



Úvodník

Vážení zákazníci,

v tomto vydání Aconto bulletinu naleznete souhrnnou rekapitulaci funkce Kontrolní hlášení v programu Aconto MSP/Corporate.

Funkce pro zpracování Kontrolního hlášení byla do programu zaváděna postupně tak, aby při finálním zpracování Kontrolního hlášení nebylo již nutné se ve většině případů vracet k primárním dokladům z důvodu dodatečných úprav. Nejprve tak byla do dokladů doplněna položka Evidenční číslo dokladu, následně přidány Kódy KH a poté následovalo zavedení samotné funkce pro zpracování Kontrolního hlášení z dokladů. Během tohoto procesu byly funkce upravovány, některé i na základě vašich požadavků a doplňovaly se další nové. Poslední novou funkcí ve zpracování Kontrolního hlášení je funkce Duplicitní plnění, která byla doplněna do části B.2. Kontrolního hlášení.

Za celý kolektiv pracovníků mi dovoluji poděkovat vám za přízeň a popřát krásné léto.

Kamila Karasová

Informace k EET

Zákon o elektronické evidenci tržeb byl schválen 30. 3. 2016. V 1. fázi se zavedení elektronické evidence tržeb týká stravovacích a ubytovacích služeb.

V programu Aconto MSP/Corporate bude funkce EET implementována do modulů Kasa a Pokladna. Úprava programu bude zajištěna v rámci zaplacené roční licence. Kromě aktualizované verze programu je k naplnění podmínek zákona o EET obecně nutné datové připojení a paragonová tiskárna pro tisk účtenky. Další náklady ze strany uživatele dle současných informací nepředpokládáme.

Programy EkoSW pro DOS funkci pro elektronickou evidenci tržeb obsahovat nebudou. Zvažte, prosím, přechod na program Aconto MSP/Corporate, v rámci zaplacené licence na rok 2016 vám tuto verzi poskytneme zdarma. Využít můžete též služby servisního technika pro pomoc s převodem dat, nebo se zaškolením.

Kontrolní hlášení v programu Aconto MSP/Corporate

V popisu jsou na některých místech též použity výňatky z pokynů v legislativním znění. Pro jejich odlišení je použit jiný font písma.

Sestavení Kontrolního hlášení

Kontrolní hlášení (dále též KH) je sestavováno automatizovaně z daňových dokladů, evidovaných v pomocných evidencích Vydané faktury, Přijaté faktury, Ostatní pohledávky, Ostatní závazky a Pokladna.

Uživatelům programu Kasa je v Žurnálu kasy k dispozici funkce **Export**, která exportuje doklady do příjmového dokladu v evidenci Pokladna, odkud pak standardně vstupují do zpracování KH.

Pro automatické rozřazování dokladů do jednotlivých částí Kontrolního hlášení jsou rozhodující kódy členění DPH, sloužící v programu ACONTO pro zařazování plnění do příznaků k DPH. Vzhledem k tomu, že Kontrolní hlášení je principiálně pouze podrobnějším výkazem toho, co je vykazováno na příznaků k DPH, mělo by být logické, že stávající kódy členění DPH by měly k sestavení Kontrolního hlášení dostačovat.

Vzhledem k řadě výjimek a komplikací v návrhu Kontrolního hlášení je výše uvedené tvrzení pravda pouze částečně. Existuje řada případů, kdy kódy členění DPH pro sestavení Kontrolního hlášení samy o sobě nestačí a je třeba doplnit další informace. Pro tento účel byly do programu přidány tzv. "**Kódy KH**". Dobrá zpráva je, že tyto doplňující informace jsou potřeba **pouze ve speciálních, standardně méně častých případech**, takže jejich použití by mělo být spíše výjimkou. Tyto kódy se zadávají v dokladu, do sloupce **Kódy KH**. Sloupec v dokladu není zobrazen v základním formátu řádků, je nutné použít příkaz **Formát řádků <Ctrl>+<F>** a přidat jej do zobrazených sloupců vlastního formátu řádků. Nabídku Kódů KH pak lze vyvolat v tomto sloupci kl. **<F5>** či **dvojklikem** myši, kódy se zadávají z klávesnice. Případy použití konkrétních Kódů KH jsou uvedeny v dalším textu.

Způsob zařazení dokladů do zadaného období je pro **Kontrolní hlášení** identický se zařazováním dokladů do **Přiznání k DPH**. V případě, že je Kontrolní hlášení zpracováváno za stejné období jako Přiznání k DPH, je výhodné (ale technicky ne nezbytné) zpracovat nejprve Přiznání k DPH a do Kontrolního hlášení pak zahrnout pouze ty doklady, které jsou zahrnuty v daňovém přiznání. V případě, že plátce zpracovává Přiznání k DPH čtvrtletně a Kontrolní hlášení měsíčně, lze Přiznání k DPH založit a rozpracovat s předstihem.

Specifické případy ve zpracování Kontrolního hlášení

Ve většině případů není z hlediska zpracování Kontrolního hlášení v programu potřeba provádět v dokladech jakékoliv úpravy. Vyskytují se ale i situace, ve kterých pro automatizované sestavení Kontrolního hlášení nejsou např. zcela postačující a jednoznačně určující pouze kódy členění DPH a je tak nutné je doplnit o Kódy kontrolního hlášení, nebo kdy je žádoucí změnit nastavení konfigurace programu.

1. Externí pořizování dokladů do programu Aconto a evidenční číslo dokladu

Vydané faktury či Přijaté faktury, které jsou do programu Aconto importovány z jiného systému pomocí externího programu nebo ze souboru typu ISDOC, mají již doplněnou položku pro evidenční číslo dokladu a není tak potřeba provádět v programu další úpravy.

