

## **Kontrolní hlášení v programu STEP FOX.**

V programu STEP FOX vzniknul nový výstup Kontrolní hlášení, který se spustí v okně Kontrolní hlášení DPH. Step vygeneruje XML soubor v požadovaném formátu, který obsahuje detailní vybrané údaje o vybraných plněních, které se vykazují v daňovém přiznání k DPH. V případě čtvrtletního plátce vykazuje právnická osoba kontrolní hlášení měsíčně. Soubor se shodně jako přiznání DPH podává prostřednictvím webového portálu daňové správy. V současné době je možné výstup zkusit na testovacím portálu.

Při zakládání dokladů do evidence je důležité věnovat pozornost kontrolním identifikátorům, které uvedou obchodní partneři (plátcí daně) ve svém kontrolním hlášení. Jedná se o DIČ, Evidenční číslo daňového dokladu a datum plnění. Podle těchto údajů se bude provádět křížová kontrola a v případě, že nebudou souhlasit, bude plátcům zasílána výzva k odstranění pochybností a údaje musí plátce do pěti kalendářních dnů doplnit nebo opravit.

Na novou povinnost z pohledu evidence požadovaných údajů je datově připravena verze 16.00 s tím, že i u předchozí verze 15.00 po aktualizaci jste schopni potřebné údaje o zdanitelných plnění do systému zadat po případném katalogovém nastavení.

V průběhu ledna bude dostupná verze, která bude obsahovat konečnou verzi výstupu kontrolního hlášení s evidencí jednotlivých podání.

Do kontrolního hlášení vstupují zdanitelná plnění na základě přiřazení kódů DPH k řádkům přiznání.

Část		Řádky přiznání
A.1.	Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a	25
A.2.	A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)	3, 4, 9, 5, 6, 12, 13
A.3.	A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2	26
A.4.	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	1, 2
A.5.	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	1, 2, 33
B.1.	B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a	10, 11
B.2.	B.2. Přijatá zdanitelná plnění, 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	40, 41, 34
B.3.	B.3. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně	40, 41
C.	Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH	

Do částí kontrolního hlášení se sledované údaje dostávají takto:

Údaje kontrolního hlášení	A1	A2	A3	A4	A5	B1	B2	B3
Ev. číslo daňového dokladu	X	X	X	X		X	X	
Číslo řádku	X	X	X	X		X	X	
Datum narození			X					
Daň pro základní sazbu		X		X	X	X	X	X
Daň pro 1. sníženou sazbu		X		X	X	X	X	X
Daň pro 2. sníženou sazbu		X		X	X	X	X	X
DIČ dodavatele						X		
DIČ odběratele	X			X				
Datum povinnosti přiznat daň		X		X			X	
Datum uskutečnění osvobozeného plnění			X					
Datum uskutečnění zdanitelného plnění	X					X		
Jméno a příjmení / obchodní jméno			X					
Kód státu		X	X					
Kód předmětu plnění	X					X		
Kód režimu plnění				X				
Místo pobytu / sídlo			X					
Hodnota osvobozeného plnění			X					
Použit poměr §75							X	
Identifikace dodavatele (VAT ID)		X						

Identifikace odběratele (DIČ / VAT ID)			X					
Základ daně pro základní sazbu	X	X		X	X	X	X	X
Základ daně pro 1. sníženou sazbu		X		X	X	X	X	X
Základ daně pro 2. sníženou sazbu		X		X	X	X	X	X
Oprava podle § 44 ZDPH				X			X	

## Informace k vybraným údajům

**Evidenční číslo daňového dokladu** je údaj, který je nutno vyplňovat v případě, že zdanitelné plnění bude spadat do části hlášení A1, A2, A3, A4, B1, B2. Ve STEP se zadá v subsystému faktur do položky „Faktura číslo“ u jiných dokladů a v pokladně do položky „Evidenční daňové číslo“.

