



Fuksa Ladislav Ing.
Sedlčanská 1327/65
140 00 Praha 4
tel./fax 223 010 785
mobil 603 463 137
e-mail alfis@fksoft.cz

www.fksoft.cz
www.alfis.cz



... ekonomický a zakázkový software

Postup pro zpracování kontrolního hlášení

1. Zadávání dokladů

Doklady se zadávají běžným způsobem tak jako dosud, výběrem sazby DPH (s číslem řádku příznání) v položce dokladu se zároveň pro položku automaticky vybere dvojice oddílů KH - jeden pro plnění do 10000Kč a druhý pro plnění nad 10000Kč (pro zjednodušení zde nejsou uvažovány další podmínky pro výběr např. §44).

Položka dokladu

Text	počet	j. cena	celkem	%	DPH
Nafta	1,00	2000,00	2000,00	21,0	420,00

Dvojice oddílů se vybere z příslušné tabulky (sazby) DPH (menu *Doklady – Číselníky - Sazby DPH*)

Tabulka DPH

ODDÍL	Kód režimu plnění
B.2 (nad 10.000)	
B.3 (do 10.000)	

Číslo: 19
Název: Tuzemsko 21%
Zkratka: Tuz 21%
Sazba: 21%
Typ: Přijaté plnění (přijaté fakt. ap.)
Č.ř. příznání DPH: 401 (posl.znak určuje sloupec/0,1,2/, předchozí je číslo řádku)
Č.ř. příznání §91:
Proti řádek přízn.:
 Zahrnout do souhrnného hlášení kód plnění
Záznam povinnost (přenesená daň. povinnost):
 Není kód:
 Odběratel m.j.:
 Dodavatel
Kontrolní hlášení: ODDÍL B.2 (nad 10.000) B.3 (do 10.000)
Kód režimu plnění:
Č.ř. přízn. v předch.form.DPH: 401 v předch.form.§91:
Uložit Návrat

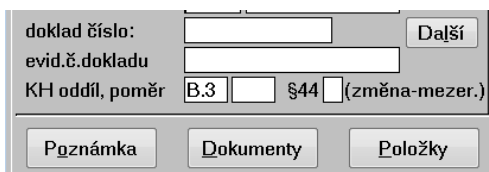
V praxi si tedy ve většině případů program přiřadí příslušný oddíl kontrolního hlášení automaticky podle zadaných položek a podle výsledné hodnoty zdanitelného plnění na celém dokladu (jsou brány plnění s nenulovým řádkem příznání DPH, např. odpočet zálohy s nulovou DPH /ř. " / není do součtu zahrnut). Oddíl KH zadávaný v hlavičce dokladu tak **musí zůstat prázdný**, jinak bude automatika vypnuta.

Pokud se jedná o „speciální“ doklad, doplní se příslušný oddíl v hlavičce dokladu (výběr se provádí opakovaně mezerníkem a nebo opakovaným stiskem příslušného písmene oddílu A,B). Tím, že je vyplněn oddíl v hlavičce dokladu, **má tento oddíl přednost pro celý doklad**, pomyslně „přebije“ oddíly zadané v položkách a celý doklad je přiřazen pod tento „ručně“ zadaný oddíl.

Příkladem může být sběrný doklad, který obsahuje více jednotlivých dokladů do 10000Kč, ale celková cena tuto hranici přesáhne, pak je potřeba „ručně“ zadat oddíl B.3 (jinak by se automaticky přiřadil B.2).

Pozn.: Automatické přiřazení dvojice oddílů k položce dokladu probíhá až v okamžiku zpracování kontrolního hlášení. Také kromě běžných oddílů A.1 až A5 nebo B.1 až B.3 lze zadat i speciální pomocný oddíl s označením X.X, kterým se příslušný doklad zcela vyřadí ze zpracování pro kontrolní hlášení.

Údaje KH
v hlavičce
dokladu



Evidenční číslo dokladu - běžně se do zpracování kontrolního hlášení převezme číslo faktury/dokladu (u přijatých plnění je to variabilní symbol / dodavatelské číslo faktury). Pokud je však potřeba zadat číslo delší jak 10 znaků, je nutné to učinit zde. V případě, že je kurzor v editačním poli EČD, lze pomocí klávesy F3 přenést již zadané běžné číslo dokladu, a to následně editovat. Algoritmus na zpracování KH zkontroluje, jestli je toto evidenční číslo na dokladu vyplněno, pokud je prázdné, převezme do zpracování běžné číslo dokladu.

