

Systém WAK INTRA umožňuje automatické sestavení výkazu Kontrolní hlášení DPH (dále jen KH) dle novely zákona č. 235/2004 Sb., o DPH platné od 1.1.2016. Úpravy aplikace byly navrženy tak, aby kladly na uživatele co nejmenší nároky. Přesto je nutné při zadávání daňových dokladů dodržet několik pravidel. Tento dokument shrnuje důležité informace o způsobu práce při evidenci daňových dokladů.

I. Obecná pravidla

1) Evidence čísla daňového dokladu

Na dokladech je od 1.1.2016 nutné evidovat číslo daňového dokladu dodavatele/odběratele. Toto číslo se zadává do pole označeného **Daň**, na formulářích přijaté a vydané faktury, pokladního dokladu a účetního dokladu s DPH. Číslo daňového dokladu vstupuje do KH a proto musí být vyplněno co nejpřesněji podle daňového dokladu.

Pokud při **prvním uložení dokladu nebude číslo daňového dokladu vyplněno, bude automaticky použita** hodnota dle typu zadávaného dokladu takto:

<u>přijátá faktura</u>	- přebírá se hodnota pole VS (variabilní symbol)
<u>vydaná faktura</u>	- přebírá se číslo faktury
<u>příjmový pokladní doklad</u>	- přebírá se číslo pokladního dokladu
<u>výdajový pokladní doklad</u>	- přebírá se číslo pokladního dokladu
<u>účetní doklad s DPH</u>	- přebírá se číslo účetního dokladu

Pozn.: Daňové číslo lze kdykoliv později přepsat.

2) Výběr správného kódu DPH

Kód DPH rozhoduje o tom, do jaké oblasti kontrolního hlášení a na jaký řádek přiznání DPH se dané plnění začlení, proto věnujte pozornost jeho správnému výběru. Informace o začlenění jednotlivých kódů DPH do oblastí KH najdete v přehledu umístěném na adrese:

http://www.waksystem.cz/wak_file/download/wakintra/Prehled_DPH_2016.pdf

Na dokladech v části *Částky v CZK* (viz obr.) přibyl nové pole **Předmět**, které funguje jako filtr na kódy DPH. Výběrem hodnoty z nabídky se vám do pole *Sazba DPH* nabídnou odpovídající kódy DPH za vybraný předmět plnění.

Výchozí hodnota pole *Předmět* je **Nezadán**, do pole *Sazba DPH* se nabízejí běžné kódy DPH.

Pro zobrazení kódů DPH pro plnění v režimu tuzemské PDP je postup práce následovný:

- vybrat si z nabídky předmět plnění dle režimu tuzemské PDP
- vybrat si odpovídající sazbu (kód) DPH

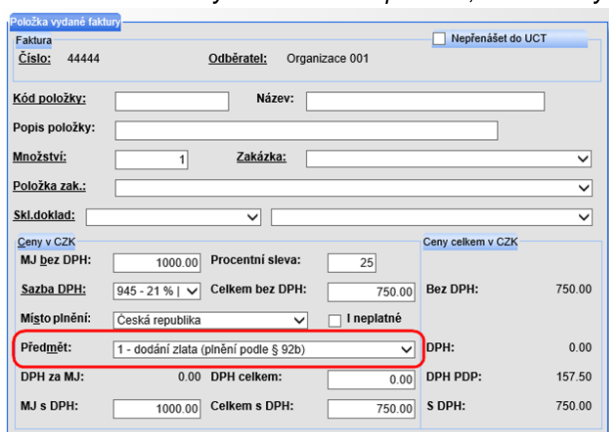
Kódy DPH pro tuzemskou přenesenou povinnost mají strukturu X-YYZ, kde písmena znamenají:

X - rozlišení sazby DPH (0 – 0%, 1 – snížená 15%, 9 – základní 21%)