Výjimku tvoří **Vydané faktury**, které byly vytvořené v jiném systému nebo sepsány ručně a dodatečně se ručně evidují do programu Aconto. V tomto případě, kdy evidenční číslo dokladu není shodné s číslem evidované vydané faktury (evidenční číslo dokladu v programu se sestavuje automaticky z roku/řady/pořadového čísla dokladu), **je nutné v konfiguraci povolit zadávání evidenčního čísla dokladu** a zapsat do něj číslo dokladu vytištěného na originální vydané faktuře. Povolení zadávání evidenčního čísla dokladu se provede v menu **Konfigurace → Konfigurace zadávání VFA → číslo konfigurace 1741 - Povoleno zadávání evidenčního čísla dokladu**

2. Limit 10 000,- Kč

"Limit 10 000,- Kč se vztahuje k celkové hodnotě daňového dokladu bez ohledu na daňový režim dotčených plnění."

Posuzování limitu 10 000,- Kč v programu Aconto

Do celkového součtu za doklad se pro posouzení limitu z hlediska zařazení dokladů do části A.4./A.5. a B.2./B.3. Kontrolního hlášení započítávají všechny řádky dokladu (základ+daň) **s výjimkou řádků**, které mají ve sloupci **K - Kód členění DPH** vyplněný kód **3, 4**.

Výsledná částka, podle které se limit posuzuje, je při zpracování kontrolního hlášení (v menu **Evidence → Kontrolní hlášení**) zobrazena ve sloupci **Souč.daň.pl.** na záložce **Doklady**.

- **POZOR!** V případě, kdy potřebujete řádek dokladu s kódem členění DPH **3** či **4** zahrnout do výpočtu celkové sumy za doklad, uveďte v tomto řádku dokladu do sloupce **Kódy KH** kód **L** = Zahrnout aktuální řádek do výpočtu limitu.

Pro případ **nestandardního zařazení** dokladu z hlediska limitu 10 000,- Kč byly do programu zavedeny **Kódy KH J** a **S**. Tyto kódy se zadávají do jednoho libovolného řádku dokladu, mají vliv na celý doklad.

- kód **J** použijte v případě, kdy celková hodnota daňového dokladu je v součtu nižší než limit 10tis. Kč a doklad přesto potřebujete vykázat v části A.4. či B.2. (např. u splátkového či platebního kalendáře, zvláštního režimu pro cestovní službu či použité zboží..)
- kód **S** použijte naopak v případě, kdy celková hodnota daňového dokladu je v součtu vyšší než limit 10tis. a doklad má být přesto vykázán souhrnně v části A.5. či B.3

3. Sběrné pokladní doklady nad limit 10tis. Kč

Jedná se o případ, kdy je v jednom dokladu sumárně podle sazby DPH zaúčtováno více samostatných daňových dokladů (paragonů), které jednotlivě nepřesahují stanovený limit 10 000,- Kč, přičemž ale celková hodnota takového sběrného dokladu pak stanovený limit může přesáhnout. Takové doklady se vykazují v části A.5. či B.3. Kontrolního hlášení bez ohledu na limit.

V programu Aconto:

- doklad, který nemá vyplněné DIČ, i když přesahuje limit 10 000,- Kč, je automaticky zařazen do části A.5. (pro příjem) či do části B.3. (pro výdaj) a nevyžaduje žádné úpravy
- v případě, kdy by se samostatné daňové doklady do 10 000,- Kč evidovaly do jednoho sběrného dokladu podle zákazníka a bylo by v dokladu uvedeno jeho DIČ a současně by přesahoval v součtu stanovený limit 10 000,- Kč, je potřeba do řádku dokladu, do sloupce **Kódy KH** vyplnit kód **S** = doklad bude v KH vykázán souhrnně v části A.5 či B.3., i když celková hodnota dokladu je v součtu vyšší než 10 000,- Kč

4. Splátkový kalendář a Platební kalendář

Evidenční číslo dokladu

- u všech dokladů dle jednoho splátkového či platebního kalendáře je evidenční číslo dokladu identické
- u Platebního kalendáře se zpravidla jedná o číslo Platebního kalendáře

DPPD

Splátkový kalendář - DPPD = DUZP, definované ve splátkovém kalendáři

- v programu Aconto jako datum **Splnění** (= datum DPPD v KH) v dokladu uveďte datum uskut. zdanitelného plnění uvedené ve splátkovém kalendáři

Platební kalendář - u **Dodavatele** DPPD = datum skutečného přijetí platby a u **Odběratele** DPPD = datum skutečného přijetí platby dodavatelem; v případě, že mu není u bezhotovostního převodu datum znám DPPD = datum odepsání úhrady ze své strany účtu

- v programu Aconto jako datum **Splnění** (= datum DPPD v KH) v dokladu uveďte datum skutečného přijetí platby dodavatelem nebo případně datum odepsání úhrady (na straně odběratele)
- Datum DPPD můžete též nastavit až při zpracování KH, před zařazením dokladu do KH, příkazem **DPPD** na záložce **Doklady**. Změna data DPPD nemění datum **Splnění** v dokladu.

Limit 10 000,- Kč

„Pro posouzení limitu 10 000,- Kč se u splátkového či platebního kalendáře uvažuje součet všech jednotlivých dílčích plnění/úplat na těchto dokladech uváděných. Překročí-li tedy celková hodnota dokladu (součet všech splátek) 10 000,- Kč vč. daně, vykazují se dílčí plnění jednotlivě do části A.4./B.2., i když samostatně stanoveného limitu nedosahují. Jednotlivá plnění/přijaté úplaty se zde uvádějí samostatně, dle faktického stavu realizace. Výúčtování představuje samostatný daňový doklad a limit se u něj tak posuzuje samostatně“

- pokud má být dílčí plnění dle splátkového či platebního kalendáře v programu Aconto vykázáno jednotlivě v části A.4. či B.2., i když jeho hodnota nepřesahuje stanovený limit 10tis. Kč, uveďte do řádku dokladu, do sloupce **Kódy KH** kód **J** = doklad bude vykázán jednotlivě v části A.4, či B.2. i když jeho celková hodnota je nižší než 10tis. Kč

