informační systém money S5

DOKUMENTACE K MODULU

S5 podnikový informační systém (ERP)

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DPH

Obsah

Základní informace ... 3

Členění DPH ... 3
Záměna členění DPH ... 4

Evidence daňových dokladů ... 4
Obecné informace ... 4
Zdanitelná osoba ... 4
Zjednodušený daňový doklad ... 5
Stanovení limitu pro výběr oddílu DPH ... 5
Evidenční číslo daňového dokladu ... 5
Daňové doklady k přijaté platbě ... 5
Přenesená daňová povinnost ... 6
Zaúčtování prodejek ... 6
Příklady dokladů vstupujících do jednotlivých oddílů kontrolního hlášení ... 6
A.1 – Dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb v RPDP (faktura vydaná) ... 6
A.2 – Přijetí služby v RPDP s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované k dani v jiném členském státě (faktura přijatá) ... 6
A.3 – Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato (faktura vydaná) ... 7
A.4 a A.5 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (faktura vydaná) ... 8
A.4 a A.5 – Zvláštní režim při dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (faktura vydaná) ... 9
B.1 – Odběratel zboží nebo příjemce služeb v RPDP (faktura přijatá) ... 9
B.2 a B.3 – Nákup zboží nebo služeb (faktura přijatá) ... 10

Zpracování kontrolního hlášení DPH ... 12
Řádné kontrolní hlášení ... 12
Tiskové sestavy ... 13
Export a elektronické podání kontrolního hlášení ... 13
Kontrola firem v registrech plátců DPH ... 14
Provedení závěrky kontrolního hlášení ... 14
Následné kontrolní hlášení ... 15
Následné kontrolní hlášení na výzvu ... 15
Kontrolní tisk ... 15
Podrobný popis údajů vstupujících z Money do formuláře kontrolního hlášení ... 15
Část A – plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň, a uskutečněná plnění v RPDP ... 15
Oddíl A.1 – uskutečněná zdanitelná plnění v RPDP, u kterých je povinen přiznat daň příjemce ... 15
Oddíl A.2 – přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce ... 16
Oddíl A.3 – uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato ... 16
Oddíl A.4 – uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň, přesahující limit ... 16
Oddíl A.5 – ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň ... 17
Část B – přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku ... 17
Oddíl B.1 – přijatá zdanitelná plnění v RPDP, u kterých je povinen přiznat daň příjemce ... 17
Oddíl B.2 – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet, přesahující limit ... 17
Oddíl B.3 – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet, nepřesahující limit ... 18
Část C – kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH ... 19

Přiznání k DPH – změny v souvislosti se zavedením kontrolního hlášení ... 19

Základní informace

Podle novely zákona 360/2014 Sb. všichni plátci registrovaní k odvodu DPH v České republice mají s účinností od 1. 1. 2016 za povinnost podávat kromě daňového přiznání k DPH i tzv. kontrolní hlášení. Toto hlášení se podává pouze elektronicky, počátečním obdobím je leden 2016 nebo 1. čtvrtletí 2016.

Právnické osoby podávají kontrolní hlášení vždy za kalendářní měsíc do 25 dnů po skončení příslušného měsíce, a to bez ohledu na to, zda je jejich zdaňovací období měsíční nebo čtvrtletní. Fyzické osoby podávají kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání, tedy měsíčně nebo čtvrtletně, vždy do 25 dnů po skončení zdaňovacího období. Pořadí podání kontrolního hlášení a daňového přiznání za příslušné období je zcela nepodstatné. Podrobnosti najdete na stránkách www.financnisprava.cz.

Kontrolní hlášení může být:

- *Řádné*
- *Opravné* – nahrazuje řádné kontrolní hlášení a podává se ve lhůtě platné pro podání řádného kontrolního hlášení.
- *Následné* – podává se po uplynutí lhůty pro řádné kontrolní hlášení v případech opravy původně uvedených údajů, a to do pěti dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů uvedených v již podaném kontrolním hlášení. Následné kontrolní hlášení plně nahradí předchozí podání a musí tedy obsahovat všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.

Vlastní kontrolní hlášení je rozdělené na dvě hlavní části: Část A je zaměřená na plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň. Část B se týká přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku.

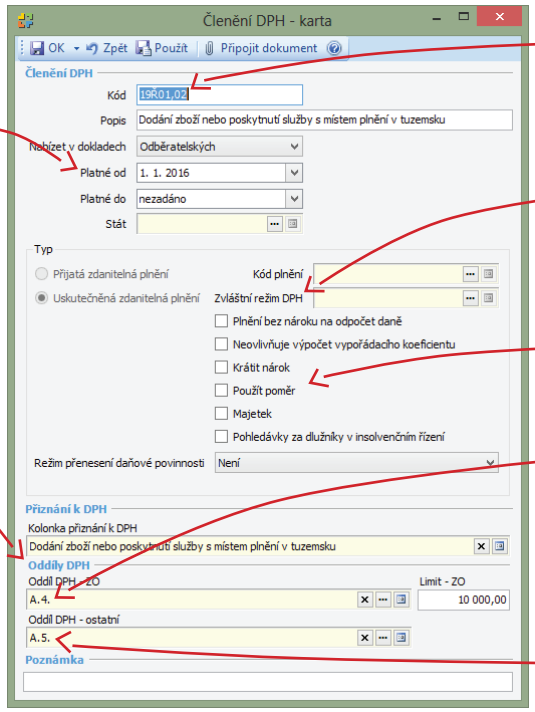
Jak dodavatel, tak odběratel musí v kontrolním hlášení uvádět stejné evidenční číslo daňového dokladu, tj. číslo dokladu uvedené poskytovatelem.

Členění DPH

V Money byla kvůli korektnímu vstupu dokladů do kontrolního hlášení připravena nová sada *Členění DPH*, platná od 1. 1. 2016. Kódy všech nově zavedených záznamů začínají znaky 19Ř. Záznamům používaným v předchozích letech (s kódem začínajícím znaky 17Ř) byla ukončena platnost k 31. 12. 2015.

Všem uživatelům rozhodně doporučujeme v menu *Seznamy / Účetní / Členění DPH* seznam nových členění pečlivě prostudovat.

Pro snadnější zpracování *Kontrolního hlášení* byly karty *Členění DPH* doplněny o řadu nových údajů.



Nové členění musí mít nastavenou platnost období k 1. lednu 2016. Ke stejnému datu je potřeba buď provést akci Záměna členění DPH, nebo pro doklady vystavované v tomto období založit v seznamech dokladů skupiny s novým členěním zadaným v nastavení

Kódy nových členění, připravených pro účely kontrolního hlášení, začínají znaky 19Ř

Do zvláštního režimu spadají subjekty uvedené v hlavě III. § 89 a § 90 zákona o DPH

Zatržení jednotlivých voleb ovlivní vstup dokladů a způsob vyplnění kolonek hlášení

Karty Členění DPH nyní umožňují určit dva oddíly kontrolního hlášení, do kterých může doklad vstoupit – sníží se tak počet členění zavedených do systému. Doklad vždy na základě použitého členění DPH a adresních údajů (stát, DIČ partnera aj.) automaticky vstoupí do správného oddílu kontrolního hlášení

Doklad s tímto členěním vstoupí v kontrolním hlášení do oddílu A.4 v případě, kdy:
– adresa odběratele obsahuje DIČ
– celková částka za doklad přesahuje 10 000 Kč
– nejedná se o zjednodušený doklad

Do oddílu A.5 vstoupí doklad ve všech ostatních případech

Oddíl DPH – ZO – pole má přímou vazbu na oddíl hlášení určený pro zdanitelné osoby. Za zdanitelnou osobu se v kontrolním hlášení považují pro uskutečněná zdanitelná plnění nejen plátci DPH, ale i neplátci, kteří jsou osobu povinnou k dani (pozor – v takovém případě musí mít odběratel na dokladu v adresních údajích vždy uvedené DIČ). Pro přijatá zdanitelná plnění jsou to pouze plátci DPH.

Oddíl DPH – ostatní – pole má přímou vazbu na oddíl určený pro ostatní osoby, zjednodušené daňové doklady nebo doklady, jejichž celková částka nepřestoupí legislativou stanovený limit.

Limit – ZO – pokud celková částka dokladu včetně DPH přesáhne nastavený limit, doklad vstoupí do oddílu kontrolního hlášení určený pro *Zdanitelné osoby*. Jestliže bude celková částka na dokladu menší nebo rovna nastavenému limitu, vstoupí doklad do oddílu *Ostatní*.

Zvláštní režim DPH – pole má vazbu na seznam *Zvláštních režimů DPH* určený pro pro cestovní služby, obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi atd.

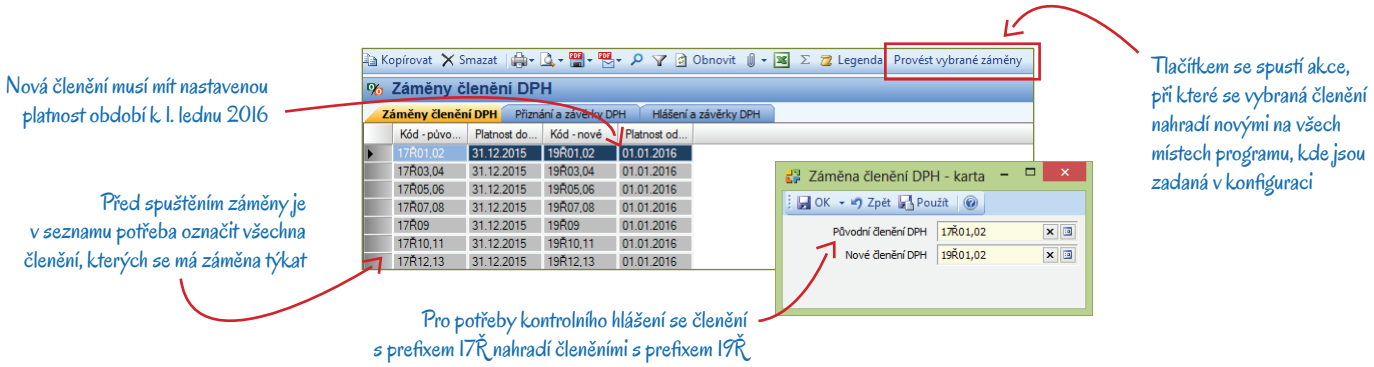
Použít poměr – jedná se o poměrný nárok na odpočet daně podle § 75 zákona o dani z přidané hodnoty.

Pohledávky za dlužníky v insolvenčním řízení – členění je určené pro pohledávky, které do kontrolního hlášení vstoupí podle § 44 ZDPH. Daň může být vyčíslena kladně (odst. 6, 7, 8) či záporně (odst. 3), za dlužníky podává hlášení insolvenční správce.

📖 POZOR! Pokud používáte vlastní seznam *Členění DPH*, nezapomeňte si vytvořit záznamy s platností od 1. ledna 2016, v nichž budou správně doplněná nová pole.

Záměna členění DPH

Při zavedení nové sady *Členění DPH* do Money můžete v menu *Seznamy / Účetní* využít funkčnost *Záměny členění DPH*. Zde stačí označit všechny záznamy určené k nahrazení starších členění za nové a tlačítkem Provést vybrané záměny spustit hromadnou funkci, která označená členění nahradí v předkontacích, nastavení všech skupin a dalších konfiguracích Money.