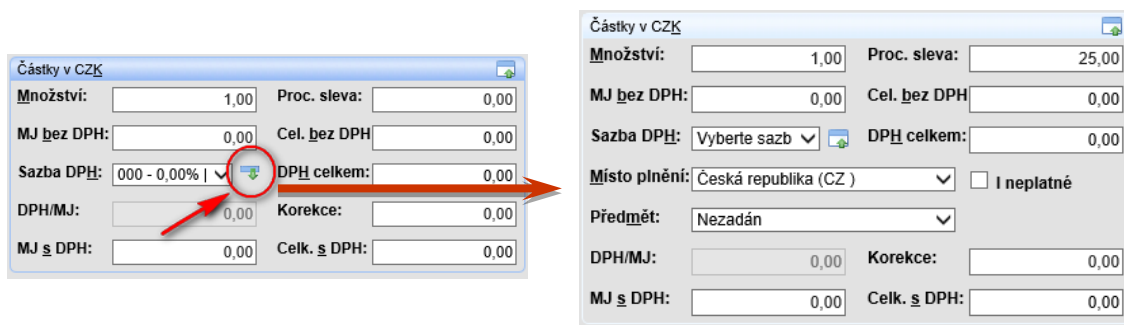
YY - kód předmětu plnění dle specifikací dané zákonem

Z - pořadové číslo v rámci kódu plnění a sazby DPH

Ukázka formuláře *Vydaná faktura – položka, část Částky v CZK*



Na formuláři *Zakázka* a *Pokladní doklad* je pro zobrazení pole **Předmět** nutno kliknout na symbol .



3) Zadání položky splátkového/platebního kalendáře

Položky splátkového nebo platebního kalendáře ve výši nižší než 10.000Kč, kde ale celková výše splátek překročí 10.000Kč, se musí vykázat do oblasti A4/B2 kontrolního hlášení. U takovýchto položek použijte kódy DPH: 102 (snížená sazba 15%), 502 (druhá snížená sazba 10%), 902 (základní sazba 21%).

4) Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Pro zadání položky ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c odst. 1 použijte kód DPH 465. Pro správné naplnění polí oblasti A3 kontrolního hlášení je nutné v katalogu u dané organizace/osoby vyplnit:

1) pokud se jedná o fyzickou osobu

- do pole *Obchodní název* uvést jméno a příjmení
- zaškrtnout příznak *Fyzická osoba*
- zadat kontaktní osobu, která v poli *Příjmení* má stejný text jako je v poli *Kód organizace* a uvést u ní datum narození.

2) pokud se jedná o právnickou osobu (firmu) nebo osobu povinnou k dani

- na formuláři organizace do pole *Obchodní název* uvést obchodní název firmy nebo jméno a příjmení
- nezaškrtnout příznak *Fyzická osoba*
- zadat DIČ (pokud ho znáte)

Při vystavování dokladu pak systém do KH přenáší údaje o odběrateli takto:

- pokud je na dokladu uvedeno DIČ, do KH se přenesou DIČ. Sloupce název, adresa a datum narození budou prázdná.
- pokud na dokladu neuvádíte DIČ, do KH se přenesou hodnota polí *Obchodní název*, *Ulice a číslo*, *Místo*, *PSČ* a *Stát* a pro fyzickou osobu ještě datum narození osoby.

5) Zadání položky ve zvláštním režimu dle § 89 a § 90

Pro vykazování zdanitelného plnění ve zvláštních režimech jsou připraveny následující kódy DPH:

- zvláštní režim pro cestovní službu dle § 89 - kódy DPH 167 (SS 15%), 567 (2.SS 10%), 967 (ZS 21%)
- zvláštní režim pro použité zboží podle § 90 - kódy DPH 168 (SS 15%), 568 (2.SS 10%), 968 (ZS 21%)

Všechna ostatní plnění vstupující do oblasti A4 budou mít v KH přednastavenou hodnotu 0- běžné plnění.