Úhrada

- u **Splátkového kalendáře** nárok na odpočet daně není dotčen faktem, zda byla či nebyla příslušná splátka uhrazena
- u **Platebního kalendáře** se do Kontrolního hlášení vykazují pouze uhrazené zálohové platby
 - **Upozornění:** program Aconto nekontroluje v současné verzi úhradu dokladu z hlediska jeho zařazení do KH!
- U **Platebního kalendáře** může docházet k tzv. **kumulovaným platbám**, kdy odběratel uhradí ve stejný den více záloh např. 2 po splatnosti a jednu řádnou. Dochází tak k situaci, kdy všechny tyto platby mají stejného poskytovatele plnění, stejné evidenční číslo dokladu a stejné datum DPPD, což z hlediska vyplnění evidenčního čísla dokladu v části B.2. Kontrolního hlášení není možné, pokud poskytovatelem plnění není skupina. V tomto případě se dle pokynů do části A.4. či B.2. Kontrolního hlášení uvádí tato platba kumulovaně (všechny 3 zaplacené zálohy do jednoho řádku KH). Pokud by ovšem v jednom měsíci bylo zapláceno více záloh v různý den, vykáže se zde každá platba na samostatný řádek KH s opakováním evidenčního čísla dokladu a uvedením vlastního faktického DPPD.
 - V případě kumulované platby na straně odběratele program Aconto při uzavěření Kontrolního hlášení automaticky upozorní na výskyt duplicitního plnění v sekci B.2. (více viz popis funkce **Duplicitní plnění** v části B.2.). Program zobrazí dotaz na úpravu řádků a následně umožní sečíst duplicitní plnění do jednoho řádku.

5. Poměrný nárok na odpočet daně podle § 75

„V případě poměrného nároku na odpočet daně (užití přijatého plnění i pro neekonomické účely) se do Kontrolního hlášení uvede pouze ta poměrná část základu daně a k tomu příslušná daň, ze které má plátcе nárok na odpočet daně podle § 75, jak uvádí v daňovém přiznání k DPH. Při do-uplatnění zbytku ke konci roku - tato hodnota bude uváděna pouze v daňovém přiznání k DPH.“

Pro poměrný nárok na odpočet daně vykazovaný v části B.2. (v případě, kdy celková hodnota dokladu včetně daně přesahuje 10 000,- Kč bez ohledu na to, jakou výši odpočtu daně plátcе uplatňuje) se v Kontrolním hlášení uvádí ve sloupci **"Použit poměr"** hodnota **Ano**.

- V programu Aconto do řádku dokladu s uvedenou poměrnou částí základu daně a daní do sloupce **Kódy KH** uveďte kód **O** = řádek dokladu je krácen poměrovým koeficientem dle §75. V části B.2. Kontrolního hlášení tak bude v důsledku použití tohoto kódu v položce **"Použit poměr"** uvedena hodnota **"ANO"**.

6. Vykazování zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) a pro použité zboží (§ 90)

Do Kontrolního hlášení se uvádí základ daně a daň týkající se pouze přírážky. Pokud celková hodnota cestovní služby ve zvl. režimu či hodnota použitého zboží poskytnutá plátcі je vyšší než 10tis. Kč, vyazuje se v části A.4. Kontrolního hlášení. V této části se navíc v jeho řádku specifikuje kód režimu plnění: hodnota **1** pro cestovní službu a hodnota **2** pro použité zboží.

V programu Aconto využijte k evidenci dokladu evidenci **Ostatní pohledávky**.

Pokud má být doklad vykázán v části A.4. Kontrolního hlášení:

- do řádku dokladu (s uvedeným tuzemským DIČ Odběratele) uveďte pouze hodnotu přírážky a do sloupce **Kódy KH** zadejte pro cestovní službu současně kódy **JC** a pro použité zboží kódy **JP**:
 - Kód **J** = doklad bude v kontrolním hlášení vykázán jednotlivě v části A.4., i když hodnota daňového dokladu je nižší než limit 10 000,- Kč. Tento kód zadejte pouze v případě, kdy celková hodnota dokladu s přírážkou je nižší než stanovený limit.
 - Kód **C** = řádek dokladu obsahuje zvláštní režim pro cestovní službu dle §89. V Kontrolním hlášení v části A.4 bude v důsledku použití tohoto kódu v položce **"Kód režimu plnění"** uvedena hodnota **"1"**.
 - Kód **P** = řádek dokladu obsahuje zvláštní režim pro použité zboží dle §90. V Kontrolním hlášení v části A.4 bude v důsledku použití tohoto kódu v položce **"Kód režimu plnění"** uvedena hodnota **"2"**.

7. Vykazování zvláštního režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2

V souvislosti s pokynem k vyplnění „Pokud nemá odběratel DIČ/VAT ID, uvádí se v KH jméno (obchodní jméno), datum narození a místo pobytu (sídlo)“ byla v programu Aconto k údajům adresy v Adresáři doplněna položka **Dat. narození**.

- datum narození můžete doplnit přímo v dokladu; v poli Příjemce/Odběratel vyvolejte dvojklikem myši (či kl. <F5>) Adresář a přes pravé tlačítko myši příkazem **Oprava** zobrazte detail adresy, kde doplníte datum narození
 - pokud kód adresy odběratele obsahuje DIČ, program jej uvede do KH, jinak uvede jméno, datum narození a místo pobytu

Pro vykázání plnění do části A.3. Kontrolního hlášení v programu Aconto:

- do řádku dokladu zadejte do sloupce **K - Kód členění DPH** kód **T - Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet** a **současně** do sloupce **Kódy KH** kód **Z** = řádek dokladu obsahuje uskutečněné plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato
 - Pokud řádek obsahuje pouze vyplněný sloupec **K - Kód členění DPH** kódem **T**, ale nemá již vyplněn i sloupec **Kódy KH**, neznamená investiční zlato a do KH se nezařadí. V KH je uvedena pouze hodnota z řádku dokladu, který má vyplněn v příslušných sloupcích kód **T** a kód **Z** současně.