KH oddíl – oddíl kontrolního hlášení (již bylo podrobněji uvedeno) - ve zkratce je oddíl KH dán použitím příslušných tabulek (sazeb) DPH na dokladu, které zároveň určují, do jakého řádku příznání DPH se jednotlivé částky započítají. Ve většině případů zde není potřeba nic měnit (vyplňovat), prázdný KH oddíl znamená, že doklad bude automaticky přiřazen do oddílu příslušné tabulky DPH (číselník sazeb DPH). Ve speciálních případech je však možné, přímo zde v hlavičce dokladu zadat oddíl kam má být doklad přiřazen. Změna se provádí mezerníkem a nebo opakovaným stiskem A popř. B.

Kód režimu plnění – podobně jako u oddílů, je i kód režimu plnění dán příslušnou tabulkou DPH. V případě, že nebude zde v hlavičce dokladu vyplněn, převezme se (při zpracování KH) z příslušné tabulky DPH, v opačném případě se převezme tento zadaný kód v hlavičce dokladu. (pouze pro uskutečněná plnění, A.4)

§44 ZDPH – oprava daně dle §44 zákona o DPH (dlužník v insolventním řízení). Změna se provádí mezerníkem - zobrazí se X. (pro uskutečněná plnění - A.4, pro přijatá plnění – B.2). Toto nastavení má vliv pouze na kontrolní hlášení, pro příznání k DPH je potřeba částku(y) zadat do odpovídajícího datového pole pro zpracování (ř.33,34).

DPPD – datum povinnosti přiznat daň. Vyplňuje se automaticky při zadání data uskutečnění zdanitelného plnění a data přijetí dokladu (podle nastavení), zpravidla to bývá DUZP na přijatém dokladu. Pokud byl např. doklad přijat v lednu s DÚZP 1.1.2016 a odpočet DPH je uplatněn z nějakého důvodu až v březnu 2016, je potřeba zadat DPPD 1.1.2016. (pouze pro přijatá plnění)

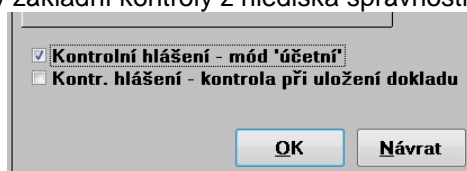
Použit poměr – identifikuje zápis zkráceného plnění z důvodu částečného nároku na odpočet v poměrné výši (§75 odst. 1). Změna se provádí mezerníkem - zobrazí se {mezera},NE,ANO přičemž {mezera} a NE představují stejnou hodnotu, že poměr není použit. (pouze pro přijatá plnění – B.2)

2. Nastavení obsluhy

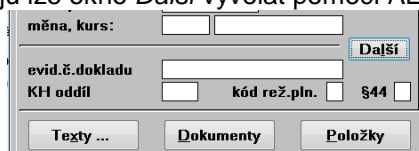
Pro zrychlení a zpřehlednění zadávání dokladu z hlediska kontrolního hlášení je možné pro příslušnou obsluhu programu zapnout/vypnout tzv. **mód „účetní“**. Poté jsou údaje týkající se kontrolního hlášení zobrazeny ihned v hlavním formuláři dokladu, přičemž méně používané údaje (např. způsob dopravy, konečný příjemce atp.) jsou naopak přesunuty pod tlačítko *Další*.

Zapnutí/vypnutí módu se provede v menu *Konec – Nastavení – Obsluha programu* a následně vybrat tlačítko *Přístupová práva*. Zároveň je zde možnost zapnout volbu **Kontrola při uložení dokladu** - při uložení dokladu jsou provedeny základní kontroly z hlediska správnosti zadání pro kontrolní hlášení.

