (viz Obr. 20) a potvrďte tlačítkem OK.



Obr. 20 – Uzávěrky DPH – Volba exportu

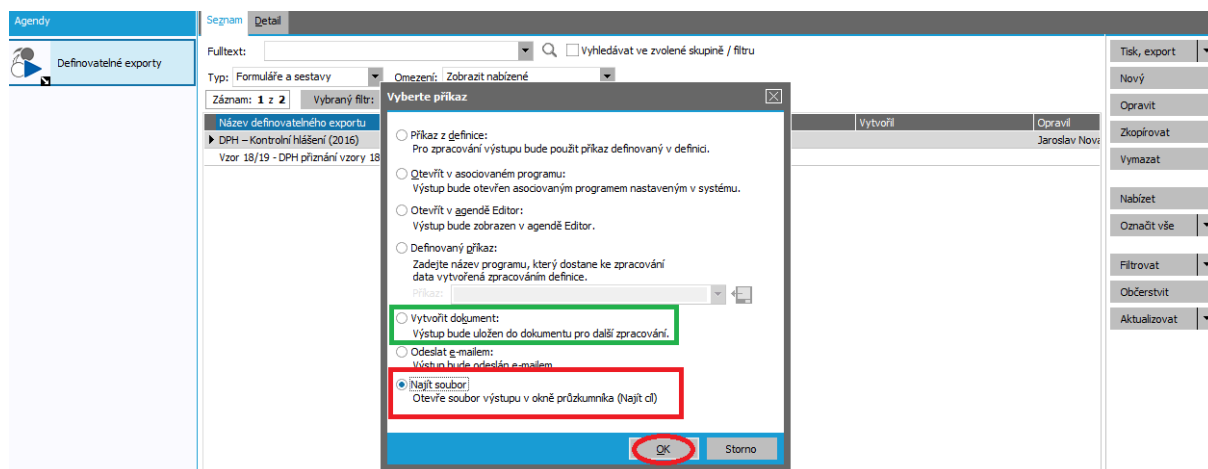
Vyberte definovatelný export „DPH – Kontrolní hlášení (2016)“ a použijte tlačítko „Export“ (viz Obr. 21).



Obr. 21 – Definovatelné formuláře – Výběr exportu

V okně „Vyberte příkaz“ (viz Obr. 22), vyberte poslední možnost „Najít soubor“ a použijte tlačítko OK.

Poznámka: Je možné vybrat možnost „Vytvořit dokument“ (viz Obr. 22) a XML s Kontrolním hlášením nejprve uložit do Dokumentů v systému ABRA G3/G4 (Kategorie: FILE). Po vytvoření dokumentu přejdete na jeho Detail, podzáložku Obsah a použijete tlačítko „Uložit do...“.



Obr. 22 – Definovatelné exporty – Volba příkazu

3. ČASTÉ OTÁZKY KE KONTROLNÍMU HLÁŠENÍ DPH

3.1 DO KTERÝCH ČÁSTÍ KH DPH SE VYKAZUJÍ JAKÁ PLNĚNÍ A KDE SE TATO PLNĚNÍ VYSKYTUJÍ V RÁMCI DPH PŘIZNÁNÍ?

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

A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

- souhrn plnění odpovídá řádku 25 daňového přiznání k DPH

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)

- zahrnuje plnění spadající do DPH přiznání na řádky číslo 3, 4 a 9 (vyplňuje plátce pořizující zboží v tuzemsku z jiného členského státu)

- zahrnuje také plnění jdoucí do DPH přiznání na řádky číslo 5, 6, 12 a 13 (vyplňuje plátce přijímající plnění od osoby neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud jde o poskytnutí služby podle § 9 až 10d, dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi)

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2

- hodnota osvobozeného plnění jde do DPH přiznání na řádek 26 (vyplňuje plátce, který uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně ve zvláštním režimu pro investiční zlato (§ 92) a má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c))

A.4. 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

- zahrnuje plnění, které jsou součástí řádku číslo 1 a 2 DPH přiznání (vyplňuje plátce uskutečňující zdanitelné plnění dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (při plnění vyšším než 10 000,- Kč včetně daně) včetně zvláštních režimů při splnění těchto limitů - zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89) a zvláštní režim pro použité zboží (§ 90). Zahrnuje také všechny provedené opravy výše daně podle § 44 bez ohledu na limit. Obsahuje rovněž opravy zdanitelných plnění podle § 42 vykazovaných v části A.4. a to s ohledem na limit (absolutní hodnota opravy).

A.5. 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.

- zahrnuje plnění, která jsou součástí řádku 1 a 2 DPH přiznání (všechna plnění s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. a), která nejsou uvedena v A.4.)