Opravné daňové doklady

Při vystavování opravných daňových dokladů dle zákona o DPH je nutné rozlišovat, zda se jedná o § 42 Oprava základu daně a oprava výše daně, nebo o § 43 Oprava výše daně v jiných případech.

1. Oprava základu daně a oprava výše daně podle § 42, § 74 zákona o DPH

„Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním spadajícím do období, kdy odběratel obdržel opravný daňový doklad. Změny se uvádí do řádného kontrolního hlášení. Jelikož se jedná o samostatné plnění, uvádějí se jen rozdíly na základu daně a dani, popř. oprava nároku na odpočet u odběratele. Důvodem takovéto opravy je např. zrušení nebo vrácení celého nebo části zdanitelného plnění, dále snížení, popřípadě zvýšení základu daně podle § 36 a § 36a, ke kterému dojde po dni uskutečnění zdanitelného plnění atd.“

Pořízení opravného daňového dokladu v programu Aconto:

Dodavatel

- vystavte opravný daňový doklad (dobropis) na rozdíl oproti původnímu plnění s tím, že v dokladu je položka **Splnění** povinný údaj a musíte ji vyplnit (dle data Vystavení)
 - Datum **Splnění** se automaticky vyplňuje jako datum povinnosti přiznat daň (DPPD) v části A.4. KH. V případě dobropisu je DPPD datem doručení dokladu, které se na straně dodavatele nastaví **až při zařazení dokladu do KH**.
- teprve po obdržení potvrzení o doručení opravného daňového dokladu můžete doklad zařadit do KH a provést změnu DPPD
 - Tzn. při zpracování Kontrolního hlášení za příslušné období, na záložce **Doklady**, zařaďte doklady příkazem **Zařadit doklad**, pokud je nalezen opravný daňový doklad, zobrazí se automaticky okno pro potvrzení **Zařazení dokladu do KH**, ve kterém použijte příkaz **DPPD** pro změnu data a doklad zařaďte. **Upozornění: Změna DPPD nepřepisuje datum Splnění v dokladu, je uložena pouze zde, do pole DPPD, pro případ vyřazení a opětovného zařazení dokladu do zpracování.**

Odběratel

- Zaevidujte opravný daňový doklad s datem **Přijetí** = datum doručení. Do položky **Splnění** (vyplňuje se jako DPPD v části B.2. KH) můžete:
 - a) Uvést datum identické s datem **Přijetí**. V tomto případě již dále datum DPPD v Kontrolním hlášení neměňte, protože v KH DPPD skutečně odpovídá datu **Splnění**.
 - b) Uvést datum dle data **Splnění** u doručení opravného dokladu. V tomto případě musíte datum doručení nastavit až do DPPD v Kontrolním hlášení.
 - tzn. změnu DPPD provedete při zpracování Kontrolního hlášení za příslušné období, na záložce **Doklady**, **před** zařazením opravného dokladu do KH, příkazem **DPPD**

2. Oprava výše daně v jiných případech podle § 43 zákona o DPH a podle daňového řádu

„Důvodem pro vystavení opravného daňového dokladu je chyba, která vede ke zvýšení či snížení odvodu daně. Jedná se např. o situaci, kdy je na dokladu chybně uvedena sazba DPH nebo o vystavení daňového dokladu v běžném režimu namísto uplatnění režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku, kdy byla omylem odvedena daň. Tyto opravy se uvádí do následného kontrolního hlášení, kde se zahrnou všechny hodnoty z dotčeného období a promítnou se správně zaznamenaná plnění z oprav.“

V programu Aconto:

V případě opravy výše daně podle § 43 zákona o DPH (např. vystavení daňového dokladu s chybnou sazbou DPH) doporučujeme z hlediska správného zaznamenání opravy v následném Kontrolním hlášení vystavit dva opravné doklady - jeden záporný, který bude mít všechna fakturovaná plnění uvedená s minusovou hodnotou v řádku a jeden kladný, ve kterém již bude plnění uvedeno správně (se správnou sazbou). V obou dokladech jako datum **Splnění** uvádějte původní datum uskut. zdan. plnění. Pro vystavení těchto dokladů využijte funkci pro kopírování dokladů příkaz **Vytvoř kopii** na původním, chybně vystaveném dokladu.

- po vystavení opravných dokladů založte dodatečné Přiznání k DPH za zdaňovací období, ve kterém byla nesprávně odvedena daň a zařadte do něj oba opravné doklady
- při zpracování Kontrolního hlášení nejprve dotčené otevřete příkazem **Otevřít <Alt>+<V>**
- následně příkazem **Oprava <Alt>+<R>** zobrazte okno Oprava kontrolního hlášení, ve kterém v části Druh kontrolního hlášení zatrhněte volbu **následné** a změňte **Datum zjištění** a **Datum vyhotovení** a uložte **<OK>**
- na záložce **Doklady** vyřadte zařazený chybný doklad (doklad s chybně uvedenou sazbou) z KH příkazem **Vyřadit** a následně jej vylučte ze zpracování v KH příkazem **Vyloučit trvale**
- opravný doklad se zápornou hodnotou chybného plnění rovněž vylučte ze zpracování v KH
- zařadte kladný opravný doklad, zkontrolujte zpracování KH a poté jej uzavřete a vygenerujte nový XML soubor

Položky v dokladech pro sestavení KH

Evidenční číslo dokladu (dále ev. číslo dokladu) - nově zadávaná položka v dokladu

Spolu s DIČ a částkou je evidenční číslo dokladu jedním z identifikátorů dokladu pro párování vstupu a výstupu na FÚ (dodavatel uskutečňující zdanitelné plnění vs. odběratel, který si nárokuje odpočet daně) a proto musí být na straně dodavatele i odběratele identické (je nutné použít v obou výkazech takové označení, jak jej vystavil dodavatel).