Záměnu je nutné uskutečnit až k okamžiku, kdy začnete pořizovat daňové doklady pro rok 2016. Po jejím uskutečnění je i nadále možné pořizovat do roku 2015 doklady s původním členěním – při uložení dokladu Money zkontroluje, zda je datum dosazené do pole *DUZP* v souladu s obdobím platnosti vybraného *Členění DPH*, a v případě nesrovnalosti vás upozorní na chybu.

📖 Pokud vystavujete větší počet dokladů do obou období souběžně, místo spuštění funkce *Záměny členění DPH* si můžete pro rok 2016 založit skupiny dokladů, kde budou v nastavení zadané nové kódy členění.

Evidence daňových dokladů

V této části naleznete praktické příklady tvorby daňových dokladů tak, aby vstoupily do správných oddílů kontrolního hlášení a bylo přitom zaručeno, že řádky hlášení budou obsahovat všechna potřebná data.

Obecné informace

Money při sestavení kontrolního hlášení zařazuje doklady do jednotlivých oddílů na základě Členění DPH a Adresy odběratele/dodavatele. Jak je uvedeno v předchozí kapitole, na kartě každého *Členění DPH* můžou být zadané dva oddíly, do kterých DPH z dokladů s tímto členěním může ve výkazu vstoupit, a to:

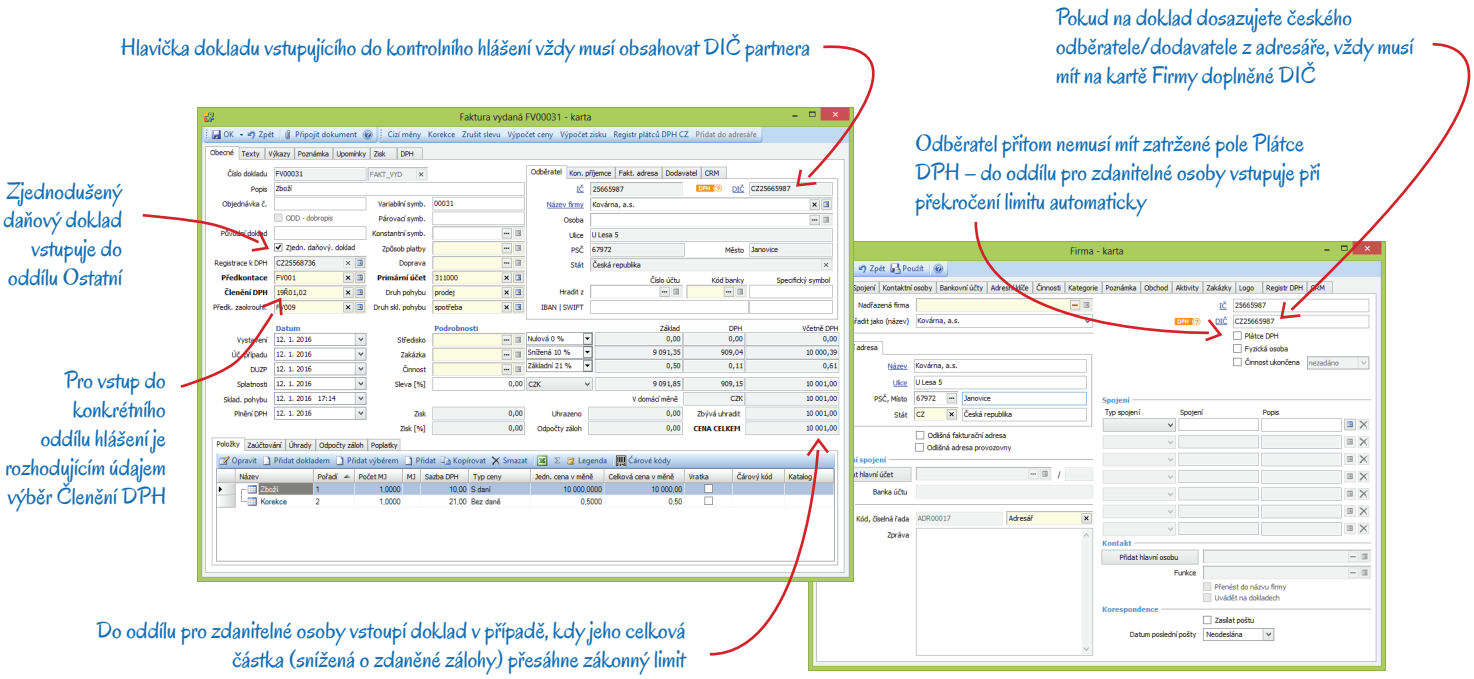
- *Oddíl pro zdanitelné osoby*
- *Oddíl pro ostatní* – tedy osoby bez registrace k dani, zjednodušené daňové doklady a doklady s celkovou částkou nesplňující legislativou daný limit

Zdanitelná osoba

Uskutečněná zdanitelná plnění – za zdanitelnou osobu se v kontrolním hlášení považují jak plátci DPH, tak i osoby povinné k dani – neplátci. V Money to znamená, že do oddílu pro zdanitelné osoby vstoupí jen doklady, na kterých je v části *Odběratel* doplněné pole DIČ. Pokud má adresa odběratele vazbu na adresář, musí být *DIČ* uvedené na kartě *Firmy*, ale nemusí zde být zatržené pole *Plátce DPH*. U neplátců DPH je do pole *DIČ* možné doplnit daňové číslo, které subjekt používá pro jiné účely než DPH (podle § 130 daňového řádu se jedná o kód CZ, u právnických osob následovaný IČ, u fyzických osob rodným číslem).

📖 Money sice nabízí automatické ověření DIČ v registrech plátců DPH a aktualizaci údajů z databáze ARES, ale vzhledem k tomu, že žádný z veřejných registrů státní správy neumožňuje získávat a ověřovat DIČ u neplátců DPH, ani Money tuto funkčnost nemůže nabízet. Pokud zadáte DIČ na adresní kartě firmy, která není plátcem DPH, a následně tuto firmu online ověříte v registru, Money aktualizuje adresní údaje, ale zadané DIČ na kartě ponechá beze změny.

Přijatá zdanitelná plnění – za zdanitelnou osobou se v kontrolním hlášení považují pouze plátci DPH.



Zjednodušený daňový doklad

V Money má takový doklad v hlavičce zatržené pole Zjednodušený daňový doklad.

Stanovení limitu pro výběr oddílu DPH

Money vyhodnocuje zákonem stanovený limit pro doklady spadající do následujících oddílů:

- A.4 – uskutečněná plnění v ČR s DPH na výstupu nad 10 000 Kč
- A.5 – uskutečněná plnění v ČR s DPH na výstupu do 10 000 Kč (včetně) a zjednodušené daňové doklady
- B.2 – odpočet z přijatých zdanitelných plnění uváděných na řádcích 40 a 41 (daňové doklady nad 10 000 Kč)
- B.3 – odpočet z přijatých zdanitelných plnění uváděných na řádcích 40 a 41 (daňové doklady do 10 000 Kč včetně)

Z Money do oddílů A.4 a B.2 vstupují pouze doklady, jejichž celková částka přesáhne stanovený limit 10 000 Kč. Pokud vstoupí do oddílu A.4 vyúčtovací faktura s odpočtem záloh, celková částka dokladu se sníží o hodnotu plateb přijatých přede dnem uskutečnění zdanitelného plnění, jestliže jejich přijetím vznikla samostatná povinnost přiznat daň, a to bez ohledu na to, do jakého oddílu kontrolního hlášení tyto přijaté platby vstoupily.

Celková částka dokladu se pro potřeby stanovení limitu vypočítá ze všech položek, a to i v případě, kdy jsou na jednotlivých položkách daňového dokladu uvedena členění spadající pro různých oddílů (například část položek dokladu má členění pro zboží v režimu přenesené daňové povinnosti a část pro zboží v normálním režimu), položky bez vlivu či s nulovou sazbou DPH.

V případě splátkového kalendáře podle § 31 ZDPH nebo platebního kalendáře podle § 31a ZDPH se limit stanoví pro součet všech dílčích plateb, a to i v případě, kdy se vykazují v různých obdobích. V Money je pro tento účel vytvořené samostatné *Členění DPH*, které zajistí vstup dokladu do oddílu A.4 nebo B.2 i v případě, kdy konkrétní doklad limit nepřesáhne.

U opravných daňových dokladů se vyhodnotí absolutní hodnota dokladu. To znamená, že doklad se sice do hlášení uvádí v záporné částce, ale limit se vyhodnocuje stejně jako u normálních dokladů (počítá se výše limitu bez ohledu na znaménko).

Evidenční číslo daňového dokladu

U vystavených daňových dokladů se z Money do kontrolního hlášení přenáší pole Číslo dokladu. Řady těchto dokladů proto musíte mít nastavené tak, aby nevznikala duplicitní čísla dokladů. V předponě řady doporučujeme používat alfanumerické znaky (písmena a číslice).

U přijatých daňových dokladů se z Money do kontrolního hlášení přenáší pole Přijatý doklad. Pole doporučujeme doplnit přesně tak, jak je uvedené na daňovém dokladu (včetně mezer a případných speciálních znaků).

📖 Při tvorbě interních dokladů je potřeba číslo přijatého daňového dokladu doplnit do pole *Přijatý doklad* ručně.

Daňové doklady k přijaté platbě

Pokud vám vznikne povinnost zaplacení DPH z přijaté platby, doporučujeme k této platbě vytvořit v Money daňový doklad. K bezhotovostní platbě takový doklad snadno vygenerujete pomocí tlačítka Vytvořit daňový doklad, které najdete v seznamu *Bankovních výpisů* nad detailem seznamu *Zálohy*.

Přenesená daňová povinnost

U daňových dokladů v RPDP v souvislosti se zavedením kontrolního hlášení odpadá povinnost vykazovat množství a měrnou jednotku zboží. V seznamu *Přenesení daňové povinnosti* je proto připravena nová sada záznamů platných od 1. 1. 2016.

🕮 Přenesení daňové povinnosti si pro zboží nastavíte v záložce *Výkazy* na *Položce katalogu*, případně lze zadat i přímo na *Položce dokladu*, také v záložce *Výkazy*.

Zaúčtování prodejek

Pokud prodejky účtujete kumulovaně, tj. máte na kartě *Zaúčtování prodejek* v poli *Způsob vytváření dokladů* vybranou možnost *Jeden doklad* nebo *Podle data*, zatrhněte na kartě *Zaúčtování prodejek* i volbu Jednotlivě při překročení limitu. Tato konfigurace zajistí, že Money bude účtovat vždy jednotlivě ty doklady, které obsahují *Členění DPH* s limitem (například 19Ř01,02), mají odběratele/dodavatele s vyplněným DIČ a jejich cena přesáhne zákonný limit.

🕮 POZOR! V případě, kdy část daňových dokladů zpracováváte v externím systému a do Money importujete pouze účetní data, je nutné import upravit tak, aby se od ledna 2016 do Money přenášely i daňové doklady. Bez této úpravy kompletní kontrolní hlášení v Money nesestavíte.

Příklady dokladů vstupujících do jednotlivých oddílů kontrolního hlášení

Následující příklady jsou sestavené podle oddílů kontrolního hlášení, do nichž vstupují a pokryjí většinu variant použití *Členění DPH*, se kterými se při tvorbě daňových dokladů vykazovaných v kontrolním hlášení můžete za běžných okolností setkat.