Nastavení
obsluhy

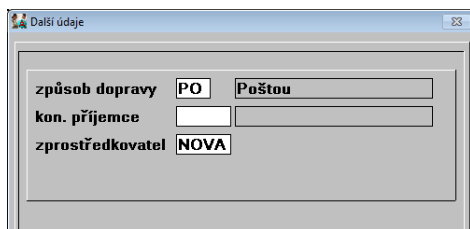


Údaje pro kontrolní hlášení v hlavním formuláři dokladu zobrazuje následující obr. (uskutečněná plnění), pro přijatá plnění jsou zobrazeny jiné údaje odpovídající dříve uvedenému popisu. Pro rychlé vyvolání/zadání původních údajů lze okno *Další* vyvolat pomocí ALT+L (podtržené písmeno, podobně to platí i u dalších tlačítek).
Doklad



Další údaje – obsah se mění podle příslušného typu dokladu, na následujícím obr. je zobrazeno okno *Další údaje* pro fakturu vydanou. Zadávání je stejné jako v hlavním formuláři, lokální nabídka je pomocí klávesy F3.

Další údaje

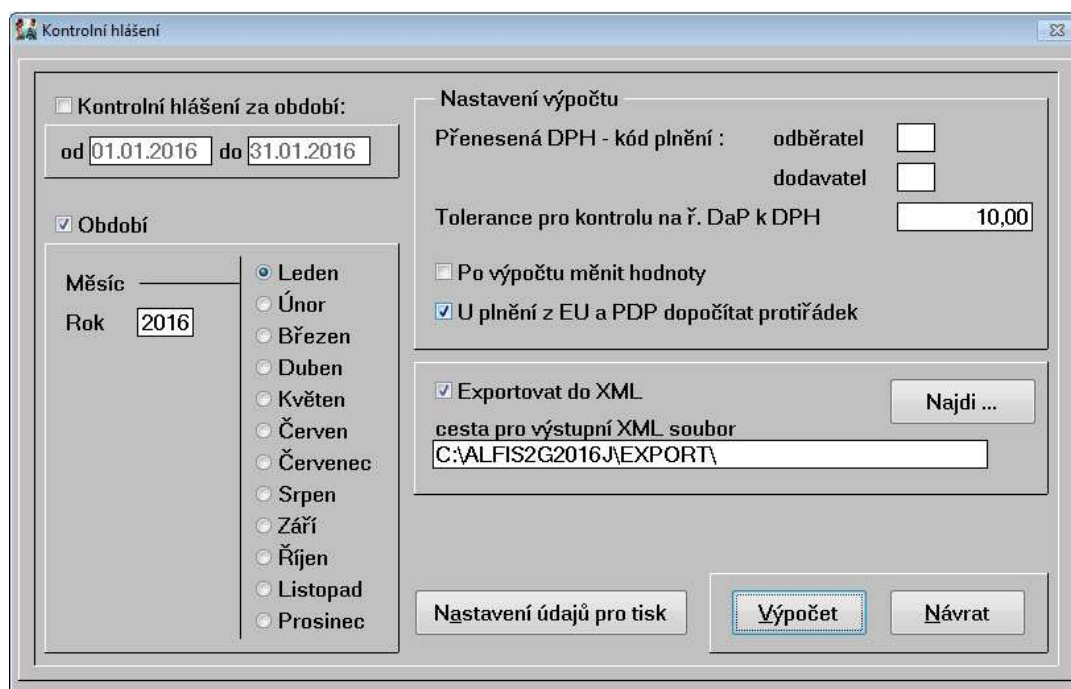


3. Zpracování kontrolního hlášení

Nejprve je potřeba v menu *Konec – Firemní údaje – Firma* nastavit měsíční nebo kvartální zpracování kontrolního hlášení.

Samotné zpracování KH je v menu *Doklady – Evidence DPH – Kontrolní hlášení*.

Kontrolní hlášení - výpočet



Přenesená DPH – kód plnění odběratel/dodavatel – kód plnění je převzat z tabulky DPH, pokud tam není zadán (je prázdný), lze zde zadat hodnotu, která bude automaticky při zpracování doplněna.

Tolerance pro kontrolu na řádky přiznání k DPH – při porovnání výsledných hodnot na příslušné řádky přiznání DPH a při překročení této (absolutní) tolerance (hodnoty) v rozdílu, je zobrazeno upozornění.

Po výpočtu měnit hodnoty – lze následně editovat zpracované údaje, avšak pozor, provedená změna je pouze v rámci tohoto jednoho zpracovaného KH a není uložena do zdrojových dokladů. Pokud je zjištěn nějaký rozdíl/nesrovnalost, je potřeba toto opravit přímo v evidenci dokladů a poté spustit výpočet KH znovu.