- Program Aconto při zařazování dokladů do KH automaticky upozorňuje na nevyplněné ev. číslo dokladu v případě, že doklad vstupuje do oddílu KH, ve kterém se toto číslo povinně uvádí. Ev. číslo dokladu lze doplnit, případně i upravit přímo při zpracování KH, aniž by bylo nutné editovat samotný a třeba již zablokovaný či zaúčtovaný doklad. Pro editaci ev. čísla dokladu v Kontrolním hlášení slouží příkaz **Evid.č.**, na záložce **Doklady**.

Vydané faktury, Ostatní pohledávky

- Ev. číslo dokladu se vyplňuje automaticky dle čísla dokladu, které sestává z roku/řady/pořadového čísla dokladu. Formát pořadového čísla dokladu pro VFA, OPO a PKL (počet číslic- tzn. doplnění počtu 0 do nastavené délky) lze nastavit v menu **Konfigurace** → **Konfigurace zadávání VFA** → číslo konfigurace 89 - **Formát čísla dokl. pro tisk VFA, sestavení var. symbolu a evid. čísla dokladu**
- V dokladu VFA je ev. číslo dokladu standardně nepřístupné k editaci. Povolení editace je možné v menu **Konfigurace** → **Konfigurace zadávání VFA** → číslo konfigurace 1741 - **Povoleno zadávání evidenčního čísla dokladu**.
- Ev. číslo dokladu se tiskne jako číslo dokladu. Pokud číslo dokladu není identické s ev. číslem dokladu, tiskne se na faktuře (v grafickém formátu) jako Interní číslo.

Přijaté faktury, Ostatní závazky

- evidenční číslo dokladu vyplňuje uživatel ručně
- ev. číslo dokladu slouží jako předpis pro variabilní symbol. Automatické sestavení variabilního symbolu z ev. čísla dokladu lze vypnout v menu **Konfigurace** → **Konfigurace zadávání VFA** → číslo konfigurace 1746 **Automatické sestavení var. symbolu z evid. čísla dokladu** → příkazem **Změnit** nastavit hodnotu na **"Ne"**

Pokladna

- evidenční číslo dokladu se u **příjmového** pokladního dokladu vyplňuje automaticky dle čísla dokladu, které sestává z prefixu pro typ pohybu P (příjem) + označení roku/označení řady/pořadového čísla dokladu
- u **výdajového** pokladního dokladu se evidenční číslo dokladu automaticky **nevyplňuje**
- Ev. číslo dokladu se tiskne jako číslo dokladu. Pokud vlastní číslo dokladu není identické s evidenčním č. dokladu, tiskne se (v grafickém formátu) na dokladu jako Interní číslo.

DIČ (VAT ID)

- program nerozlišuje DIČ a VAT ID (DIČ = VAT ID)
- z hlediska formuláře KH je rozdíl mezi DIČ a VAT ID v povolené maximální délce
 - tuzemské DIČ v KH povolená délka = kód státu 2 znaky (CZ) + 10 znaků kmenová část
 - zahraniční VAT ID v KH povolená délka = kód státu 2 znaky (příklad: DE) + 12 znaků kmenová část
- doklady zařazené do KH by neměly obsahovat DIČ subjektu, za který je KH podáváno (tzv. vlastní DIČ)
 - Program Aconto provádí automaticky, při zařazování dokladů do KH, kontrolu na vlastní DIČ = DIČ vyplněné v hlavičce formuláře Kontrolního hlášení. Je-li nalezeno vlastní DIČ, zobrazí se upozornění. Příkazem **Omez <Alt>+<M>** na záložce **Doklady** v **Kontrolním hlášení** pak lze omezit na doklady s vlastním DIČ (příkaz **Vlastní DIČ** v okně pro omezení dokladů automaticky doplní DIČ zadané v hlavičce formuláře KH), doklady následně vyřadit z KH a opravit.

Plátce/Neplátce DPH u přijatých plnění

U přijatých plnění lze odpočet DPH nárokovat pouze v případě plátce DPH.

U dokladů Přijaté faktury, Ostatní závazky, Výdajový pokladní doklad lze pro ověření plátce v registru plátců DPH využívat funkci Zjišťování nespolehlivosti plátců DPH. Funkce ověřuje plátce na základě DIČ Dodavatele (Příjemce u PKL), a to buď po zadání adresy v dokladu či při uložení dokladu, a v případě, že dotazovaný subjekt není plátce, zobrazí informaci: *Prověřované DIČ nebylo nalezeno v registru*. Nastavení funkce se provádí v menu Konfigurace → Konfigurace zjišťování nespolehlivých plátců a zveřejněných účtů. Více informací k funkci naleznete v nápovědě programu <F1> v okně této konfigurace.

Splnění (či Datum v PKL)

Datum uvedené v tomto poli dokladu se v Kontrolním hlášení vyazuje v části A.1. a B.1. jako DUZP (datum uskutečnění zdanitelného plnění), v části A.3. jako DUP (datum uskutečnění osvobozeného plnění) a v části A.2., A.4., B.2. jako DPPD (datum povinnosti přiznat daň).

• Změna data DPPD

- Datum DPPD lze při zpracování KH změnit na datum rozdílné od data Splnění, čehož lze využít např. při zařazování opravných daňových dokladů (dobropisů), kdy se jako DPPD uvádí datum potvrzení o doručení opravného dokladu. Změna DPPD nepřepisuje datum Splnění v dokladu! Ukládá se do pole DPPD v Kontrolním hlášení pro případ vyřazení dokladu ze zpracování a jeho opětovného zařazení.
- změnu data lze provést v Kontrolním hlášení u nezařazených dokladů, příkazem DPPD, dostupným na 2. záložce Doklady

Kódy členění DPH a kódy KH

Kódy členění DPH jsou primárním klíčem pro zařazení dokladů do příslušných částí KH. Dalším vodítkem pro zařazení jsou i kódy KH, které rozšiřují funkci kódů DPH a slouží pro řešení méně častých případů, jak již bylo uvedeno. Způsob zařazení dokladů do jednotlivých částí Kontrolního hlášení dle kódu členění DPH a kódů KH je popsán níže, v podrobném popisu jednotlivých částí KH.

