

Úskalí při vyplňování kontrolního hlášení, aneb na co si dát pozor

část 1.

Poslední změny uvádí informace GFŘ ze dne 4. 12. 2015 – Předběžné informace k vyplnění KH

Elektronický formulář je k dispozici na daňovém portálu

Klíčový okamžik bude 25. 2. 2016 – PO i čtvrtletní plátcí, **FO čtvrtletní plátce to čeká**

25. 4. 2016

Formát **xml**. Pokud se pošle způsobem, který FÚ nepřečte, tak ať se týká daňového přiznání a KH, tak taková podání budou správci daně považovat za **neplatné** (neúčinné), tzn. **Nepodané** se všemi důsledky !

Doporučuje vždy projet přes EPO (protokol chyb) a pak odesílat!!!

Přijde-li výzva od správce daně, tak vždy musíte podat NÁSLEDNÉ KH!!!

Pokud vy to budete mít dobře, tak vyberete pouze **potvrzují správnost** a pod tím nesmíte zapomenout **číslo jednací výzvy** a musíte vždy **zaškrtnout „následné“** odešlete elektronicky.

1) Kdy je možno nejdříve uplatnit odpočet daně ?

- a) U přenesené daňové povinnosti - dnem **uskutečnění zdanitelného plnění**
- b) U běžných daňových dokladů – dnem **doručení dokladu**
- c) Doklady z EU – datum **vystavení dokladu**

2) Problematika sloupce DPPD v B2.

Zde se uvede datum uskutečnění zdanitelného plnění DUZP. Tedy datum, co uvádí dodavatel na doklad jako DUZP. Nejde tedy o datum, se kterým pracuje odběratel !!! (Ten pracuje s datem **přijetí dokladu**).

Příklad:

Odběratel obdrží fakturu na služby s DUZP 31.3. 2016. Datum vystavení fa je 5. 4. 2016 a fakticky je fa doručena 7. 4. 2016.

Nárok na odpočet má odběratel nejdříve v dubnu. Pokud ho uplatní, uvede to v dubnovém KH a do DPPD uvede 31. 3. 2016. I kdyby odpočet uplatnil třeba za rok, zase uvede do sloupce DPPD datum 31. 3. 2016.

3) Daňový doklad

Plnění za 5 tis. Kč včetně DPH bude v **A5**

Nad 10 tis. Kč včetně DPH , ale **pro občana** bez DIČ bude také v **A5**

Němcům (EU) služby za 20 tis. v **KH nebude uvedeno**, bude uvedeno v souhrnném hlášení SH.

Dodání zboží do EU bude pouze v SH

Faktura bude mít číslo FAV2016/14/X – *zadáváte číslo dokladu co nepodrobněji.*

4) Pozor na **služby** ze třetích zemí – reverscharge se dělá i na tyto služby.

5) Platební kalendář

Ztrácí kvalitu daňového dokladu pro **opožděnou** platbu, pak nelze opřít nárok na odpočet daně a potřebujete **doklad o přijaté platbě**.

Příklad:

Splatnost podle platebního kalendáře bude 20. den v měsíci a vy zaplatíte 23. Doklad na přijatou platbu (který je pak jediným daňovým dokladem) má však jiné číslo, je to uvedeno do **KH** oddíl B. Je pak pouze jeden daňový doklad na přijatou platbu na **5 000 Kč** včetně DPH a spadne tak do **B3**. Pokud by byl splněn platební kalendář včas přišel by údaj do **B2**.

Platba záloh – neuplatňování DPH

Jak to udělat v případě, že si odpočet daně budeme uplatňovat najednou až za rok ?

Pak musíme do **B2** napsat postupně **12 dokladů**.

Platební kalendář půjde do **B2** a vyúčtovací faktura bude na **doplatek 1000 Kč + DPH**, tak do spadne do **B3**, protože je to doklad do 10 000 Kč.

Pokud máte platební kalendář a zaplatíte pozdě a dodavatel vám nepošle doklad na přijatou platbu a pošle jen vyúčtovací fakturu, je to horší. Bude zde uveden pouze rozdíl. Je třeba mít doklad na přijatou platbu, protože platební kalendář je mimo hru a nemám nárok na odpočet.

6) „Dobropisy“ (Opravné daňové doklady):

Příklad:

Doklad – **100 000 Kč** vyplní se do **A4**

Sleva - **8 000 Kč včetně DPH** vyplní se do **A5** (protože je do 10 000)

Pokud sleva - **15 000** vyplní se do **A4** podle **data obdržení** opravného daňového dokladu

Partner se drží data, kdy zjistil důvod pro vrácení daně

7) Skonto

Sleva za včasnou platbu.

Příklad:

V únoru dodáno zboží s tím, že včasná platba 1 000 000 Kč je do konce března.

Platba v březnu, ale o 3 % méně.

Do únorového KH celá částka a to do **B2**

Do březnového KH - 30 000 Kč do **B2** datum zjištění je datum platby.

Do březnového KH dá své interní číslo dokladu a až přijde opravný daňový doklad

Pak se podá následné KH se správným číslem dokladu.

Přijde-li výzva od správce daně, tak vždy musíte podat NÁSLEDNÉ KH!!!

Pokud vy to budete mít dobře, tak vyberete pouze **potvrzují správnost** a pod tím nesmíte zapomenout **číslo jednacích výzvy** a musíte vždy **zaškrtnout „následné“** odešlete elektronicky.