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

- zahrnuje plnění spadající do DPH přiznání na řádky číslo 10 a 11 (vyplňuje příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti)

B.2. 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

- zahrnuje plnění spadající do DPH přiznání na řádky číslo 40, 41 (vyplňuje příjemce, který přijal plnění a daňový doklad od plátce s hodnotou plnění nad 10 000,- Kč včetně daně, a u kterého si v daném zdaňovacím období uplatňuje v daňovém přiznání nárok na odpočet, včetně oprav. Zahrnuje také přijaté opravy výše daně podle § 44 bez ohledu na limit. Obsahuje rovněž opravy podle § 74 s ohledem na limit (absolutní hodnota opravy). V případě kráceného nároku na

odpočet daně podle §76 se do KH DPH bude uvádět celá hodnota základu daně a daň na přijatém daňovém dokladu. U poměrného nároku na odpočet daně se do Kontrolního hlášení uvede pouze ta poměrná část základu daně a k tomu příslušná daň, ze které má plátců nárok na odpočet (dle § 75). U poměrného odpočtu (při douplatnění zbytku na konci roku) bude tato hodnota uváděna pouze v daňovém přiznání k DPH)

B.3. 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

- zahrnuje plnění, která jsou součástí řádku 40 a 41 DPH přiznání (vyplňuje příjemce zdanitelného plnění dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku od plátců (hodnota zdanitelného plnění do 10 000,- Kč včetně daně). Obsahuje rovněž opravy podle § 74 s ohledem na limit (absolutní hodnota opravy))

3.2 KTERÉ DOKLADY VSTUPUJÍ DO KH DPH?

Přehled dokladů lze zobrazit pomocí tiskové sestavy „Seznam položek pro KH DPH (CZ)“ (Účetnictví -> DPH -> Přehled DPH -> report „DPH – Kontrolní hlášení KH DPH CZ“)

3.3 CO DÁLE S EXPORTOVANÝM XML SOUBOREM KH DPH?

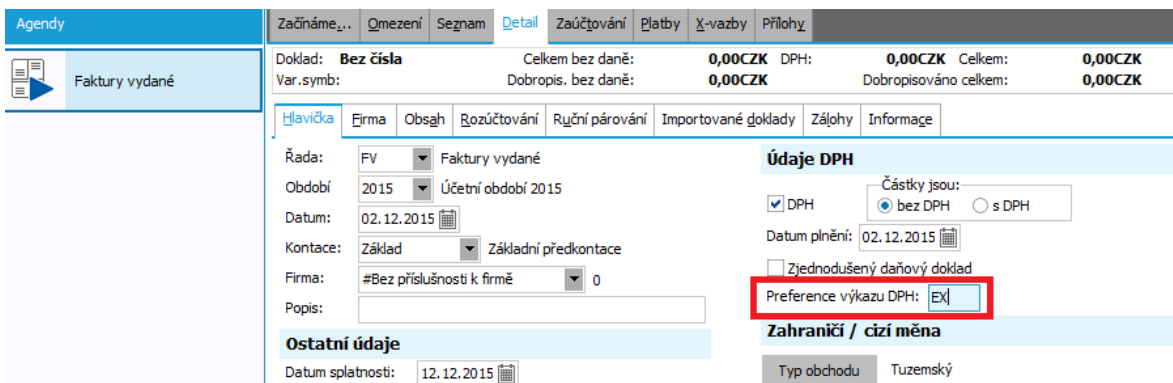
Kontrolního hlášení se podává elektronicky na elektronickou adresu podatelny správce daně.

Je možné ho podat pomocí:

- aplikace EPO na stránkách Daňového portálu ([DAŇOVÝ PORTÁL](#)). Formulář Daňového portálu obsahuje nápovědy, pomůcky k vyplňování, číselníky a další.
- datové schránky.

3.4 JAK VYLOUČIT DOKLAD Z EXPORTU DO KH DPH?

Pokud existuje odůvodněný případ, že určitý daňový doklad nemá být součástí KH DPH, je možné nastavit na předmětném dokladu položku „Preference výkazu DPH“ na hodnotu „EX“ (viz Obr. 23).



The screenshot shows a software interface for managing invoices. The top navigation bar includes 'Agendy', 'Začínáme...', 'Omezení', 'Seznam', 'Detail', 'Zaučtování', 'Platby', 'X-vazby', and 'Přílohy'. The main content area is titled 'Faktury vydané'. A summary table shows: 'Doklad: Bez čísla', 'Celkem bez daně: 0,00CZK', 'DPH: 0,00CZK', 'Celkem: 0,00CZK', 'Var.symb:', 'Dobropis. bez daně: 0,00CZK', 'Dobropisováno celkem: 0,00CZK'. Below this is a 'Hlavička' section with fields for 'Řada: FV', 'Období: 2015', 'Datum: 02.12.2015', 'Kontace: Základ', 'Firma: #Bez příslušnosti k firmě', and 'Popis:'. The 'Údaje DPH' section has 'Částky jsou: bez DPH' selected, 'Datum plnění: 02.12.2015', and 'Preference výkazu DPH: EX' highlighted with a red box. The 'Zahraničí / cizí měna' section shows 'Typ obchodu: Tuzemský'.