A.1 – Dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb v RPDP (faktura vydaná)

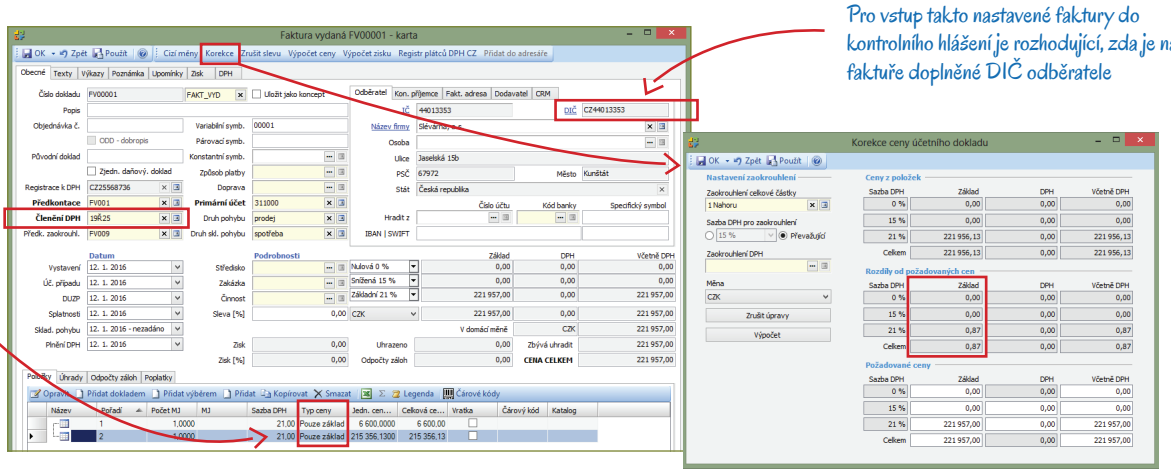
Na dokladu je členění *Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb* s kódem 19Ř25. Vydaná faktura s tímto členěním musí mít *Typ ceny* zadaný jako Pouze základ a nastavenou nenulovou sazbu DPH. V *Přiznání k DPH* taková faktura vstupuje do řádku 25, zatímco pro vstup do kontrolního hlášení je na rozhodující, zda obsahuje DIČ odběratele:

Odběratel má doplněné DIČ – doklad vstoupí v kontrolním hlášení do oddílu A.1. V případě, že je na faktuře nastavené zaokrouhlení, Money do kontrolního hlášení promítne i částky z korekce dokladu.

Odběratel nemá doplněné DIČ – doklad do kontrolního hlášení vůbec nevstoupí. Členění 19Ř25 má totiž nastavený oddíl A.1 pouze pro zdanitelné osoby, a pokud doklad DIČ neobsahuje, Money odběratele vyhodnotí jako osobu nezdanitelnou.

Do oddílu A.I vstoupí pouze položky, které mají Typ ceny zadaný v nenulové sazbě DPH jako Pouze základ

Pro vstup takto nastavené faktury do kontrolního hlášení je rozhodující, zda je na faktuře doplněné DIČ odběratele

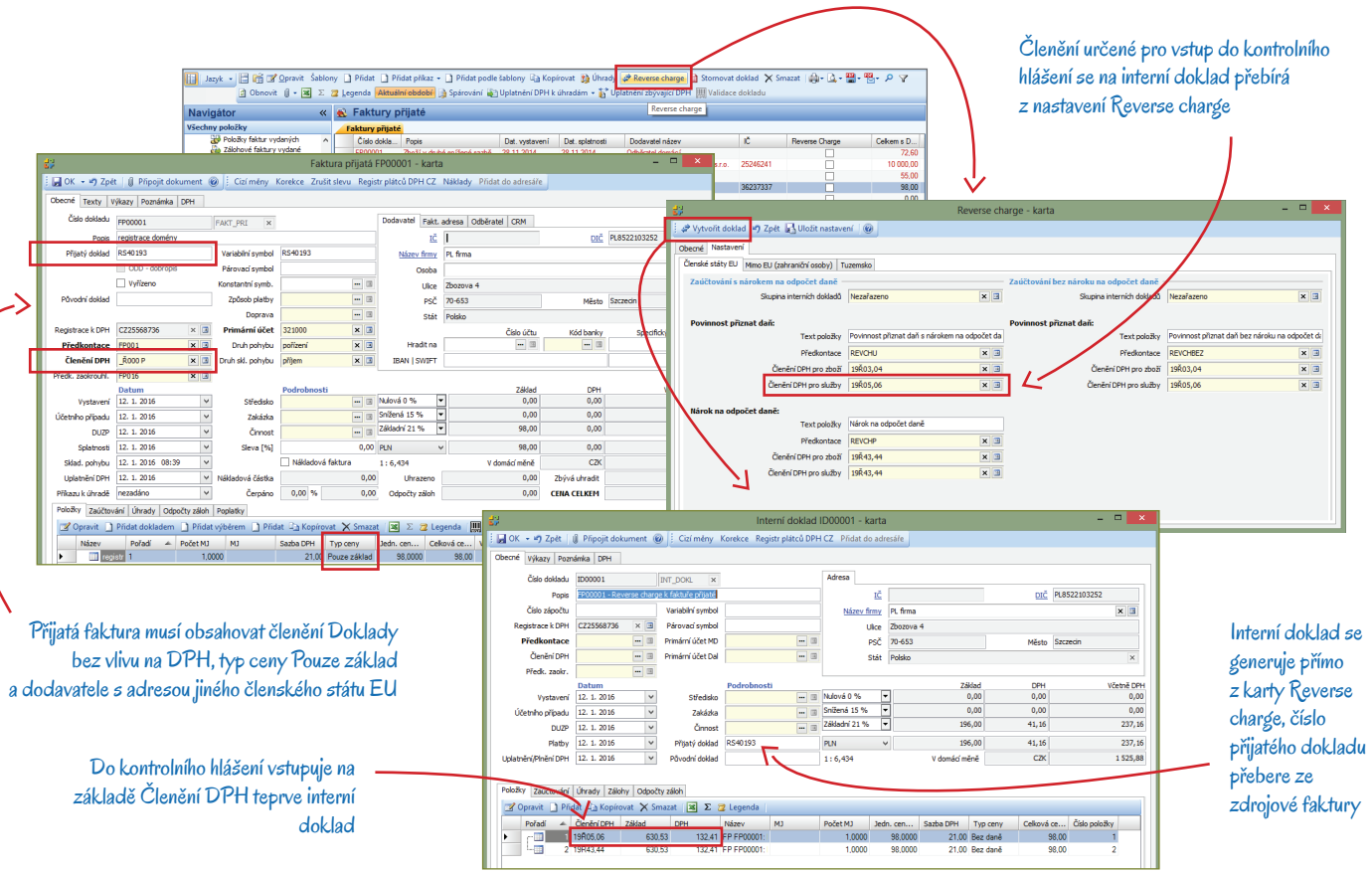


A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
1	CZ44013353	FV00001	12. 01. 2016	215 356,13	15
2	CZ44013353	FV00001	12. 01. 2016	6 600,87	14

A.2 – Přijetí služby v RPDP s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované k dani v jiném členském státě (faktura přijatá)

Pro přijatou fakturu vytvořenou v Money na služby poskytnuté osobou registrovanou k dani v jiném státě EU s místem plnění v tomto státě se používá členění *Doklady bez vlivu na DPH (na vstupu)* s kódem _Ř000 P. Takový doklad do kontrolního hlášení ani do přiznání k DPH nevstupuje a je potřeba pro něj prostřednictvím funkčnosti *Reverse charge* vygenerovat Interní doklad, který vstoupí do *Přiznání k DPH* na řádku 5,6 a v *Kontrolním hlášení* do oddílu A.2. Postup je následující:



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

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		RS40193	12. 01. 2016	630,53	132,41	0,00	0,00	0,00	0,00

Doklad vstoupí do kontrolního hlášení i v případě, kdy dodavatel nemá zadané DIČ nebo VAT ID

- V seznamu *Faktur přijatých* použijte k vygenerování interního dokladu tlačítko *Reverse charge*.
- Na kartě *Reverse charge* zkontrolujte, zda nabízené *Členění DPH* odpovídá potřebám kontrolního hlášení. Money zde totiž v příslušných záložkách uvádí členění, která použije při vytvoření interního dokladu na základě údajů zadaných ve zdrojovém dokladu. V našem příkladu je tedy třeba zkontrolovat, zda máte v záložce *Členské státy EU* pro služby s povinností přiznat daň a s nárokem na odpočet zadané členění *Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě* s kódem 19Ř05,06.
- Pokud je vše v pořádku, tlačítkem *Vytvořit doklad* vygenerujte *Interní doklad*, který vstoupí do kontrolního hlášení.

Pro vstup takto vytvořených interních dokladů do kontrolního hlášení je zcela nepodstatné, zda zdrojová přijatá faktura má či nemá vyplněno DIČ (VAT ID) dodavatele – rozhodující je jeho adresa, která má v poli *Stát* zadaný členský stát EU.

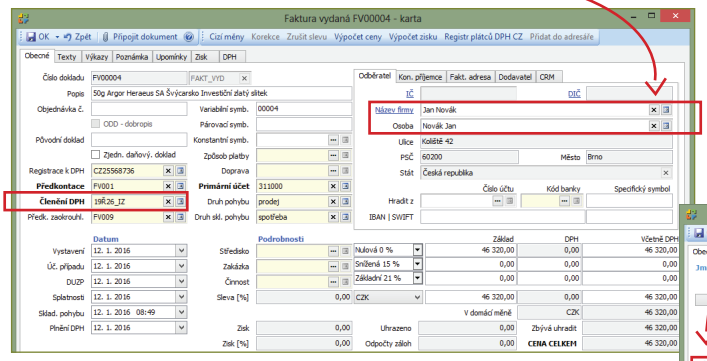
Uvedený postup lze použít pro všechna členění DPH, která patří do oddílu A.2, tedy:

- *19Ř03,04* – Pořízení zboží z jiného členského státu
- *19Ř05,06* – Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě
- *19Ř09* – Pořízení nového dopravního prostředku
- *19Ř12,13* – Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí

A.3 – Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato (faktura vydaná)

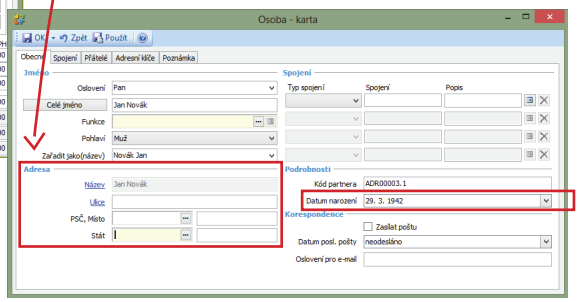
Pro členění *Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato* se v Money používá kód 19Ř26_IZ. Pokud má doklad s tímto členěním zadanou cenu s nulovou sazbou DPH, vstoupí v *Přiznání k DPH* do řádku 26 a v *Kontrolním hlášení* do oddílu A.3.

Neplátce DPH je na doklad nutné vložit výběrem z adresáře



Jestliže nejsou na kartě Osoby uvedené adresní údaje, Money je přebere z karty Firmy, ke které vykazovaná osoba patří

Pokud není na kartě Osoby doplněné datum narození, fyzická osoba bez registrace k DPH do kontrolního hlášení vstoupí s chybou



K identifikaci plátců DPH stačí v oddílu A.3 uvést DIČ (VAT IČ)

Neplátci se identifikují pomocí personálních či adresních údajů

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

Číslo řádku	Identifikace odběratele (DIČ/VAT ID)	Odběratel bez DIČ/VAT ID			Ev. číslo daňového dokladu	DUP	Hodnota osvoboz. plnění
		Jméno a příjmení/Obchodní jméno	Datum narození	Místo pobytu/Sídlo			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	CZ44013353				FV00003	12. 01. 2016	46 320,00
2		Jan Novák	29. 03. 1942	Brno-Pisárky, Česká republika	FV00004	12. 01. 2016	46 320,00

Na takto nastavené faktuře není podstatné, zda má či nemá odběratel vyplněné DIČ. Avšak na doklady vystavené neplátcům DPH (tedy na faktury, které nemají doplněné DIČ) je nutné zadávat adresy výhradně s vazbou na adresář, kde se v seznamu *Firem* a *Osob* evidují údaje, nutné pro správné naplnění oddílu A.3, které hlavička dokladu neobsahuje. Do kontrolního hlášení se při prodeji investičního zlata neplátcům DPH doplňují jednotlivé kolonky z následujících zdrojů:

Jméno a příjmení / Obchodní jméno – text se přebere z pole *Název firmy* na dokladu.