U plnění z EU a přenesené daňové povinnosti dopočítat protiřádek – nastavení způsobu zpracování těchto druhů zdanitelných plnění (uvádějí se dvojmo, jak na vstupu, tak na výstupu DPH). Toto nastavení je společné i pro výpočet přiznání DPH a nelze jej běžně v průběhu účetního roku měnit, resp. je potřeba si předem zvolit způsob zpracování těchto plnění.

Exportovat do XML – je zpřístupněna volba exportu dat do souboru XML v přehledovém okně pro kontrolní hlášení.

Cesta pro výstupní XML soubor – kam bude výstupní XML soubor nahrán, adresář/cesta, kde bude uložen v počítači.

Stiskem tlačítka *Výpočet* je zahájeno zpracování kontrolního hlášení.

V rámci prováděných kontrol je možné zobrazení následujících upozornění:

Není DIČ – není vyplněno DIČ obchodního partnera.

Není EČDD – není vyplněno evidenční číslo dokladu.

Chybné zadání DPPD – pravděpodobně chybné zadání DPPD (datum povinnosti přiznat daň).

DUPL.EČD. – V jednom oddílu je duplicitní evidenční číslo daňového dokladu u stejného obchodního partnera (stejně DIČ).

Oddíl # tab.DPH. – zadaný oddíl KH neodpovídá použité tabulce DPH. V rámci „ručního“ zadání v hlavičce dokladu byl zadán jiný oddíl, než je dvojice (neprázdných) oddílů v tabulce DPH. V dříve uvedeném příkladu na souhrnný doklad (nafta) by se toto upozornění zobrazilo, pokud by byl zadán místo oddílu B.3 oddíl B.1 (B.1 není obsažen v tabulce DPH č. 19 – je tam B.2 nebo B.3).

4. Kontrolní hlášení – výsledky zpracování

Po dokončení zpracování kontrolního hlášení (a případném zobrazení nesrovnalostí), je zobrazen následující formulář s výsledky zpracování.

Kontrolní hlášení – výsledky

ODDÍL	počet	základ 1 (21%)	DPH 1 (21%)	základ 2 (15%)	DPH 2 (15%)	základ 3 (10%)	DPH 3 (10%)
A.1	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2	2	20 020,46	4 204,30	0,00	0,00	0,00	0,00
A.3	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4	1	10 466,94	2 198,06	23 235,74	3 485,36	145,36	14,54
A.5	2	8 472,72	1 779,28	655,00	98,25	0,00	0,00
B.1	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.2	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Kontrolní oddíl C. Kontrolní řádky na DaP k DPH Export dat (XLS, DBF, TXT...)

Tisk seznamu dokladů v KH Tisk A.5 a B.3 po dokladech Export dat do externího souboru

Export do XML Export dat do formátu pro portál FÚ Doklady mimo KH (X.X) počet: 0

(vyřazeno ze zpracování KH, pom.odd. X.X)

Návrat

Stiskem tlačítka vybraného oddílu (A.1 až B.3) lze zobrazit příslušné doklady oddílu (sloupec počet představuje počet dokladů v oddílu). Vpravo v přehledu je pak zobrazena i celková částka dokladu. V praxi až na výjimky bude jeden doklad zpracován (a zobrazen) v jednom oddílu, ale v případě pokud by se použil např. *Univerzální typ dokladu DPH* (shlukuje různé tabulky DPH), je pak možné takový doklad „rozdělit“ a umístit do více oddílů (např. je na jednom dokladu přenesená DPH a běžná DPH). Pak bude ve sloupci *Doklad celkem* zobrazena celková částka dokladu, přestože v daném oddílu je „uplatněna“ pouze část plnění. Pomocí CTRL+E lze exportovat data z příslušného oddílu.

Přehled dokladů v oddílu

int.číslo	DPPD	Zákl. daně 1	Daň 1	Zákl. daně 2	Daň 2	Zákl. daně 3	Daň 3	kód rež.ř
20140005	03.02.2016	10466,94	2198,06	23235,74	3485,36	145,36	14,54	0

Upozornění: U dokladů v oddílech A.1 a A.3 je částka (hodnota plnění) přenesena do sloupce „základ 1“.

Kontrolní oddíl C. – slouží pro kontrolu kontrolního hlášení na vybrané řádky přiznání DPH. V rámci výpočtu KH si program na pozadí spočítá i přiznání DPH a částky na vybraných řádcích porovnává. Pokud je rozdíl větší než nastavená tolerance (*Tolerance pro kontrolu na ř. DaP*), je zobrazeno upozornění a to jak při zobrazení kontrolního oddílu C., tak i při následném tisku nebo exportu do XML.