Podrobný popis jednotlivých částí KH

A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

„Vypĺňuje plátce poskytovatel v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti, který uskutečnil zdanitelné plnění s datem uskutečnění (DUZP) od 1. 1. 2016 a dále.“

- Zařazují se doklady s DUZP od 1. 1. 2016. Doklady s DUZP do 31. 12. 2015 je nutné podat pomocí původního Výpisu z evidence dle § 92a (VEDU).
- pokud daňový doklad obsahuje více druhů plnění, spadajících pod různé kódy předmětu plnění, rozepisuje se každý kód plnění na samostatný řádek s uvedením stejného evidenčního čísla dokladu“

V programu Aconto:

Pro vykázání plnění v režimu přenesení daňové povinnosti v části A.1. musí být:

- v hlavičce dokladu uvedeno **DIČ odběratele**
- v řádku dokladu, ve sloupci K - Kód členění DPH vyplněn kód **W - Režim přenesení daňové povinnosti** (řádek DPH 25)
- v řádku dokladu, ve sloupci Kód HS - Kód harmon. syst. (není zobrazen v základním formátu řádků, pro zobrazení použijte příkaz **Formát řádků <Ctrl>+<F>**) vyplněn platný kód (dle nabídky číselníku <F5> v programu). **Platné kódy** jsou: **1, 3, 4, 5, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20**. **Kód HS** se do kontrolního hlášení přenáší jako **"Kód předmětu plnění"**

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

„Jedná se o pořízení zboží z jiného členského státu, přijetí služby s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované v jiném členském státě nebo od zahraniční osoby.“

V programu Aconto:

Do části A.2. vstupují plnění z dokladů PFA, OZA, PKV, které mají v řádku dokladu:

- ve sloupci K - Kód členění DPH vyplněn kód:
 - **MK, MP, MB** (řádky DPH 3, 4)
 - **NK, NP, NB** (řádky DPH 5, 6)
 - **QK, QP, QB** (řádek DPH 9)
 - **7K, 7P, 7B** (řádky DPH 12, 13)
- VAT ID (DIČ) nemusí být v dokladu nutně vyplněno - *"Pokud dodavatel nemá přiděleno DIČ v některém z členských států EU (tzv. VAT ID), nebo jde o osobu povinnou k dani z JČS (bez registrace k DPH), položka Identifikace dodavatele zůstává nevyplněna!" Prázdné položky "Identifikace dodavatele" a také "Ev. číslo daňového dokladu" v části A.2. Nebrání podání (jedná se o tzv. propustnou chybu)!"*
- při zařazování dokladu do Kontrolního hlášení v programu je VAT ID (DIČ) validováno dle tabulky MF - Daňová identifikační čísla členských států EU

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

„Vyplňuje plátce, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato (§92) uskutečnil s místem plnění v tuzemsku dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně. Řádek souvisejícího DAP č. 26.“

- Návod na evidenci dokladu je popsán v části Specifické případy ve zpracování Kontrolního hlášení.

A.4. Usutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň a s hodnotou nad 10 000,-Kč vč. daně a všechny provedené úpravy podle § 44 bez ohledu na limit

„Vyplňuje plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění (nebo přijímá úplatu) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (řádky DAP 1, 2) pro tzv. osoby povinné k dani (podnikatele-plátce, ale i neplátce DPH) nebo právnické osoby nepovinné k dani, kde součet hodnot na daňovém dokladu přesahuje 10 000,- Kč včetně daně, a to včetně zvláštních režimů pro cestovní službu (§ 89) a pro použité zboží (§ 90) při splnění uvedeného limitu (zde se pro posouzení limitu uvažuje celá hodnota plnění).

- Limit 10 000,- Kč se vztahuje k celkové hodnotě daňového dokladu bez ohledu na daňový režim dotčených plnění. V části A.4. se tak vykáží i ta plnění, která samostatně limit nepřevyšují, nicméně jsou uvedena na daňovém dokladu, kde je tento limit převyšován. Jedná se např. o souběh plnění v režimu přenesení daňové povinnosti či osvobozeného plnění a běžného plnění v jednom dokladu.
- Pokud jeden doklad obsahuje různé druhy plnění, které se vykazují v různých částech kontrolního hlášení (např. A.4. + A.1.), použije se stejné evidenční číslo dokladu vícekrát na více řádcích.
- DIČ odběratele uvádí se DIČ pro účely DPH (pouze přidělené v tuzemsku), u neplátců (fyz. osob povinných k dani) rodné číslo, u právnických osob nepovinných k dani identifikační číslo.
- Pokud nemá odběratel tuzemské DIČ nebo jej nesdělí (prioritní by měla být snaha o zjištění DIČ), má se za to, že vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani a plnění se uvede do souhrnné části A.5. bez ohledu na limit. Usutečněná zd. plnění pro osoby nepovinné k dani (konečné spotřebitele) se uvádí do části A.5. bez ohledu na limit vždy!“

V programu Aconto:

Posuzování limitu - viz Posuzování limitu v programu Aconto v části Specifické případy.