Datum narození – doplní se z karty *Osoby*. Pro právnické osoby tento údaj není zapotřebí.

Místo pobytu / Sídlo – přebere se z části *Adresa* na kartě *Osoby*. Pokud zde nejsou tyto údaje doplněné, nebo pokud se jedná o právnickou osobu, údaje se přebírají z části *Obchodní adresa* na kartě *Firmy*.

A.4 a A.5 – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (faktura vydaná)

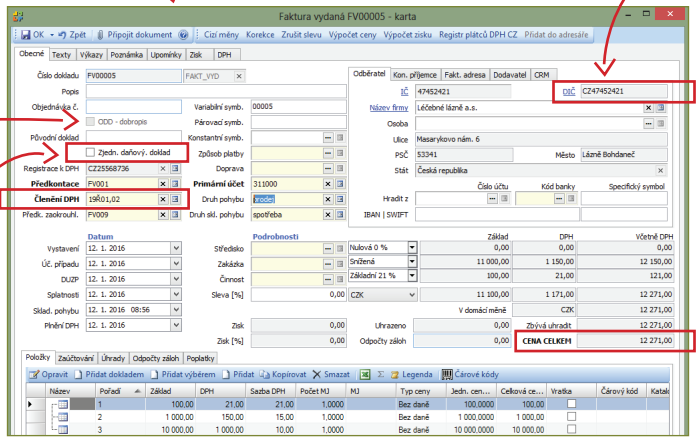
Pro vydané faktury s členěním *Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku* má Money připravený kód 19Ř01,02. Faktura s tímto členěním vstupuje v *Přiznání k DPH* do řádku 1, 2, ale v *Kontrolním hlášení* může vstoupit do dvou různých oddílů:

Oddíl A.4 – do tohoto oddílu faktura vstoupí v případě, kdy současně splní všechny následující podmínky:

- má doplněné CZ DIČ
- nejedná se o zjednodušený daňový doklad
- celková částka dokladu přesáhne zákonný limit (10 000 Kč), a to v absolutní hodnotě, tedy i v případě opravného daňového dokladu – dobropisu

Takto nastavený doklad vstoupí v kontrolním hlášení do oddílu A.4

Pokud by nebylo doplněné DIČ, nebo by faktura obsahovala DIČ s jinou předponou než CZ, v kontrolním hlášení by se částka vykázala v oddílu A.5



Do oddílu A.4 by tento doklad vstoupil i v případě, kdy by se jednalo o dobropis

Pokud by bylo zatržené pole Zjednodušený daňový doklad, faktura by vstoupila do oddílu A.5

V případě, kdy by celková částka nepřesáhla hodnotu 10 000 Kč, doklad by vstoupil do oddílu A.5

Oddíl A.5 – do tohoto oddílu vstoupí všechny doklady, které nesplní kteroukoliv z výše uvedených podmínek, tedy v případě kdy:

- buď obsahuje DIČ jiného členského státu, nebo ho nemá vůbec doplněné
- jedná se o Zjednodušený daňový doklad
- celková částka dokladu je menší nebo se rovná zákonnému limitu

U dokladů vystavovaných na pravidelné splátky splátkového kalendáře podle § 31 ZDPH nebo platebního kalendáře podle § 31a zákona o DPH se limit zjišťuje z celkové splácené sumy, nikoliv z dílčích plateb. Na takových dokladech proto použijte členění 19Ř01,02_A4, které zajistí, že doklad vstoupí do oddílu A4 i v případě, kdy částka na něm uvedená nepřesáhne zákonem stanovený limit.

A.4 a A.5 – Zvláštní režim při dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (faktura vydaná)

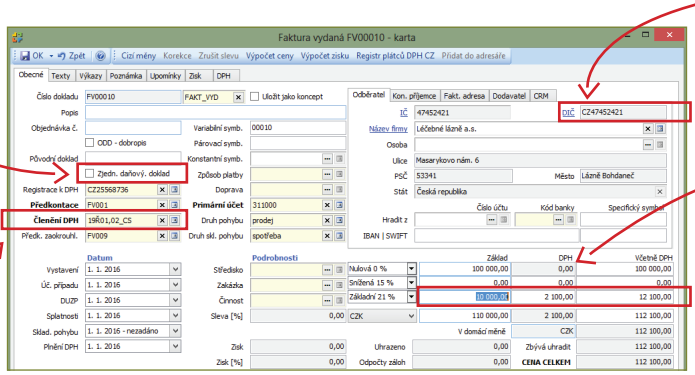
V hlavě III. zákona o DPH je v § 89 a § 90 určeno zboží, které se v kontrolním hlášení vykazuje ve zvláštním režimu a na doklad se proto zadává s následujícím členěním:

- *19Ř01,02_CS – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – cestovní služba* – toto členění je při poskytnutí cestovní služby zákazníkovi povinen použít poskytovatel cestovní služby, který se zákazníkem jedná vlastním jménem.
- *19Ř01,02_PZ – Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – použité zboží* – platí pro pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi.

Doklad, který obsahuje některé z výše uvedených členění, vstoupí v *Přiznání k DPH* do řádku 1, 2. Pokud splňuje podmínky vyjmenované v předchozím příkladu (tj. odběratel má vyplněné DIČ s CZ prefixem, nejedná se o zjednodušený daňový doklad a celková částka splňuje stanovený limit), vstoupí v *Kontrolním hlášení* do oddílu A.4, v opačném případě do oddílu A,5.

Zatržení pole Zjednodušený daňový doklad ovlivní, zda doklad vstoupí do oddílu A.4 nebo A.5

Do oddílu A.4 vstupují pouze faktury s českým DIČ odběratele, ostatní doklady ve zvláštním režimu vstupují do oddílu A.5



Pořizovací cena přeprodávaného zboží nebo služeb je bez vlivu na DPH

Vykazování ve zvláštním režimu určí použité Členění DPH

Kód režimu plnění dosadí Money do kontrolního hlášení na základě vybraného Členění DPH

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

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	CZ47452421	FV00005	12. 01. 2016	100,00	21,00	1 000,00	150,00	10 000,00	1 000,00	0	☐
2	CZ47452421	FV00010	01. 01. 2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1	☐

V oddílu A.4 je na řádku číslo 2 vykázaná výše zobrazená faktura vystavená ve zvláštním režimu pro cestovní služby

Na prvním řádku je v oddílu A.4 vykázaná faktura vystavená v normálním režimu s kódem plnění 19Ř01,02, uvedená v příkladu na předchozí stránce

B.1 – Odběratel zboží nebo příjemce služeb v RPDP (faktura přijatá)

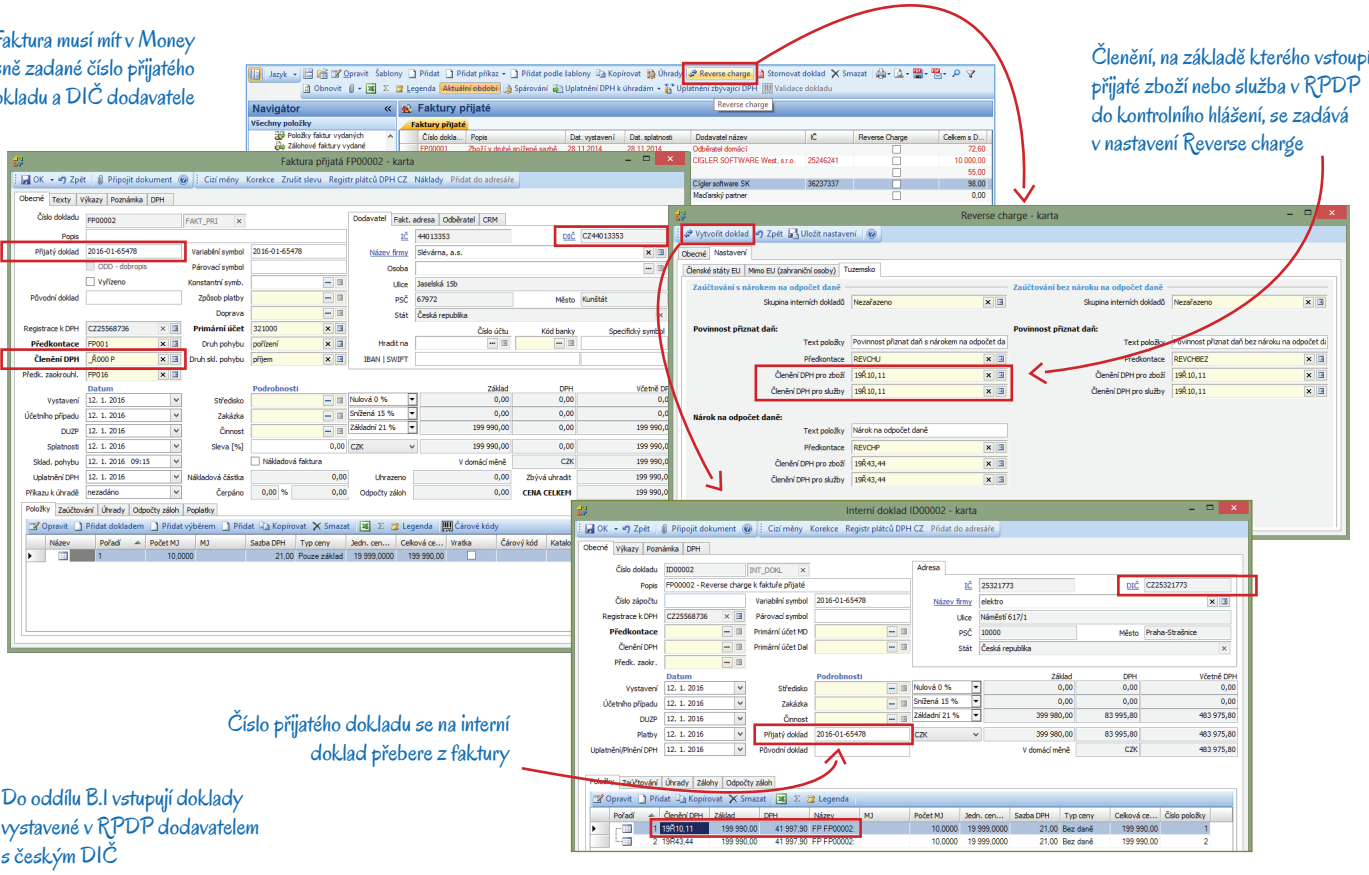
Jako příklad dokladu vstupujícího do oddílu B.1 uvedeme fakturu přijatou s členěním _Ř000 P, které se používá pro *Doklady v RPDP (na vstupu)*. Dodavatel na této faktuře musí mít vyplněné domácí DIČ, a pokud je na doklad vložený s vazbou na kartu *Firmy*, musí na ní mít zatržené pole *Plátce DPH*. Tento doklad je vystavený v *Režimu přenesení daňové povinnosti*, a proto do kontrolního hlášení ani přiznání k DPH nevstoupí. Obdobně jako při vykazování v oddílu A.2 je k faktuře nutné prostřednictvím funkčnosti *Reverse charge* vygenerovat Interní doklad, který následně vstoupí do *Přiznání k DPH* na řádku 10,11 a do *Kontrolního hlášení* v oddílu B.1. Postup je následující:

- Na *Faktuře přijaté* nezapomeňte přesně doplnit pole *Přijatý doklad*.
- V seznamu *Faktur přijatých* použijte tlačítko *Reverse charge*.