Následující obr. je zvolen záměrně s chybou, kdy je vidět upozornění na překročení limitu. V praxi by při správnosti pořízených dat měl být rozdíl max. do 1Kč (vlivem zaokrouhlení u přiznání DPH na celé Kč).

Kontrolní oddíl C.

ř. DaP	podle přiznání k základ	DPH	podle kontrolního hlášení základ	DPH	rozdíl základů	popis
1	18 940,00	3 977,00	18 939,66	3 977,34	0,34	A.4 + A.5, zákl. sazba
2	24 036,00	3 598,00	24 036,10	3 598,15	-0,10	A.4 + A.5, sníž. sazba
40	0,00	0,00	0,00	0,00		B.2 + B.3, zákl. sazba
41	0,00	0,00	0,00	0,00		B.2 + B.3, sníž. sazba
25	0,00	0,00	0,00	0,00		A.1 celkem zákl. daně
10	0,00	0,00	0,00	0,00		B.1, základní sazba
11	0,00	0,00	0,00	0,00		B.1, snížená sazba
xx	10 010,00	2 102,00	20 020,46	4 204,30	-10 010,46	A.2,ř3+4+5+6+9+12+13

Překročen limit 10,00 Kč v ř. xx !

Pro vytvoření oddílu C. v XML je použit sloupec 'základ podle kontrolního hlášení'.

OK

Tisk seznamu dokladů v KH – slouží pro tisk seznamu dokladů včetně přehledné součtové tabulky a porovnání na přiznání k DPH.

Tisk A.5 a B.3 po dokladech – tyto oddíly jsou v rámci KH pouze součtové (doklady se „nezasílají“), je možné si uživatelsky zvolit jejich zahrnutí do tisku nebo je naopak netisknout (budou pak pouze v součtových tabulkách). Pokud však ale budou v kontrolním hlášení obsaženy pouze oddíly A.5 s B.3, je nutno mít tuto volbu zapnutou, jinak nebude tisk proveden.

Tisk KH

Kontrolní hlášení: 01.02.2016 - 29.02.2016				11.02.2016	strana	1
--------------------------------------------	--	--	--	------------	--------	---

ODD.	základ 1 (21%)	DPH 1 (21%)	základ 2 (15%)	DPH 2 (15%)	základ 3 (10%)	DPH 3 (10%)	celkem
A.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2	20 020,46	4 204,30	0,00	0,00	0,00	0,00	24 224,76
A.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.4	10 466,94	2 198,06	23 235,74	3 485,36	145,36	14,54	39 546,00
A.5	8 472,72	1 779,28	655,00	98,25	0,00	0,00	11 005,25
B.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
součet	38 960,12	8 181,64	23 890,74	3 583,61	145,36	14,54	

ODDÍL A.2

č.ř.	DIČ	evid.č.dokladu	DPPD/DUZZP	partner	intčíslo	
	zákl.daně 1	daň 1	zákl.daně 2	daň 2	zákl.daně 3	daň 3

Následuje ukázka konce sestavy – závěrečné součty

5 792,72	1 216,48	655,00	98,25	0,00	0,00	FV
----------	----------	--------	-------	------	------	----

Součet za A.5	8 472,72	1 779,28	655,00	98,25	0,00	0,00	Celkem	11 005,25
----------------------	----------	----------	--------	-------	------	------	---------------	-----------

Součet celkem	38 960,12	8 181,64	23 890,74	3 583,61	145,36	14,54	Celkem	Počet dok.	74 776,01	5
----------------------	-----------	----------	-----------	----------	--------	-------	---------------	-------------------	-----------	---

C. ř.DaP.	podle přiznání k základ DPH	DPH	podle kontrolního hlášení základ DPH	DPH	rozdíl základů DPH	rozdíl DPH	popis
1	18 940,00	3 977,00	18 939,66	3 977,34	0,34	-0,34	A.4 + A.5, zákl. sazba
2	24 036,00	3 598,00	24 036,10	3 598,15	-0,10	-0,15	A.4 + A.5, sníž. sazba
40	0,00	0,00	0,00	0,00			B.2 + B.3, zákl. sazba
41	0,00	0,00	0,00	0,00			B.2 + B.3, sníž. sazba
25	0,00	0,00	0,00	0,00			A.1 celkem zákl. daně
10	0,00	0,00	0,00	0,00			B.1, základní sazba
11	0,00	0,00	0,00	0,00			B.1, snížená sazba
xx	10 010,00	2 102,00	20 020,46	4 204,30	-10 010,46	-2 102,30	A.2,ř3+4+5+6+9+12+13