Do části A.4. vstupují plnění z dokladů VFA, OPO, PKP, která mají:

1. v řádku dokladu ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1, 1N, 1Z** (řádky DPH 1, 2) a to z dokladů, které mají **vyplněné tuzemské DIČ** Odběratele, a současně součet **všech plnění** za doklad (viz Posuzování limitu v programu Aconto) včetně daně **přesahuje stanovený limit 10 000,-Kč** (v absolutní hodnotě)
 - do řádku KH mohou být vykázána i plnění, která sama o sobě nepřevyšují limit 10tis. Kč, ale jsou z dokladu, který je v součtu převyšuje
2. v řádku dokladu ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **10 - Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§44)** a to z dokladů, které mají **vyplněné tuzemské DIČ** Odběratele, bez ohledu na stanovený limit 10 000,- Kč
 - do KH se z dokladu přenáší pouze daň, základ daně se v KH oproti DAP neuvádí
 - kód **10** zároveň nastavuje do sloupce Kontrolního hlášení **§ 44 ZDPH** hodnotu **ANO**
3. v řádku dokladu (**s vyplněným tuzemským DIČ** Odběratele) ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1, 1N, 1Z** a současně mají ve sloupci **Kódy KH** vyplněn kód **J** = doklad bude vykázan jednotlivě v části A.4, i když celková hodnota daňového dokladu je v součtu nižší než limit 10 000,- Kč, bez ohledu na celkovou částku za doklad

A.5. Ostatní usutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň a s hodnotou do 10 000,- Kč včetně daně

„Uvádí se souhrn základu daně a daň (v členění dle sazeb DPH) z uskutečněných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (řádky DAP 1, 2).“

Jedná se o:

- plnění usutečněná pro osoby povinné k dani - plátce a neplátce a právnické osoby nepovinné k dani s hodnotou do 10 000,- Kč včetně daně
- plnění pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ (zde bez ohledu na limit)
- případy, kdy plátce není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň
- případně vlastní doklady o použití (§32)
- hodnotu přírážky u plnění uskutečněných ve zvl. režimech pro cestovní službu (§89) a pro použité zboží (§90), která se neuvádí v oddíle A.4. (bez ohledu na osobu příjemce)
- opravy příslušných zdanitelných plnění podle § 42 s absolutní hodnotou do 10 000,- Kč vč. daně

V programu Aconto:

Do části A.5. vstupují plnění, která mají v řádku dokladu ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1, 1N, 1Z** (řádky DPH 1, 2) a to z dokladů VFA, OPO, PKP:

- které **nemají vyplněné DIČ** Odběratele bez ohledu na celkovou hodnotu daňového dokladu (stanovený limit 10 000,- Kč vč. daně)
- které **nemají tuzemské DIČ** Odběratele (mají vyplněné DIČ, které není CZ) bez ohledu na celkovou hodnotu daňového dokladu (stanovený limit 10 000,- Kč vč. daně)
- které **mají vyplněné DIČ** Odběratele a současně součet plnění za doklad (viz Posuzování limitu v programu Aconto) včetně daně **nepřesahuje stanovený limit 10 000,- Kč** (v absolutní hodnotě)
- které mají ve sloupci **Kódy KH** uveden kód **S** = doklad bude v KH vykázan souhrnně v části A.5., i když celková hodnota daňového dokladu je v součtu vyšší než limit 10 000,- Kč a to bez ohledu na položku DIČ Odběratele

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

- platí podmínky uvedené v části A.1.

V programu Aconto:

Do části B.1. jsou zařazena plnění v režimu přenes. daň. povinnosti z dokladů PFA, OZA, PKV pokud:

- je v hlavičce dokladu uvedeno **DIČ Dodavatele**
- v řádku dokladu, ve sloupci K - Kód členění DPH je vyplněn příslušný kód **WK, WP, WB** (řádek DPH 10, 11)
- sloupec Kód H.S. - Kód harmon. syst. obsahuje **platný kód** (dle nabídky číselníku <F5>): **1, 3, 4, 5, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20**. **Kód HS** se do kontrolního hlášení přenáší jako "**Kód předmětu plnění**"

Poznámka: pro plnění v režimu přenesení daňové povinnosti s DUZP od 1. 1. 2016 není nutné do řádku uvádět položky Počet MJ a Jednotka, potřebné pro zpracování Výpisu z evidence dle § 92a.

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 000,- Kč vč. daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

„Vyplňuje plátce příjemce, který si v souvisejícím daňovém přiznání k DPH na řádcích č. 40 a 41 uplatňuje nárok na odpočet z příj. zdan. plnění od plátců v tuzemsku, nebo kterému vznikla povinnost opravit příslušné hodnoty základu daně a daně na vstupu. Současně se jedná o plnění, která jsou vykazována na přijatém daňovém dokladu, jehož celková hodnota (tj. součet všech plnění nebo poskytnutých úplat) přesahuje ve své absolutní hodnotě 10 000,- Kč vč. daně (bez ohledu na výši uplatňovaného odpočtu z dokladu/plnění).“

- v případě poměrného nároku na odpočet (užití přijatého plnění i pro neekonomické účely) se do KH uvádí hodnoty základu daně a daně pouze v poměrné části (platí i pro část B.3.)
- v případě kráceného nároku na odpočet (užití přijatého. plnění i pro plnění osvobozená bez nároku na odpočet) se do KH uvádí celé hodnoty základu daně a daně (platí i pro část B.3.)

V programu Aconto:

Posuzování limitu - viz Posuzování limitu v programu Aconto v části Specifické případy.

Do části B.2. vstupují plnění z dokladů PFA, OZA, PKV, která:

1. mají v řádku dokladu ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1, P** (řádky DPH 40, 41) a to z dokladů, které **mají vyplněné DIČ Dodavatele** a současně součet plnění za doklad (viz Posuzování limitu v programu Aconto) včetně daně **přesahuje stanovený limit 10 000,-Kč** (v absolutní hodnotě)
 - do řádku KH tak mohou být vykázána i plnění, která sama o sobě nepřevyšují limit 10tis. Kč, ale jsou z dokladu, který jej v součtu převyšuje
2. mají v řádku dokladu ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1O, PO** - **Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§44)** a to z dokladů, které **mají vyplněné DIČ Dodavatele, bez ohledu na stanovený limit 10 000,- Kč**
 - do formuláře KH se z dokladu přenáší pouze daň, základ daně se v KH neuvádí
 - tyto kódy zároveň nastavují do sloupce Kontrolního hlášení **§ 44 ZDPH** hodnotu **ANO**
3. mají v řádku dokladu s vyplněným DIČ Dodavatele ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1, P** a současně mají ve sloupci **Kódy KH** vyplněn kód **J** = doklad bude v KH vykázán jednotlivě v části B.2, i když jeho celková hodnota je v součtu nižší než 10000,- Kč, **bez ohledu na celkovou částku za doklad**

Duplicitní plnění

Nová funkce kontrolního hlášení, která kontroluje výskyt duplicitních hodnot u položek DIČ, Evid.č. dok., DPPD, „Použit poměr“ a „§ 44 ZDPH“ v řádcích plnění, vykázaných v **části B.2.** (není-li poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu od jednoho poskytovatele plnění v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň „DPPD“ nebo v řádcích se shodně vyplněným polem „Použit poměr“). Pokud se hodnoty shodují ve všech uvedených položkách současně, jedná se o duplicitní plnění.