6) Zadání poměrného nároku na odpočet

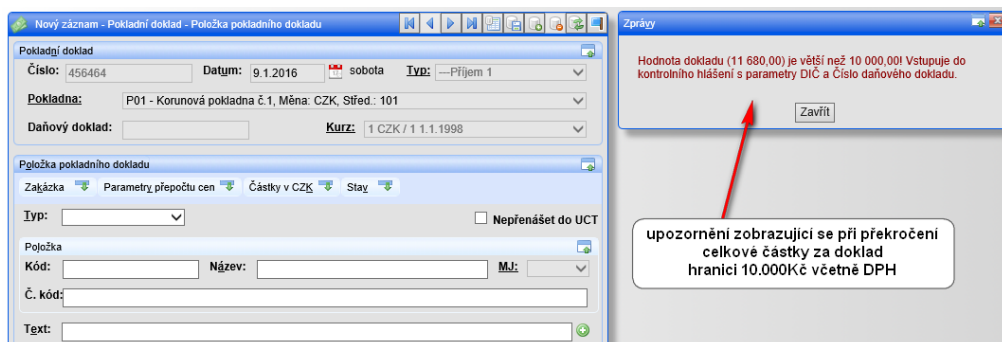
Poměrný nárok na odpočet se provede tak, že se přijaté plnění rozdělí na více položek v poměru nároku.

U položek, u kterých si chcete uplatnit poměrný nárok, použijete kódy DPH 103 (SS 15%), 503 (2.SS 10%), 903 (ZS 21%).

7) Kontrola hranice 10.000Kč na dokladech

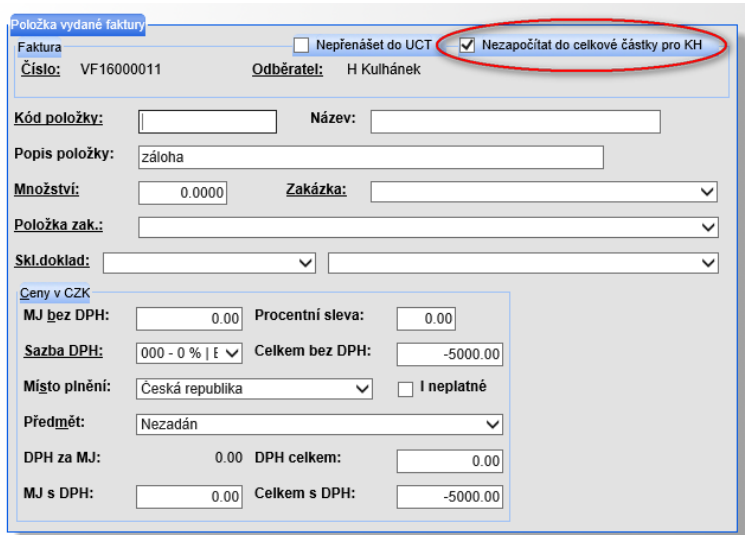
S ohledem na zařazování přijatých a uskutečněných plnění do různých oblastí výkazu KH dle celkové částky za doklad byla do systému zapracována kontrola na rozhodnou výši 10.000 Kč včetně DPH.

Při zadávání souhrnných pokladních dokladů se kontroluje celková výše plnění za celý doklad již při vystavování každé položky. Pokud částka za doklad překročí hranici 10.000 Kč, systém Vás upozorní hláškou do dialogového okna *Zprávy* (viz obr.).



8) Odečtení zálohy na vyúčtovávacím daňovém dokladu

Pokud nebyl na zaplacenou zálohu vystaven daňový doklad k záloze a chcete při vystavování konečného daňového dokladu odečíst již zaplacenou zálohu, je potřeba při zadání této zálohové položky zaškrtnout pole *Nezapočítat do celkové částky pro KH*. Takto označená položka nebude vstupovat do celkového součtu za doklad a neovlivní správné zařazení dokladu do oblastí A4/A5 nebo B2/B3.



II. Popis plnění kontrolního hlášení

Před vygenerováním kontrolního hlášení ve formátu XML a odesláním na FÚ doporučujeme provést kontrolu správného nastavení příznaku *Plátce DPH* u organizací. A dále provést vizuální kontrolu dokladů a položek, které budou součástí kontrolního hlášení pomocí přehledu v menu *Účetnictví / Přiznání DPH/ Formuláře, seznam Kontrolní hlášení k dani z přidané hodnoty*.