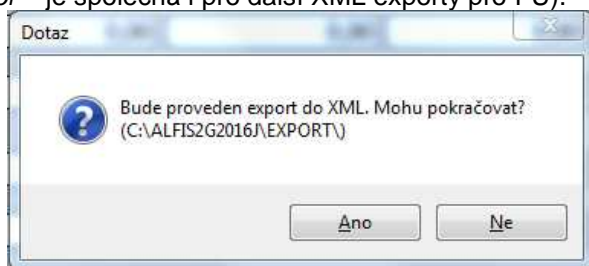
Export dat (XLS, DBF, TXT...) – podobně jako v jednotlivých oddílech lze pomocí CTRL+E exportovat data pro další zpracování např. do Excelu, lze zde pomocí tohoto tlačítka provést export dat všech oddílů A.1 až B.3 najednou. Lze navolit příslušné datové sloupce a uložit definici exportu pro další použití. Pozor, pro export dat do formátu XML (pro zaslání finančnímu úřadu) slouží jiná funkce.

Doklady mimo KH – je zobrazen seznam daňových dokladů vyřazených ze zpracování kontrolního hlášení (viz. již dříve zmíněný oddíl X.X, případně doklady které používají tabulky DPH s nevyplněnými oddíly KH). V praxi lze takto rychle prohlédnout to, co nebylo zpracováno a přesvědčit se o správnosti „vyřazení“. Seznam dokladů lze tisknout pomocí F8 v přehledu a nebo též pomocí CTRL+E exportovat.

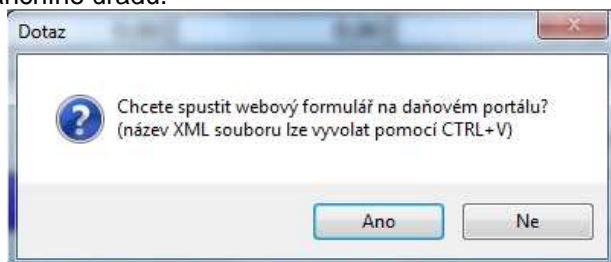
Export do XML – viz. následující kapitola.

5. Export do XML

Před vlastním exportem je opět spuštěna kontrola zpracování kontrolního hlášení. Soubor XML s kontrolním hlášením (pro zaslání finančnímu úřadu) je vytvořen a uložen do zadaného adresáře/cesty (*cesta pro výstupní XML soubor* – je společná i pro další XML exporty pro FÚ).



Následně je nabídnuta možnost spuštění webového formuláře pro výběr příslušného XML souboru na daňovém portálu finančního úřadu.



Spuštění webového formuláře na daňovém portálu.

Daňový
portál

OPUSTIT
FORMULÁŘ DAŇOVÝ PORTÁL

Daňový portál > Elektronická podání

Výběr souboru a jeho načtení

Stránka načtení souboru umožňuje výběr souboru z adresáře pro načtení do aplikace. **Všechna data, která jsou v aktuálním formu** formuláře, přičemž původní data zůstanou nedotčena. Je možné vybrat tyto typy souborů:

- Tato část načtení souboru podporuje pouze struktury pro EPO2. Soubory začínající na DPHKH1, DPHDP3, DPHSHV, DPHREF, DPH DADPIS, DPRZA1, DPRZA2, DPRPM2, DPRZA3, IRSPH1, IRSRFO, IRSRPO, IRSRPP, IRSOZN, IRSRVL, IRSRUS, FATHLA.
- datový soubor vytvořený **externí aplikací** (účetnictví, daňový software) - název souboru i přípona může být jakákoliv, ale obsah
- soubor uložený z **rozpracovaného formuláře** - může mít volitelný název s příponou ".xml" nebo předdefinovaný tvar "UUUPPP-
- soubor **uložený při odeslání** nebo určený pro odevzdání na FÚ s názvem "UUUPPP-DDDDDDDDDD-RRRRMMDD-hhmmss.eee"
- **potvrzení podání** s názvem ve tvaru "UUUPPP-DDDDDDDDDD-RRRRMMDD-hhmmss-cc.cc-potvrzeni.eee"

Přípona ".eee" může být ".xml" u nepodepsaných nebo ".p7s" u souborů podepsaných uznávaným elektronickým podpisem. Načítat je Soubor je možné vybrat po stisku tlačítka "Procházet..." (na nelokalizovaných prohlížečích bude nápis pravděpodobně "Browse...").