- Na kartě *Reverse charge* zkontrolujte, zda je v záložce *Tuzemsko* pro odvod daně uvedené správné *Členění DPH* – v tomto případě se jedná o *Režim přenesení daňové povinnosti – odběratel zboží nebo příjemce služeb* s kódem 19Ř10,11.
- Pokud je vše v pořádku, pomocí tlačítka *Vytvořit doklad* vygenerujte *Interní doklad*, který vstoupí do kontrolního hlášení i do přiznání k DPH.

Faktura musí mít v Money přesně zadané číslo přijatého dokladu a DIČ dodavatele

Členění, na základě kterého vstoupí přijaté zboží nebo služba v RPDP do kontrolního hlášení, se zadává v nastavení Reverse charge



Číslo přijatého dokladu se na interní doklad přebere z faktury

Do oddílu B.1 vstupují doklady vystavené v RPDP dodavatelem s českým DIČ

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

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	CZ25321773	2016-01-65478	12. 01. 2016	199 990,00	41 997,90	0,00	0,00	0,00	0,00	16

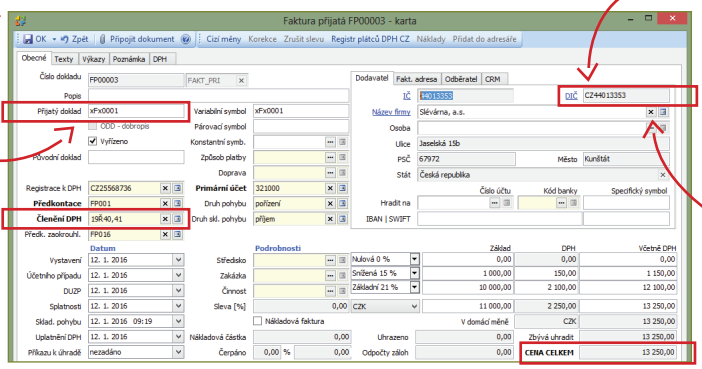
B.2 a B.3 – Nákup zboží nebo služeb (faktura přijatá)

Členění DPH *Z přijatých zdanitelných plnění od plátců (bez vlivu na majetek) v plné výši* má v Money pro faktury přijaté od českých dodavatelů zboží nebo služeb připravený kód 19Ř40,41. Dodavatel musí mít v takovém případě vyplněné české DIČ, a pokud se na doklad vloží z adresáře, na kartě *Firmy* musí mít zatržené pole *Plátce DPH*. Takový doklad vstoupí v *Přiznání k DPH* do řádku 40, 41 a v *Kontrolním hlášení* pak může vstoupit do dvou různých oddílů:

Tento doklad vstoupí v kontrolním hlášení do oddílu B.2

Pro korektní naplnění kontrolního výkazu doporučujeme co nejpřesněji (včetně mezer a nečíselných znaků) doplnit číslo přijatého dokladu

Pokud by celková částka na faktuře nepřesáhla výši zákonného limitu, doklad by vstoupil do oddílu B.3



DIČ dodavatele musí být na přijaté faktuře vždy vyplněné

Pro vstup do příslušného oddílu kontrolního hlášení je rozhodující vazba adresy dodavatele na kartu Firmy a na ní stav zatržení pole Plátce DPH (viz obrázek na str. 5)

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

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použít poměr	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	CZ44013353		12. 01. 2016	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	☐	☐
2	CZ44013353	xFx0001	12. 01. 2016	10 000,00	2 100,00	1 000,00	150,00	0,00	0,00	☐	☐

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
10 000,00	2 100,00	2 000,00	300,00	0,00	0,00

Oddíl B.2 – faktura musí splnit obě následující podmínky současně:

- dodavatel je plátcem DPH
- celková cena dokladu včetně DPH přesáhne zákonný limit 10 000 Kč

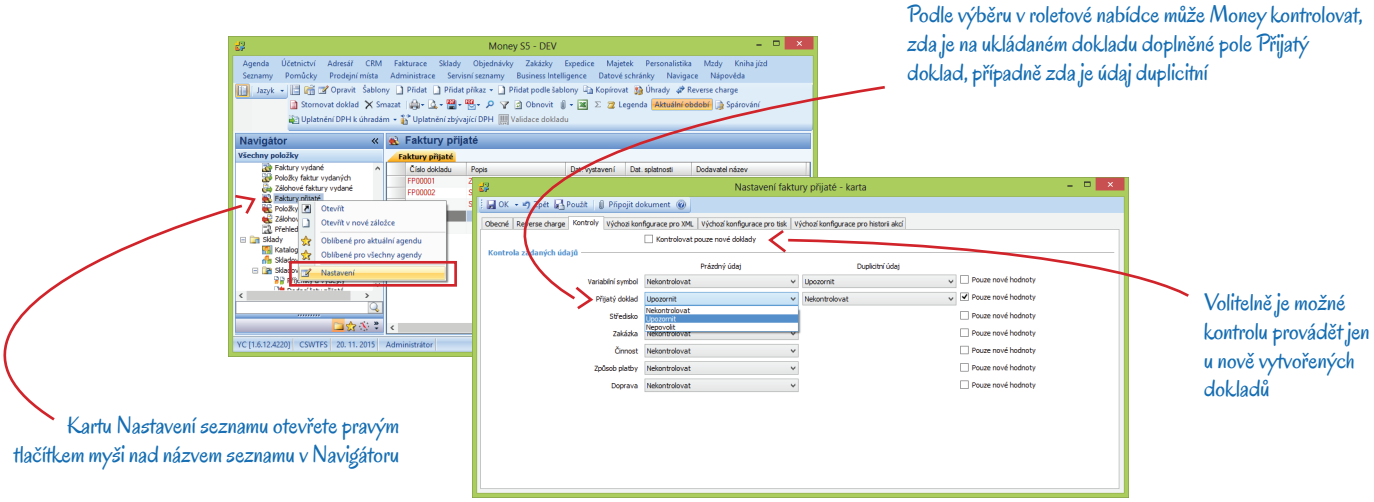
Oddíl B.3 – do tohoto oddílu doklad vstoupí v případě, kdy nesplní kteroukoliv z výše uvedených podmínek

Do oddílů B.2 a B.3 vstupuje i řada dalších *Členění DPH* určených pro řádky 40, 41 – pro zařazení do konkrétního oddílu kontrolního hlášení pro ně platí stejné podmínky jako pro členění 19Ř40,41.

Novinkou jsou členění s příponou _PP, která se používají pro zdanitelná plnění použitá částečně např. pro soukromou potřebu a na kartě *Členění DPH* mají zatržené pole Použít poměr. V takovém případě se na faktuře musí uvést základ daně v plné výši a DPH v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost. Hodnota DPH se upravuje ručně.

Pro doklady přijaté na pravidelné splátky podle splátkového nebo platebního kalendáře, kdy celkově hrazená částka přesáhne zákonný limit 10 000 Kč, ale jednotlivé splátky nikoliv, je v Money připravené členění 19Ř40,41_B2. Doklad s tímto členěním vstoupí do oddílu B2 i v případě, kdy částka konkrétního dokladu nepřesáhne limit.

Pro korektní doplnění kontrolního výkazu je zásadním údajem přesně zapsané číslo přijatého dokladu. Chybovost při zadávání dokladů můžete minimalizovat pomocí kontrolního mechanismu v *Nastavení seznamu* (kartu otevřete v *Navigátoru* pravým tlačítkem myši nad položkou *Faktury přijaté*). Zde si v záložce *Kontroly* můžete u pole *Přijatý doklad* nastavit, jakým způsobem má Money kontrolovat chybějící nebo duplicitní záznamy.



Zpracování kontrolního hlášení DPH

Money pro podání *Kontrolního hlášení* nabízí samostatnou funkci v menu *Účetnictví / DPH / Hlášení a závěrky DPH*. Funkčnost umožňuje provedení závěrky dokladů, která nijak nesouvisí se závěrkou DPH, nezávislé sestavení elektronického podání včetně exportu datové věty hlášení, dále tisk kontrolního hlášení podle vzoru vydaného Finanční správou ČR s možností rozšíření o podrobný rozpis dokladů vstupujících do souhrnných oddílů a v neposlední řadě i kontrolu firem v registrech plátců DPH.

Money nabízí podání všech používaných druhů *Kontrolního hlášení* – řádného, opravného i následného.

Řádné kontrolní hlášení

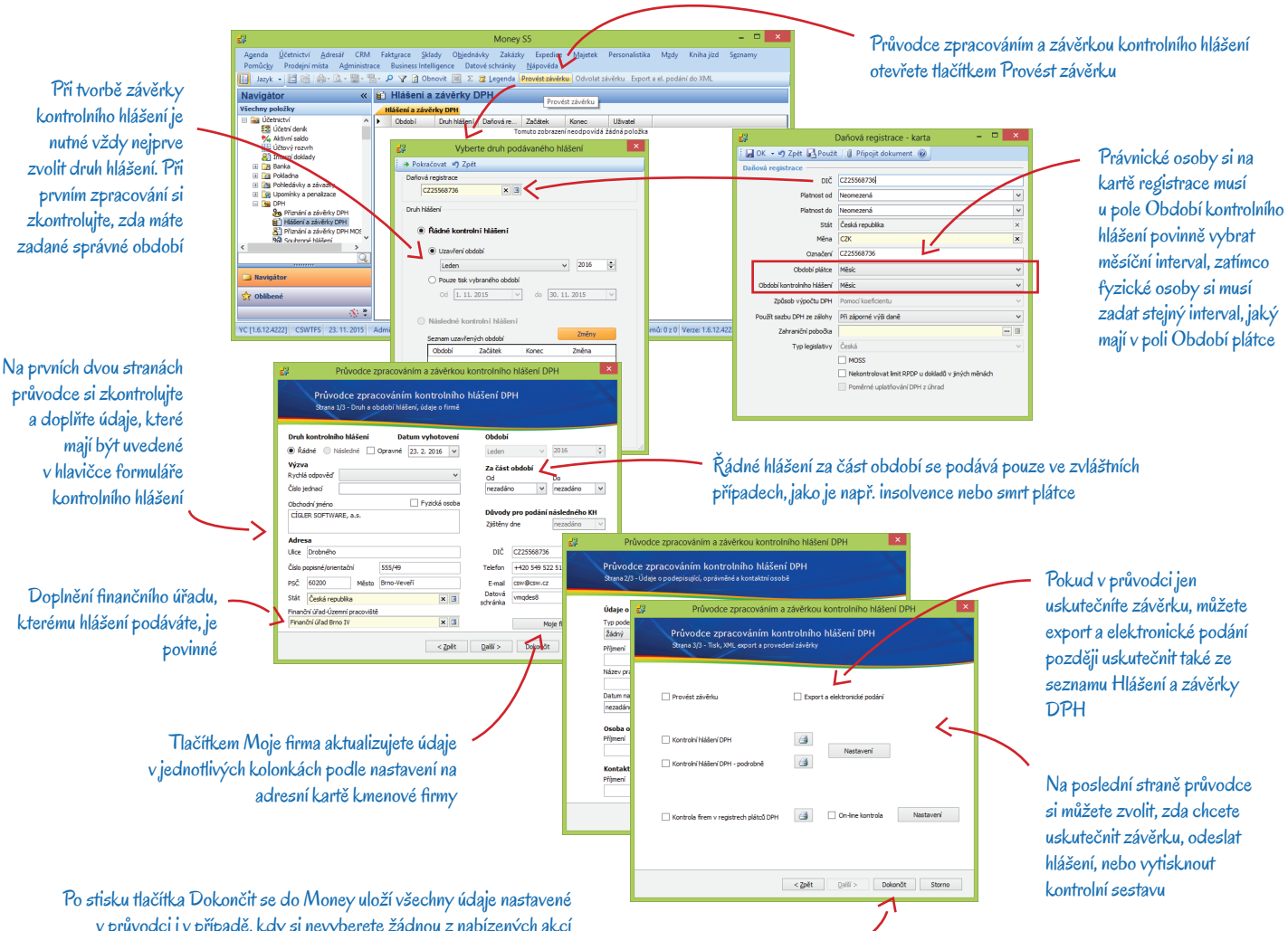
Vytvoření *Kontrolního hlášení DPH* se podobá sestavení a podání *Přiznání k DPH*. Protože však právnické osoby musí kontrolní hlášení vykazovat výhradně měsíčně, zatímco fyzické osoby je vykazují ve stejném intervalu jako *Přiznání k DPH* (tedy čtvrtletně nebo měsíčně), před prvním zpracováním hlášení si rozhodně zkontrolujte, zda máte v menu *Seznamy / Účetní / Registrace k DPH* na kartě příslušné registrace správně nastavené Období kontrolního hlášení.