Obr. 23 - Seznam položek pro KH DPH (CZ) – Preference výkazu DPH

3.1 JAKÝM ZPŮSOBEM JE REALIZOVÁNO ZAOKROUHLOVÁNÍ V KH DPH?

Implementace respektuje následující předpisy: Základ daně a daň se do KH DPH uvádějí v principu výpočtu a zaokrouhlování dle §37 (výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby) a §39 a §40 (přijetí služby poskytnuté osobou neusazenou v tuzemsku nebo pořízení zboží z jiného členského státu).

3.2 JAK SESTAVOVAT ČTVRTLETNÍ DPH PŘIZNÁNÍ A SOUČASNĚ MĚSÍČNÍ KH DPH?

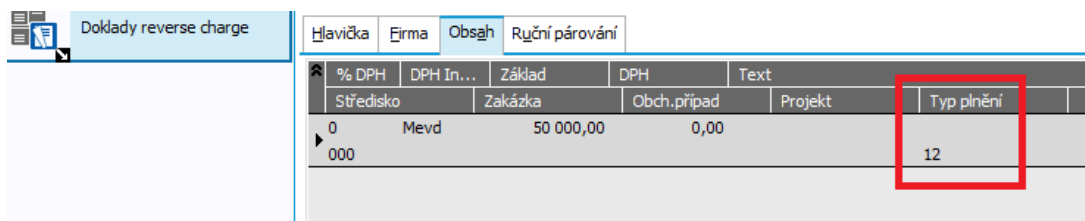
V případě, že je subjekt povinen vykazovat KH DPH na měsíční bázi a zároveň podává DPH přiznání čtvrtletně, pak v rámci agendy „Uzávěrky DPH“ sestaví například:

- únor 2016: za období 1/2016 měsíční uzávěrku - napočítat jen KH DPH
- březen 2016: za období 2/2016 měsíční uzávěrku - napočítat jen KH DPH
- duben 2016: za období 3/2016 měsíční uzávěrku - napočítat jen KH DPH
- duben 2016: za období 1-3/2016 čtvrtletní uzávěrku - napočítat jen DPH přiznání

3.3 JAK PROVÉST AKTUALIZACI TUZEMSKÝCH DRC ZADANÝCH OD 1. 1. 2016, U KTERÝCH CHYBÍ TYP PLNĚNÍ?

Uživatelé, kteří zadávali od 1. 1. 2016 faktury přijaté (FP) s tuzemským přenesením daňové povinnosti a vystavovali k nim doklady přenesení daňové povinnosti (DRC) na starší verzi, než je konzervativní lednová legislativní verze 16.01.03, potřebují tyto doklady před sestavením KH DPH aktualizovat, aby se na ně správně přenesl typ plnění přenesení daňové povinnosti, který je uvedený na faktuře přijaté. Aktualizaci dokladů DRC lze provést v agendě „Doklady reverse charge“ v těchto krocích:

- 1) Editovat konkrétní DRC
- 2) Použít tlačítko „Převzít“ na záložce „Obsah“
- 3) Uložit dokument DRC a provést občerstvení
- 4) Kontrola provedení opravy - zobrazit si detail upraveného dokladu. Na dokladu by již měla být vidět položka „Typ plnění“ (viz Obr. 24)



% DPH	DPH In...	Základ	DPH	Text
0	Mevd	50 000,00	0,00	Projekt
000				Typ plnění
				12

Obr. 24 – Doklady reverse charge – typ plnění

3.4 PROČ VYCHÁZÍ JINÉ HODNOTY PŘI SESTAVOVÁNÍ DPH PŘIZNÁNÍ PŘES AGENDU UZÁVĚRKY DPH A JINÁ PŘES PŘEHLED DPH?

Pro sestavování DPH přiznání v rámci agendy „Přehled DPH“ se aktuálně (od 1. 1. 2013) využívá definice DPH přiznání „Vzor 18/19“. Agenda „Uzávěrky DPH“ pracuje s definicí DPH přiznání „Vzor 18/19 U“ (od 1. 1. 2013). Pokud byla definice pro Přehled DPH v minulosti měněna (například pokud proběhly změny v nastavení DPH indexů), je potřeba tyto změny promítnout i pro vzor používaný v Uzávěrkách DPH (Vzor 18/19 U).

4. POUŽITÉ ZKRATKY

DDP	Dobropis daňového zálohového listu přijatého
DDV	Dobropis daňového zálohového listu vydaného
DIČ	Daňové identifikační číslo
DP	Dobropis faktury přijaté
DV	Dobropis faktury vydané
DRC	Doklad Reverse Charge

DZP	Daňový zálohový list přijatý
DZV	Daňový zálohový list vydaný
FP	Faktura přijatá
FV	Faktura vydaná
KH DPH	Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty
OSP	Ostatní příjem
OSV	Ostatní výdaj
PP	Pokladní příjem
PV	Pokladní výdaj
Typ plnění	Typ plnění označuje na tiskových sestavách Kód předmětu plnění
UC	Účtenka z pokladního prodeje
VP	Vrácení pokladního příjmů
VV	Vrácení pokladního výdeje