Pokud podání překročí stanovený limit velikosti 10 MB (bez příloh), nebude možné vstoupit do formuláře pro úpravy.

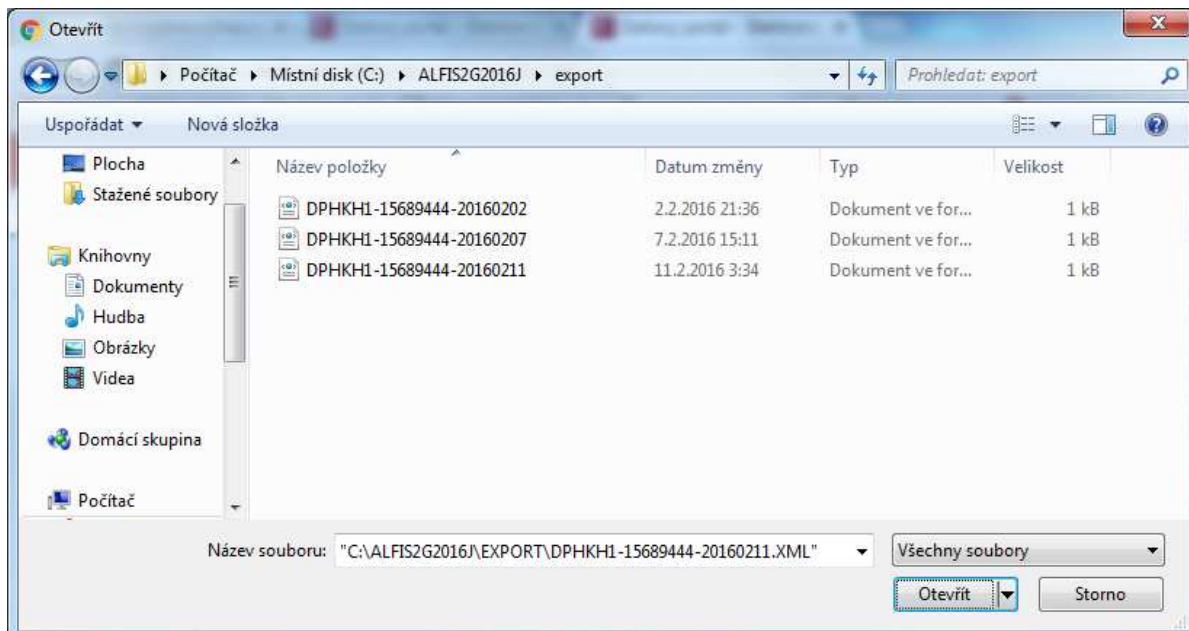
Vybrat soubor Soubor nevybrán

Po kliknutí na tlačítko *Vybrat soubor* je zobrazen formulář *Otevřít* pro výběr souboru XML (vzhled formuláře je odlišný v závislosti na verzi Windows). Zde, po kliknutí do pole *Název souboru*, lze pomocí CTRL+V (nebo přes pravé tlačítko myši) vložit celý název výstupního XML souboru včetně cesty.

Např.: „C:\ALFIS2G2016\EXPORT\DPHKB1-15689444-20160211.XML“

Tento údaj zůstane v tzv. schránce Windows, dokud se nepřepíše dalším údajem (např. CTRL+C), proto pokud je potřeba poslat tento soubor následně např. klientovi pomocí emailu, lze podobným způsobem vložit tento soubor do přílohy emailu jako pro webový formulář FÚ.

Výběr
souboru
XML



Po stisku tlačítka *Otevřít* a následném stisku tlačítka *Načíst* na webovém formuláři je provedeno načtení XML souboru a je možné následně s nahranými daty již pracovat na daňovém portálu pomocí standardních funkcí portálu (kontrola správnosti, protokol chyb, odeslání atp.).