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

A.1.

Do této oblasti vstoupí položky vydaných faktur, příjmových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným kódem tuzemského předmětu plnění 1 až 20 v režimu PDP. Na dokladech musí být uvedeno DIČ odběratele.

A.2.

Do této oblasti vstoupí položky přijatých faktur, výdajových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH pro uskutečněná plnění v rámci EU či zahraničí. Do pole DPPD kontrolního hlášení se přenáší údaj DUZP z dokladu.

A.3.

Do této oblasti vstoupí položky vydaných faktur, příjmových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným kódem DPH 465 (zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c). Do pole DUP kontrolního hlášení se přenáší údaj DUZP z dokladu. Jednotlivé sloupce KH budou naplněny dle popisu uvedeného v kapitole I.5.

A.4.

Do této oblasti vstoupí běžné položky vydaných faktur, příjmových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným tuzemským DIČ odběratele, kódem tuzemského předmětu plnění *Nezadán* a s celkovým plněním za doklad vyšším než 10.000 Kč včetně daně.

POZOR: Pokud na dokladu nebude vyplněno DIČ, nebo bude zadáno DIČ jiného státu než ČR, doklad bude zařazen do oblasti A5 bez ohledu na výši plnění.

Do pole DPPD kontrolního hlášení se přenáší údaj DUZP z dokladu.

Položky s kódy DPH 167, 567 nebo 967 (zvláštní režim pro cestovní službu dle § 89) budou označeny kódem režimu plnění 1.

Položky s kódy DPH 168, 568 nebo 968 (zvláštní režim pro použité zboží podle § 90) budou označeny kódem režimu plnění 2.

Všechna ostatní plnění budou automaticky označena kódem režimu plnění 0.

Upozornění: Systém WAK INTRA nepodporuje zadání položky s opravou výše daně podle § 44 ZDPH (insolvenční řízení).

A.5.

Do této oblasti vstoupí běžné položky vydaných faktur, příjmových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným kódem tuzemského předmětu plnění *Nezadán* a s celkovým plněním za doklad nižším než 10.000 Kč včetně daně. **Dále sem budou zařazeny doklady bez ohledu na výši plnění, u kterých nebude vyplněno DIČ odběratele, nebo bude zadáno DIČ jiného státu než ČR.**

B. ODDÍL – Přijatá plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1.

Do této oblasti vstoupí položky přijatých faktur, výdajových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným kódem tuzemského předmětu plnění 1 až 20 v režimu PDP. Na dokladech musí být uvedeno DIČ dodavatele. Do pole DUZP kontrolního hlášení se přenáší údaj DUZP z dokladu.

B.2.

Do této oblasti vstoupí běžné položky přijatých faktur, výdajových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným kódem tuzemského předmětu plnění *Nezadán*, s nenulovou sazbou DPH a s celkovým plněním za doklad vyšším než 10.000 Kč včetně daně.

Upozornění: Pokud na dokladech nebude uvedeno DIČ dodavatele, bude doklad odeslán do KH bez této hodnoty a neprojde kontrolou finančního úřadu.

Do pole DPPD kontrolního hlášení se přenáší údaj DUZP z dokladu.

Pro položky s kódy DPH 103, 503 nebo 903 (poměrný nárok na odpočet) bude v KH zaškrtnuto pole *Použitý poměr*.

Upozornění: Systém WAK INTRA nepodporuje zadání položky s opravou výše daně podle § 44 ZDPH (insolvenční řízení).

B.3.

Do této oblasti vstoupí běžné položky přijatých faktur, výdajových pokladních dokladů a účetních dokladů s DPH s vyplněným kódem tuzemského předmětu plnění *Nezadán*, s nenulovou sazbou DPH a s celkovým plněním za doklad nižším než 10.000 Kč včetně daně.