Poté můžete přistoupit k vytvoření první Závěrky kontrolního hlášení DPH. V tomto jediném případě si můžete vybrat libovolné období, při dalších závěrkách pak bude Money bez možnosti jiné volby nabízet pro řádnou závěrku vždy období bezprostředně následující po poslední uzávěrce a dané intervalem nastaveným na kartě *Registrace k DPH*.

Legislativa neřeší pořadí, v jakém se má *Přiznání DPH* a *Kontrolní hlášení DPH* podávat. I v Money je toto pořadí nepodstatné, protože pro každé podání se generuje vlastní závěrka dokladů. Vzhledem k řádově vyšším pokutám a menší toleranci nedodržení zákonných termínů se však zdá praktičtější začínat *Kontrolním hlášením*.

Po potvrzení období se otevře Průvodce zpracováním a závěrkou kontrolního hlášení DPH. První dvě strany průvodce slouží k vyplnění hlavičky (informace o subjektu plátce, údaje o podepisující, oprávněné a kontaktní osobě apod.) a Money je doplní podle nastavení agendy. Pokud tyto údaje upravíte, program si je zapamatuje a ve stejné podobě je nabídne při příštím zpracování.

Na poslední straně průvodce volíte akci, kterou chcete provést. Podrobný popis jednotlivých možností uvádíme v následujících kapitolách.



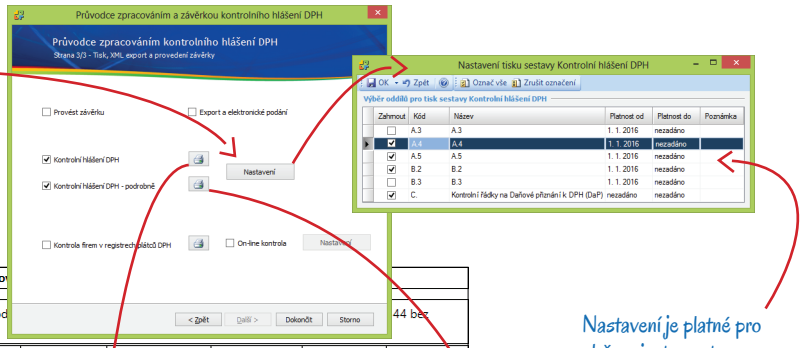
Tiskové sestavy

Pro závěrečnou kontrolu dokladů vstupujících do *Kontrolního hlášení* nabízí Money na poslední straně průvodce dvě varianty tiskové sestavy:

Kontrolní hlášení DPH – touto volbou si můžete vytisknout hlášení v podobě, v jaké se bude exportovat na finanční úřad.

Kontrolní hlášení DPH podrobně – druhá sestava umožňuje kontrolu všech vstupních údajů. V rozšířené podobě hlášení se zobrazují jednotlivé doklady i v oddílech, které se vykazují sumárně. Tuto sestavu doporučujeme porovnat se seznamem dokladů vstupujících do *Přiznání k DPH*, případně s tiskovými sestavami v seznamech dokladů *Kniha faktur, Pokladní kniha, Seznam interních dokladů* apod.

Na kartě Nastavení tisku kontrolní sestavy si můžete určit, které oddíly kontrolního hlášení chcete v přehledu zobrazit



Nastavení je platné pro obě varianty sestavy a nemá žádný vliv na výslednou podobu finálního hlášení, které se bude generovat pro finanční úřad

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

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hod … 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	CZ49463942	FV00001	01.01.2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	☐
2	CZ27183408	FV00003	01.01.2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	☐
3	CZ27183408	FV00005	01.01.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	123 456,00	12 345,60	0	☐

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

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

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použít poměr	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	CZ49463942	2016/01-0022	01.01.2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	☐	☐

C. Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

ř. DaP	Základ daně
1	30 000,00
2	123 456,00
40	10 000,00
41	0,00
25	0,00
10	0,00
11	0,00
3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13	0,00

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

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

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	CZ49463942	FV00001	01.01.2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0**	☐
2	CZ27183408	FV00003	01.01.2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0**	☐
3	CZ27183408	FV00005	01.01.2016	0,00	0,00	0,00	0,00	123 456,00	12 345,60	**0**	☐
			Celková částka:	20 000,00	4 200,00	0,00	0,00	123 456,00	12 345,60		

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

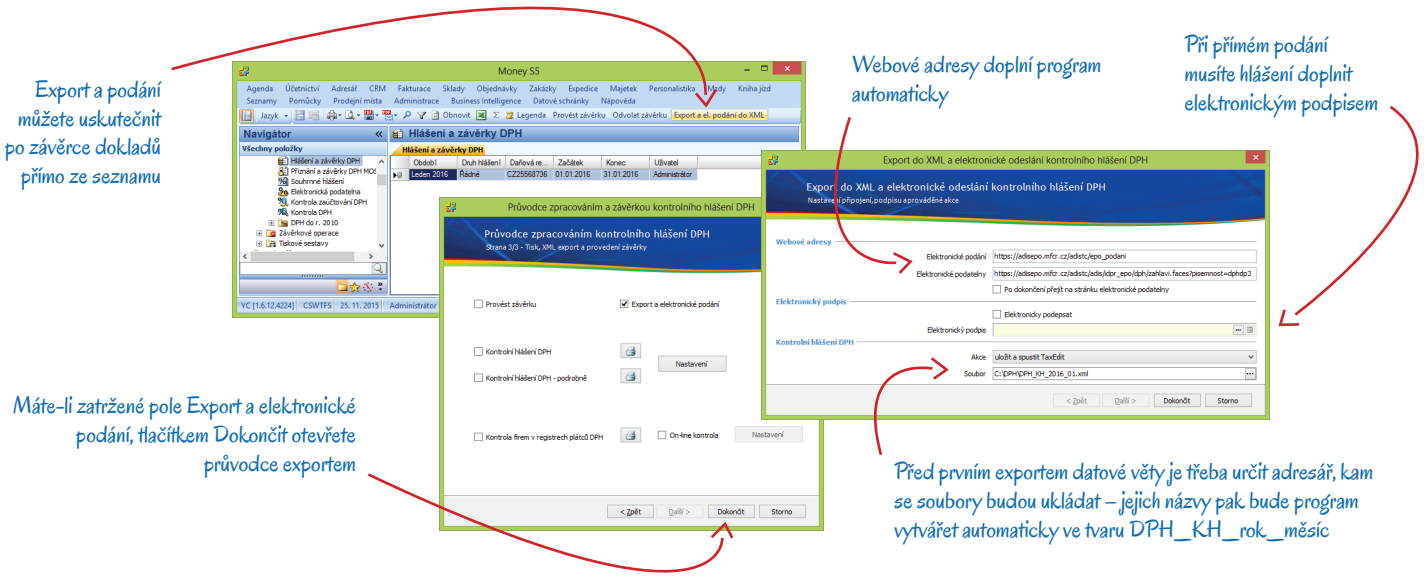
Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		FV00002	01.01.2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Celková částka:	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

V rozšířené sestavě najdete rozpis dokladů i v součtovaných oddílech A.5 a B.3

Export a elektronické podání kontrolního hlášení

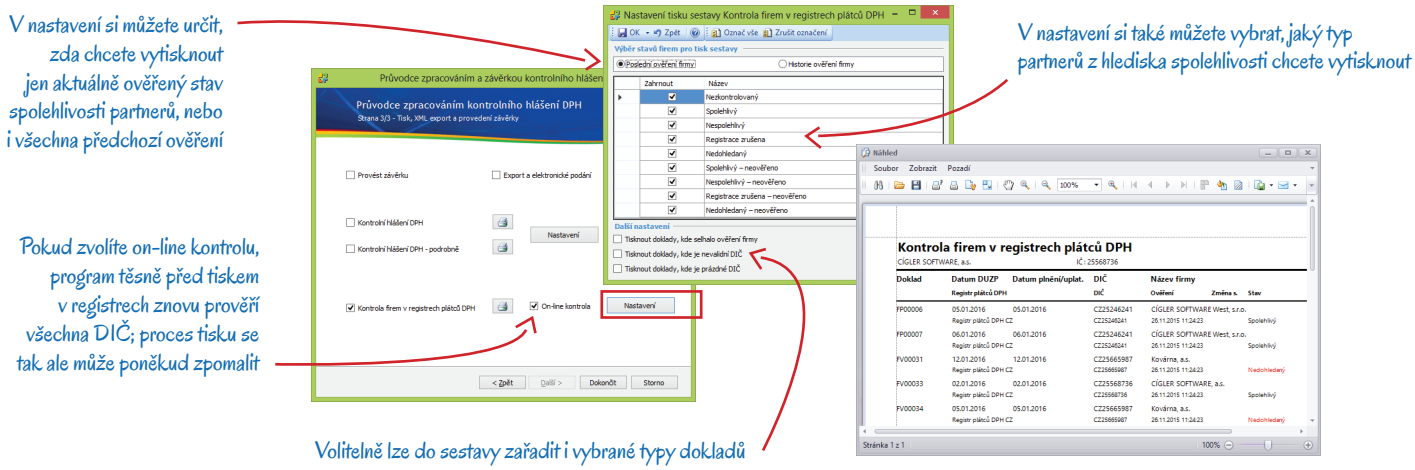
Podání kontrolního hlášení na portál finančního úřadu se dá uskutečnit volbou *Export a elektronické podání* z poslední strany *Průvodce zpracováním a závěrkou DPH*, aniž by bylo nutné vykonat závěrku dokladů. Po dokončení průvodce zobrazí Money kartu Export do XML a elektronické odeslání kontrolního hlášení DPH, kde lze provést export datové věty v požadovaném formátu, uskutečnit elektronické podání hlášení nebo jej otevřít v TaxEditu – funkčnost je tedy obdobná jako v *Průvodci exportem a elektronickým podáním Přiznání k DPH*.