Pro účely kontrolního hlášení je nutné vyplnit kolonku evidenční číslo daňového dokladu co nejpřesněji tak, jak je uvedeno na daňovém dokladu. Dle dostupných informací musí být zachovány alfanumerické znaky ve správném pořadí shodně, jak jsou uvedeny na daňovém dokladu. Záměna velkých písmen na malá a opačně není problém. Není nutné vyplňovat tzv. vodící nuly (tj. nuly, které jsou před číslem).

Dodatečné změny tohoto údaje po zaúčtování budou možné v případě otevřeného období DPH prostřednictvím akcí mimořádných změn.

Faktury a jiné doklady: F6 Oprava daňového plnění

Pokladna: ALT+Z Mimořádné změny v pokladní knize

Pokud je doklad generován z kalendáře a u vygenerovaného dokladu není tento údaj v požadovaném tvaru (např. splátkový a platební kalendář) je potřebné provést doplnění údaje na smlouvě, splátkách a u vzoru dokladu nastavit způsob jakým se má evidenční číslo na vygenerovaném dokladu nastavit.

V případě vystavených dokladů, které nejsou vytištěny ve STEP (zadány z papírových podkladů nebo importovány) je potřebné zkontrolovat, zda je shoda Evidenčního čísla daňového dokladu předaného obchodnímu partnerovi s údajem, který je zaevidován ve STEP v údajích „Faktura číslo“ nebo „Daňové číslo“ a evidenční číslo opravit akcí mimořádných změn.

**Číslo řádku** je přidělováno systémem při generování kontrolního hlášení a nemusí být uváděno.

**Daň a základ daně v členění Základní, 1.snížená, 2.snížená** se určuje na základě výše sazby daně v katalogu DPH, která je nastavena u kódu DPH, který se zadává na dokladech.

**Datum povinnosti přiznat daň, Datum uskutečnění osvobozeného plnění, Datum uskutečnění zdanitelného plnění** je údaj vyplňovaný u faktur do položky pro datum zdanitelného plnění, v jiných dokladech a pokladně do položky „Datum KH“. Pokud není vyplněno, tak v kontrolní hlášení se zobrazí datum, podle kterého je plnění zahrnuto do přiznání.

**DIČ odběratele, DIČ dodavatele** je údaj identifikace partnera uložený u dokladu případně na řádku pokladního dokladu. Pokud plnění patří do části A.5 a B.3 údaj nemusí být vyplněn. V případě v případě osob povinných k dani-neplátců nebo právnických osob nepovinných k dani – je DIČ podle daňového řádu (§ 130 DŘ).

**Kód státu** je údaj státu u DIČ, v případě u investičního zlata, stát uvedený u partnera.

**Jméno a příjmení / obchodní jméno, Místo pobytu / sídlo, Identifikace dodavatele (VAT ID)** se získá z údaje partnera zadané na dokladu.

**Kód předmětu plnění** se vyplňuje v případě přenesení daňové povinnosti na řádku základu, pokud plnění patří do řádků 25, 10,11 výkazu DPH. Přenesenou daňovou povinnost není možné evidovat na pokladních dokladech.

**Použit poměr §75** je vyplněn, pokud se jedná o uplatnění odpočtu ve výši odpovídající rozsahu použití pro své ekonomické činnosti. Na řádcích základu je možno zadat poměrný koeficient. V tomto případě je základ a daň vykázána v poměrné výši. Nelze zadat v evidenci pokladních dokladů.

**Kód režimu plnění** se standardně doplňuje hodnotou 0- běžné plnění. V případě, že je potřebné evidovat režim 1-1 - § 89 ZDPH (zvláštní režim pro cestovní službu) a 2- § 90 ZDPH (zvláštní režim pro použité zboží) je potřebné do katalogu DPH zadat nový kód DPH, u kterého bude zadána s odpovídající hodnota režimu.