- funkce byla zapojena pro případ kumulované platby u platebního kalendáře, kdy odběratel v jeden den uhradí více záloh najednou. V takovém případě mají tato dílčí plnění shodné (duplicitní) číslo daň. dokladu, poskytovatele i datum DPPD a musí se v části B.2. vykázat kumulovaně do jednoho řádku. Funkce programu taková plnění vyhledá a umožní je sloučit do jednoho řádku.
- kontrola duplicitních hodnot se provádí automaticky při uzavření KH. Kontrolu lze vypnout v konfiguraci KH - příkaz **K**, odstavením volby: **Upozornit při uzavření KH na duplicitní plnění v sekci B2**
- jsou-li duplicitní plnění při uzávěrci KH nalezena, zobrazí se dotaz na jejich úpravu. Duplicitní plnění se zobrazují v okně **Duplicitní plnění v KH**, kde je možné zvolit způsob jejich vypořádání, jakým je ponechat plnění v samostatných řádcích (pro případ, kdy je poskytovatelem plnění skupina) nebo sloučit plnění do jednoho řádku (pro případ kumulované platby u platebního kalendáře)
- pokud jsou duplicitní plnění vypořádána jedním z nabízených způsobů, запиše se způsob vypořádání do programu a při další manipulaci s kontrolním hlášením (otevření a následném uzavření) již nejsou jako duplicitní vykázána
- přehled duplicitních plnění a způsob jejich vypořádání lze vyvolat příkazem **Duplicitní plnění**, který se nachází ve 3. záložce **Kontrolní hlášení**, v části B.2. Příkaz je zobrazen pouze v otevřeném KH.

B.3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 000,- Kč včetně daně

„Zahrnují se zdanitelná plnění nebo na ně poskytnuté úplaty (z řádků souvisejícího DAP č. 40, 41):

- přijatá od plátců s hodnotou do 10 000,- Kč vč. daně, u kterých si příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a), tj. přijatá plnění, na které byly vystaveny daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30)
- případné uplatnění nároku na odpočet u vlastních dokladů o použití (§ 72 odst. 2 písm. c) ZDPH)
- opravy podle § 74 vykazované na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH s absolutní hodnotou pod stanovený limit 10 000,- Kč vč. daně“

V programu Aconto:

Do souhrnné částky Kontrolního hlášení vstupují řádky, které mají ve sloupci K - Kód členění DPH uveden kód **1, P** (řádky DPH 40, 41) a to z dokladů:

- kde součet všech plnění za doklad (viz Posuzování limitu v programu Aconto) včetně daně **nepřesahuje stanovený limit 10 000,-Kč** (v absolutní hodnotě)
- které **nemají vyplněné DIČ Dodavatele**, bez ohledu na celkovou částku za doklad
- které mají ve sloupci **Kódy KH** uveden kód **S** = doklad bude v KH vykázan souhrnně v části B.3., i když celková hodnota daňového dokladu je v součtu vyšší než limit 10 000,- Kč

Druh KH

Řádné KH = povinnost podat v zákonem stanovené lhůtě. Jedná se vždy o první podání za dané období, i když je podáváno po termínu pro podání.

Opravné KH = možnost nahradit již podané řádné KH, a to pouze pokud neuplynula lhůta pro podání tohoto řádného kontrolního hlášení. K předchozímu kontrolnímu hlášení se nepřihlíží, tj. plátce uvede znovu všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.

Následné KH = povinnost podat následné kontrolní hlášení vzniká v případě, že plátce zjistí po uplynutí lhůty k podání řádného kontrolního hlášení, že v něm uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné KH se podává do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů nebo pokud byl vyzván k podání upřesněného a doplněného KH. Následné kontrolní hlášení nebude podáváno pouze jako rozdílné proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu - tedy jako úplné se všemi údaji za předmětné období s promítnutím oprav.

Následné/opravné - podává se v případě, kdy DS zjistí chybné údaje a termín pro podání následného kontrolního hlášení ještě neuběhl.

V programu Aconto:

- jako nové kontrolní hlášení se zakládá pouze řádné KH - příkazem **Nové <Alt>+<N>**
- ostatní KH (**opravné, následné, následné/opravné**) se vytvářejí **opravou** dotčeného KH - tzn. v seznamu KH vyberte předmětné KH, otevřete jej příkazem **Otevřít <Alt>+<V>** a následně příkazem **Oprava <Alt>+<R>** zobrazíte okno Oprava kontrolního hlášení, ve kterém v části Druh kontrolního hlášení zatrhnete potřebnou volbu a změňte Datum zjištění a Datum vyhotovení
- **Upozornění:** program neuchovává historii změn KH, před změnou KH doporučujeme celé původní KH vytisknout na 3. Záložce Kontrolní hlášení



Informační bulletin pro uživatele systému Aconto vydává
PCS - Software, spol. s r.o. , Darwinova 553/12, Praha 4

Tel: 241 091 001

HOT-LINE: 241 091 000

E-mail: aconto@pcs.cz

HOT-MAIL: hot-mail@pcs.cz

www.aconto.cz