📖 Při exportu datové věty hlášení a při odesílání elektronického podání kontroluje Money strukturu datové věty podle validačního schématu zveřejněného finanční správou. Pokud data nejsou validní, Money zobrazí chybové upozornění. V takovém případě nikdy neprovádějte podání kontrolního hlášení přes datovou schránku, protože nevalidní hlášení by finanční správa vyhodnotila jako nepodané a vám by hrozilo vyměření pokuty. V takové situaci si datovou větu načtěte na *Daňový portál FS ČR* do aplikace EPO http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/dpr/uvod.faces, zde data podle pokynů opravte a zkontrolujte, a teprve poté proveďte podání.



Kontrola firem v registrech plátců DPH

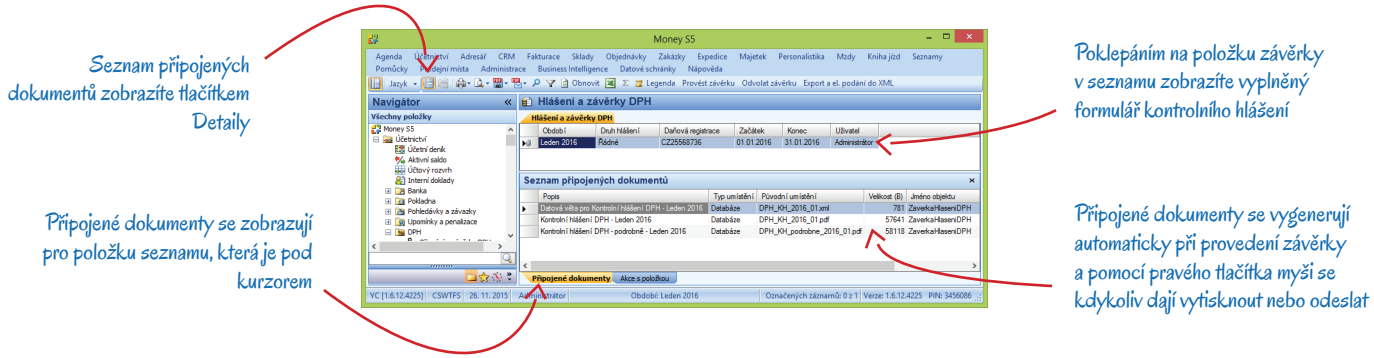
Vzhledem k tomu, že kontrolní hlášení identifikuje odběratele a dodavatele mimo jiné i podle DIČ, umožňuje Money přímo v průvodci zkontrolovat firmy v registrech plátců DPH a ověřit tak, že DIČ evidovaná v Money opravdu existují.



Provedení závěrky kontrolního hlášení

Po vykonání závěrky Money automaticky vygeneruje tiskové sestavy a datovou větu podání a uloží je jako připojené dokumenty k příslušné položce v seznamu *Hlášení a závěrky DPH*.

📖 Uživatelé s licencí na mezinárodní DPH stejnou funkcí zpracovávají jak *Kontrolní hlášení* pro finanční správu ČR, tak i *Kontrolný výkaz* pro finanční správu SR.



Následné kontrolní hlášení

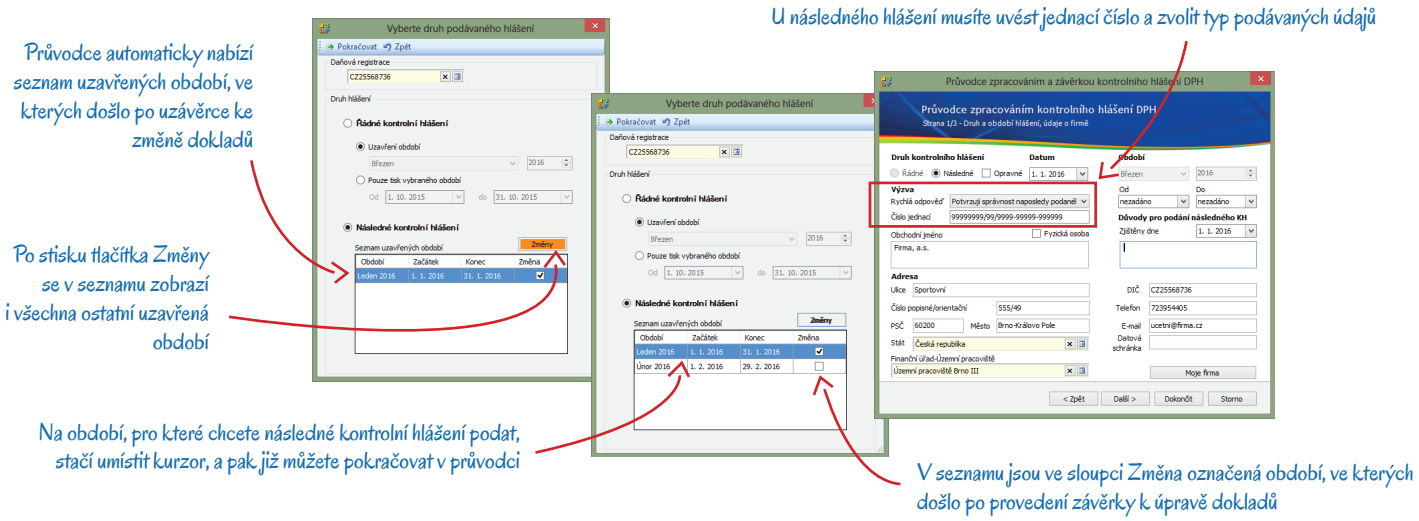
Při závěrce *Kontrolního hlášení* se na doklady, které do hlášení vstoupily, uloží informace o tom, že spadají do období uzavřeného závěrkou kontrolního hlášení. Tato informace se v hlavičce dokladů zobrazí při každém pozdějším otevření a doklady v takovém případě mají možnost editovat pouze uživatelé disponující příslušnými přístupovými právy.

Pokud k editaci dojde po uplynutí lhůty pro podání řádného kontrolního hlášení (a na dokladu se přitom změní údaje vstupující do hlášení), je nutné do pěti dnů zpracovat Následné kontrolní hlášení. Po spuštění *Průvodce zpracováním a závěrkou kontrolního hlášení DPH* Money automaticky nabídne seznam všech období, v nichž byly doklady po závěrce upraveny.

Následné kontrolní hlášení na výzvu

V případě pochybností o správnosti nebo úplnosti podaného kontrolního hlášení vás může finanční úřad vyzvat ke změně, doplnění či potvrzení původních údajů. Tímto vám vzniká povinnost podat Následné kontrolní hlášení, a to do 5 dnů od doručení výzvy.

Následné kontrolní hlášení proto lze sestavit i pro období, ve kterém nedošlo po vykonání závěrky k žádné úpravě dokladů. Pro tento případ je na úvodní straně průvodce určené tlačítko Změny, po jehož stisku se na kartě zobrazí seznam všech podaných hlášení. Po výběru období je postup již stejný jako při podání řádného hlášení, pouze je potřeba na první straně průvodce doplnit údaje o výzvě.



Kontrolní tisk

Pokud ještě nechcete uzavírat období, ale jen si potřebujete zkontrolovat, jakým způsobem vám do *Kontrolního výkazu* vstupují doklady, na první straně průvodce zvolte možnost Pouze tisk vybraného období. Money vám v takovém případě na poslední straně průvodce nedovolí vykonat závěrku ani provést export nebo elektronické podání datové věty a k dispozici budete mít pouze volby určené pro tiskové sestavy.

Podrobný popis údajů vstupujících z Money do formuláře kontrolního hlášení

V hlavičce formuláře musí být uvedený finanční úřad, vaše identifikace a kontaktní údaje (datová schránka nebo e-mail), typ subjektu, druh hlášení a období. Veškerá data se do hlášení přeberou z nastavení Money a z údajů, které v průvodci zadáte při tvorbě závěrky hlášení.

Doklady obsahující položky s různým *Členěním DPH* se v kontrolním hlášení objeví několikrát, a to v sekcích, které odpovídají členění zadanému na konkrétní položce příslušného dokladu.

V následujícím textu popisujeme jednotlivé oddíly hlášení a údaje, které musí vstupující doklady obsahovat.

Část A – plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň, a uskutečněná plnění v RPDP

Oddíl A.1 – uskutečněná zdanitelná plnění v RPDP, u kterých je povinen přiznat daň příjemce

V oddílu A.1 se uvádí údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné 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

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6
1	CZ44013353	FV00001	12. 01. 2016	215 356,13	15
2	CZ44013353	FV00001	12. 01. 2016	6 600,87	14

Členění DPH – do oddílu vstupují všechny doklady vystavené v RPDP s členěním *19Ř25 (RPDP – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb)*.

Odběratel – doklady musí povinně obsahovat DIČ odběratele.

Datum – pro vstup je rozhodující datum uskutečnění zdanitelného plnění.

Částka – částka musí být zadaná v nenulové sazbě DPH, ale vlastní daň je nulová a v oddílu se tedy uvádí pouze základ daně.

Kód předmětu plnění – na doklady se přebírá z pole *Přenesení daňové povinnosti* ze záložky *Výkazy* na *Položce dokladu*. Obsahuje-li doklad položky s různými kódy plnění, každá z nich se vykazuje na vlastním řádku se stejným evidenčním číslem dokladu.

Oddíl A.2 – přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce

V tomto oddílu se vykazuje zboží a služby zakoupené v tuzemsku od plátce registrovaného k DPH v jiném členském státu EU nebo od osoby neusazené v tuzemsku. Obchodní doklady se vystavují v RPDP a do kontrolního hlášení vstupují až interní doklady vytvořené prostřednictvím funkce *Reverse charge*.

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

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1		RS40193	12. 01. 2016	630,53	132,41	0,00	0,00	0,00	0,00

Členění DPH – přijaté doklady musí obsahovat členění *_Ř000 P*, pro interní doklady je v Money připravené členění:

- *19Ř03,04 (Pořízení zboží z jiného členského státu)*
- *19Ř05,06 (Přijetí služby s místem plnění od osoby registrované k dani v jiném členském státě)*
- *19Ř09 (Pořízení nového dopravního prostředku)*
- *19Ř012,13 (Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň plátce při jejich přijetí)*

Dodavatel – doplnění VAT ID dodavatele není povinné, ale v jeho adresních údajích musí být uvedený cizí stát.

Datum – doklady se podle § 24 a 25 ZDPH musí do hlášení vykázat i v případě, kdy v daném okamžiku dosud nemáte od dodavatele k dispozici daňový doklad, a to ke dni poskytnutí úplaty, k 15. dni v měsíci po pořízení, ke dni vystavení dokladu nebo přemístění do tuzemska. Datum se zadává do pole *DUZP*.

Částka – pro všechny typy sazeb se uvádí základ i výše daně.

Oddíl A.3 – uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Oddíl A.3 je určený pro plátce, kteří prodávají investiční zlato osvobozené od daně. Řádky se rozepisují pro jednotlivá plnění, ale v případě vystavení souhrnného dokladu za několik plnění pro tutéž osobu se částka uvádí kumulativně.

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

Číslo řádku	Identifikace odběratele (DIČ/VAT ID)	Odběratel bez DIČ/VAT ID			Ev. číslo daňového dokladu	DUP	Hodnota osvoboz. plnění
		Jméno a příjmení/Obchodní jméno	Datum narození	Místo pobytu/Sídlo			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	CZ44013353				FV00003	12. 01. 2016	46 320,00
2		Jan Novák	29. 03. 1942	Brno-Pisárky, Česká republika	FV00004	12. 01. 2016	46 320,00

Členění DPH – vstupující doklady musí obsahovat členění *19Ř26_IZ (Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato)*.