**Oprava podle § 44 ZDPH** pokud kód DPH je přiřazen do řádků výkazu DPH 33 a 34.

### **Informace k limitu 10.000 Kč včetně daně pro účely zařazení do části A.4/A.5 a části B.2/B.3**

Posouzení hodnoty plnění, které je rozhodné pro určení vykázání do části A.4. nebo A.5. a do části B.2. nebo B.3. kontrolního hlášení, je nutné vztáhnout k celkové hodnotě uvedené na daňovém dokladu, bez ohledu na charakter daných plnění (plnění zdanitelná – v běžném režimu, nebo režimu přenesení daňové povinnosti, plnění osvobozená i nezdanitelná). Zjištění částky pro porovnání s limitem je provedeno součtem plnění za DIČ, evidenční číslo daňového dokladu a datum plnění.

Do části A.5. a B.3. patří také plnění bez ohledu na limit, pokud je poskytnuto fyzické osobě nepovinné k dani, zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ. Patří sem i vlastní doklady o použití.

U dokladů je možno v evidenci STEP nastavit příznak, jakým způsobem se má vyhodnocovat přiřazení do části KH. Pokud příznak není nastaven, tak se zahrnutí do částí vyhodnocuje. V případě, že v evidenci STEP je u dokladu nastaveno, že patří do části A.4., A.5. nebo B.2., B.3. plnění je do KH přiřazeno podle nastavené hodnoty.

Příznak je vhodné nastavit, pokud částka dokladu překračuje limit 10.000 Kč, ale plnění má vstupovat do části A.5. nebo B.3., kdy není potřebné vykázat detail. Naopak plnění je potřebné vykázat v detailu do částí A.4. a B.2., pokud se jedná o částečná plnění splátkových a platebních kalendářů, které v celkovém součtu za kalendář překračují 10.000 Kč, ale dílčí plnění limit nepřekračuje.

### **Informace k režimu přenesení daňové povinnosti – část A.1./B.1.**

V kontrolním hlášení od roku 2016 nemohou být uvedeny položky s datem plnění před rokem 2016. Musí být vykázány ještě v podání výpisu z evidence pro účely DPH podle § 92a zákona o DPH.

### **Informace k opravám daně dle §42 zákona o DPH**

Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním a má tedy odlišné evidenční číslo než doklad opravovaného plnění. V případě záporné opravy plnění § 42 odst. 3 písm. b) zákona o DPH je však datum uskutečnění zdanitelného plnění uváděno až do období, kdy odběratel obdržel opravný daňový doklad. Na vystavené faktuře při evidenci dokladu se uvede, že plnění DPH se odkládá a doklad se tiskne bez data uskutečnění plnění. V okamžiku, kdy je možno daň uplatnit (datum obdržení dokladu odběratelem), se datum doplní a doklad se zaúčtuje.

## Informace k opravám daně dle §43 zákona o DPH

Opravy podle § 43 se nepovažují za samostatné zdanitelné plnění. Důvodem je chyba, která vede ke zvýšení nebo snížení odvodu daně. Jedná se např. o případy, kdy byla chybně uvedena sazba daně. Pokud je povinnost vystavit opravný daňový doklad, tak musí obsahovat shodné daňové datumové údaje, které byly uvedeny na původním dokladu, tedy datum pro KH a datum výkazu DPH. V následném hlášení musí být uveden správný stav zdanitelného plnění s evidenčním číslem opravného dokladu a plnění s původním evidenčním číslem musí být v KH stornováno. Z pohledu evidence dokladů ve STEP je tedy potřebné vytvořit storno doklad k původnímu plnění i se shodným evidenčním číslem a opravný daňový doklad s evidenčním číslem, které bude uvedeno v KH. Vytisknutý opravný doklad musí obsahovat údaje o rozdílu zdanitelných plnění.

V případě, že není povinnost vystavit opravný daňový doklad a původní doklad již nelze ve STEP opravit, tak se provede oprava v daňové evidenci založením dokladu ve STEP se shodným evidenčním číslem a daty plnění a v dokladu se uvede rozdíl plnění. Do kontrolního hlášení se pak dostane aktuální stav plnění, který je dán součtem plnění dokladů se shodnými identifikačními údaji (DIČ, evidenční číslo, datum KH).

### Odkazy:

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/zakladni-informace>

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/dotazy-a-odpovedi>