Odběratel – tento typ dokladů vstupuje do hlášení bez ohledu na to, jakému typu odběratele se zlato dodává. V Money musí mít odběratel povinně doplněné následující údaje:

- *Plátce DPH* – DIČ nebo VAT ID
- *Neplátce – fyzická osoba* – doklad musí mít vazbu na kartu *Osoby*, kde je zadané jméno, datum narození a adresa odběratele
- *Neplátce – právnická osoba* – vazba na kartu *Firmy*, kde je uvedené obchodní jméno a adresa

Datum – do pole *DUZP* se doplní datum uskutečnění osvobozeného plnění.

Částka – tento typ dokladů se vystavuje v nulové sazbě DPH, částka tedy představuje celkovou cenu dokladu.

Oddíl A.4 – uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň, přesahující limit

Do oddílu A.4 uvádí plátce všechna zdanitelná plnění uskutečněná v tuzemsku v případě, kdy se nejedná o zjednodušený daňový doklad a celková částka na dokladu včetně daně přesáhla limit 10 000 Kč. Dále sem bez ohledu na limit vstupují všechny doklady s členěním *19Ř33* (opravy provedené podle § 44 ZDPH) a *19Ř01,02_A4* (členění je určené pro doklady vystavené na splátky podle splátkového či platebního kalendáře v případě, kdy celková suma přesáhne zákonný limit).

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

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	CZ47452421	FV00005	12. 01. 2016	100,00	21,00	1 000,00	150,00	10 000,00	1 000,00	0	☐
2	CZ47452421	FV00010	01. 01. 2016	10 000,00	2 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**1**	☐
3	CZ44013353	BV00001/1	13. 01. 2016	9 999,44	2 100,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0	☐

Členění DPH – vstupující doklady musí obsahovat některé z následujících členění:

- *19Ř01,02 (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku)*
- *19Ř01,02_CS (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – cestovní služba)*
- *19Ř01,02_PZ (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – použité zboží)*
- *19Ř01,02_A4 (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – oddíl A4 KH)*
- *19Ř33 (Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení – věřitel)*

Odběratel – musí mít povinně doplněné české DIČ.

Datum – v poli *DUZP* se uvádí den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty.

Částka – ve všech sazbách se uvádí základ i výše daně, v případě oprav podle § 44 ZDPH pouze výše daně.

Kód režimu plnění – Money doplní automaticky podle zvoleného *Členění DPH*.

§ 44 ZDPH – Money pole zatrhne u opravy výše daně s členěním *19Ř33*. V takovém případě se neuvádí základ daně, ale jen její výše. Jestliže věřitel při opravě postupoval podle odstavce 5 § 44, daň se uvádí jako záporná, v případě odstavců 6, 7 a 8 jako kladná.

Oddíl A.5 – ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň

V oddílu A.5 se kumulativně vykazují všechna zdanitelná plnění uskutečněná v tuzemsku v případě, kdy se buď jedná o zjednodušený daňový doklad, nebo celková částka nesplňuje limit 10 000 Kč, případně u odběratele chybí české DIČ.

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
200,00	42,00	2 000,00	300,00	29 091,00	2 909,00

Členění DPH – vstupující doklady musí obsahovat některé z následujících členění:

- *19Ř01,02 (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku)*
- *19Ř01,02_CS (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – cestovní služba)*
- *19Ř01,02_PZ (Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku – použité zboží)*

Odběratel – neuvádí se.

Datum – doklady do hlášení vstupují na základě data povinnosti přiznat daň zadaného v poli *DUZP*.

Částka – Money do jednotlivých kolonek sečte pro každou sazbu základ i výši daně ze všech vstupujících dokladů.

Část B – přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

Evidenční číslo daňového dokladu – při zadávání přijatých dokladů do Money je nutné do pole *Přijatý doklad* velmi pečlivě opsat číslo daňového dokladu ve tvaru, v jakém je uvedené na původně přijatém daňovém dokladu. Pokud tento doklad není k dispozici, je možné do pole zapsat číslo, pod kterým je doklad zavedený v Money.

Oddíl B.1 – přijatá zdanitelná plnění v RPDP, u kterých je povinen přiznat daň příjemce

V části B.1 je plátce povinen uvést údaje za každé zdanitelné plnění přijaté od domácího dodavatele v režimu přenesení daňové povinnosti. To znamená, že do kontrolního hlášení vstupují interní doklady vytvořené prostřednictvím funkce *Reverse charge*.

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

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	CZ25321773	2016-01-65478	12. 01. 2016	199 990,00	41 997,90	0,00	0,00	0,00	0,00	16

Členění DPH – do oddílu vstupují interní doklady s členěním *19Ř10,11 (RPDP – odběratel zboží nebo příjemce služeb)*.

Dodavatel – musí mít v adresáři zatržené pole *Plátce DPH* a doklady musí povinně obsahovat jeho české DIČ.

Datum – z pole *DUZP* se doplňuje datum uplatnění zdanitelného plnění.

Částka – pro všechny typy sazeb se uvádí základ i výše daně.

Kód předmětu plnění – na doklady se kód přebírá z pole *Přenesení daňové povinnosti* v záložce *Výkazy* na *Položce dokladu*. Pokud má *Položka dokladu* vazbu na *Položku katalogu*, údaj se přebere ze záložky *Výkazy*.

Oddíl B.2 – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet, přesahující limit

V oddílu B.2 se uvádí všechna zdanitelná plnění přijatá od plátců v případě, kdy částka na dokladu včetně daně přesáhne limit 10 000 Kč. Dále sem bez limitu vstupují doklady s členěním *19Ř34* (opravy provedené podle § 44 ZDPH) a *19Ř40,41_B2* (používané pro dílčí splátky v případě, kdy celkově splácená suma přesáhne zákonný limit).

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

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použít poměr	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	CZ44013353		12. 01. 2016	100 000,00	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	☐	☐
2	CZ44013353	xFx0001	12. 01. 2016	10 000,00	2 100,00	1 000,00	150,00	0,00	0,00	☐	☐

Členění DPH – vstupující doklady musí obsahovat některé z následujících členění:

- *19Ř40,41 (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek v plné výši)*
- *19Ř40,41_PP (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek v plné výši – použít poměr)*
- *19Ř40,41K (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek – krácený odpočet)*
- *19Ř40,41M (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – okamžitá aktivace v plné výši)*
- *19Ř40,41M_PP (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – okamžitá aktivace v plné výši – použít poměr)*
- *19Ř40,41MK (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – okamžitá aktivace – krácený odpočet)*
- *19Ř40,41P (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – pozdější aktivace v plné výši)*
- *19Ř40,41P_PP (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – pozdější aktivace v plné výši – použít poměr)*
- *19Ř40,41PK (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – pozdější aktivace – krácený odpočet)*
- *19Ř40,41_B2 (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek v plné výši – oddíl B2 KH)*
- *19Ř34 (Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení – dlužník)*

Dodavatel – musí mít povinně doplněné české DIČ.

Datum – do pole *DUZP* se zadává den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty.

Částka – ve všech sazbách se uvádí základ i výše daně na vstupu, v případě oprav podle § 44 ZDPH pouze výše daně.

Použít poměr – pole se automaticky zatrhne u dokladů, na kterých bylo použité některé z členění *19Ř40,41_PP*, *19Ř40,41M_PP* nebo *19Ř40,41P_PP*. Na těchto dokladech se uvádí základ daně v plné výši, ale hodnota daně se musí ručně upravit na poměrnou část odpovídající rozsahu použití pro ekonomickou činnost. Částka daně pak tedy neodpovídá procentuální hodnotě daně (21 nebo 15 %) vypočtené ze základu.

§ 44 ZDPH – Money pole automaticky zatrhne u opravy výše daně s členěním *19Ř34*. Dlužník je na takovém dokladu povinen ručně snížit daň na vstupu o stejnou částku, jakou ve svém kontrolním hlášení vykázal podle § 44 ZDPH věřitel v části A.4. U těchto dokladů se pak neuvádí základ daně. Jestliže se při opravě postupovalo podle odstavce 5 § 44, částka daně je záporná, v případě odstavců 6, 7 a 8 je kladná.

Oddíl B.3 – přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet, nepřesahující limit

Do oddílu B.3 se kumulativně vykazují všechna přijatá zdanitelná plnění od českých dodavatelů v případě, kdy celková částka na dokladu buď nepřesáhne limit 10 000 Kč, nebo dodavatel není plátcem 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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6
10 000,00	2 100,00	2 000,00	300,00	0,00	0,00

Členění DPH – vstupující doklady musí obsahovat některé z následujících členění:

- *19Ř40,41 (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek – v plné výši)*
- *19Ř40,41_PP (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek – v plné výši – použít poměr)*
- *19Ř40,41K (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců bez vlivu na majetek – krácený odpočet)*
- *19Ř40,41M (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – okamžitá aktivace – v plné výši)*
- *19Ř40,41M_PP (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – okamžitá aktivace – v plné výši – použít poměr)*
- *19Ř40,41MK (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – okamžitá aktivace – krácený odpočet)*
- *19Ř40,41P (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – pozdější aktivace – v plné výši)*
- *19Ř40,41P_PP (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – pozdější aktivace – v plné výši – použít poměr)*
- *19Ř40,41PK (Z přijatých zdanitelných plnění od plátců pořízení majetku – pozdější aktivace – krácený odpočet)*

Dodavatel – neuvádí se. Vstupující doklady však musí povinně obsahovat DIČ dodavatele.

Datum – doklady do hlášení vstupují na základě data *DUZP*.

Částka – Money do jednotlivých kolonek pro každou sazbu sečte ze všech vstupujících dokladů základ i výši daně.

Část C – kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH

Tuto část hlášení sestaví Money zcela samostatně na základě údajů vstupujících do jednotlivých oddílů kontrolního hlášení.

ř. DaP	Základ daně
1	20 299,44
2	42 091,00
40	120 000,00
41	3 000,00
25	221 957,00
10	199 990,00
11	0,00
3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13	630,53

PŘIZNÁNÍ K DPH – ZMĚNY V SOUVISLOSTI SE ZAVEDENÍM KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ

Vzhledem k tomu, že údaje uváděné v *Kontrolním hlášení* v oddílech A.1 a B.1 odpovídají údajům dosud vykazovaným ve *Výpisu z evidence pro účely DPH ve vztahu k režimu přenesení daňové povinnosti*, byla povinnost podání tohoto výpisu zrušena společně se zavedením povinnosti podání *Kontrolního hlášení*. V Money se uvedené změny projeví od ledna 2016 při uzavírání období následujícím způsobem:

Průvodce přiznáním a závěrkou DPH – z poslední strany průvodce byly odstraněny tiskové sestavy *Seznam dokladů pro přenesenou daňovou povinnost* a *Souhrnná sestava odběratele/dodavatele*.

Export do XML a elektronické odeslání daňového přiznání – z tohoto průvodce byly odstraněny ovladače pro vytvoření datových vět a elektronického podání přenesené daňové povinnosti dodavatele/odběratele a nenajdete zde proto ani webovou adresu *Elektronické podatelny pro přenesení daňové povinnosti*.

www.money.cz

Volejte zdarma: 800 776 776
obchod@money.cz

Praha
Rubeška 215/1
tel.: +420 244 001 288

Brno
Drobného 555/49
tel.: +420 549 522 511

Plzeň
Lochotínská 11
tel.: +420 377 222 001

Liberec
1. máje 97/25
tel.: +420 485 131 058

Bratislava
Plynárenská 7/C
tel.: +421 249 212 323

Prešov
Masarykova 22
tel.: +421 517 732 908