

Datový výstup

Kontrolní hlášení DPH

Uživatelská příručka

Datový výstup „Kontrolní hlášení DPH“ (součást podprogramu Evidence DPH)

Popis funkce

Datový výstup „Kontrolní hlášení DPH“ reaguje na novelu zákona o DPH a je další nadstavbou podprogramu Evidence DPH, ke které zajišťuje příslušný datový výstup, daný platnou právní úpravou.

Datový výstup slouží k vytvoření datového souboru příslušné struktury, obsahujícího všechny informace o zdanitelných plněních v rozdělení na jednotlivé části podle druhu plnění. Protože v praxi není vždy úplně možné tyto údaje zapsat z pohledu kontrolního hlášení (resp. z pohledu na správné rozdělení zdanitelných plnění do příslušných částí kontrolního hlášení) stoprocentně správně už v okamžiku jejich pořízení do programu Účetnictví, je datový výstup koncipován tak, že před vlastním vytvořením datového souboru jsou všechna související data zobrazena v tabulkách a je ještě umožněna jejich editace. Díky tomu lze před vlastním datovým výstupem ještě upravit zejména rozdělení údajů o jednotlivých zdanitelných plněních do různých částí kontrolního hlášení, případně je možné upravit i částky základů daně a DPH, doplnit chybějící DIČ, čísla daňových dokladů nebo sloučit pomocí shodného DIČ a čísla daňového dokladu více záznamů o zdanitelném plnění do jednoho.

Ačkoli datový soubor kontrolního hlášení DPH, vytvořený účetním programem, má předepsanou strukturu i dané náležitosti, **je rozhodně doporučeno nechat nejprve tento soubor načíst do aplikace EPO MF ČR, která zajistí jeho další kontrolu a případně umožní ještě další úpravy a korekce.** Přímé odeslání souboru, bez kontroly aplikací EPO MF ČR, je doporučeno až tehdy, bude-li vše bez problémů fungovat po několik měsíčních nebo čtvrtletních výstupů a nebude-li po tuto dobu potřeba prostřednictvím EPO nic doplňovat nebo opravovat.

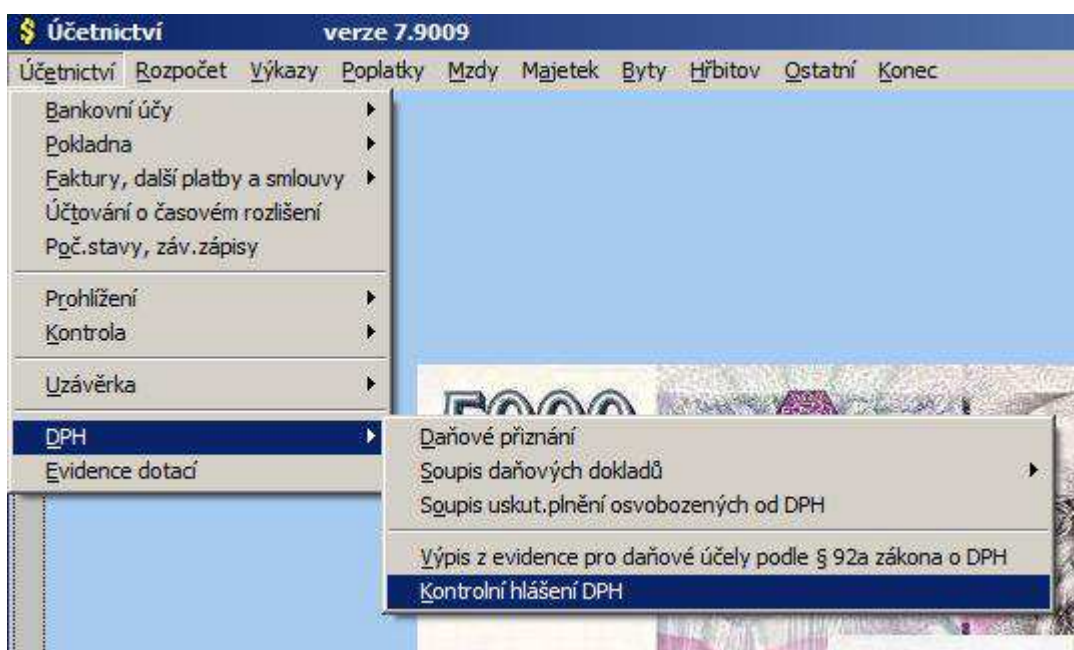
Práce s programem

Jak vytvořit datový soubor „Kontrolní hlášení DPH“

Vlastnímu vytvoření datového souboru musí předcházet několik úkonů, bez nichž by nebylo (resp. nemuselo být) kontrolní hlášení DPH za dané období kompletní.

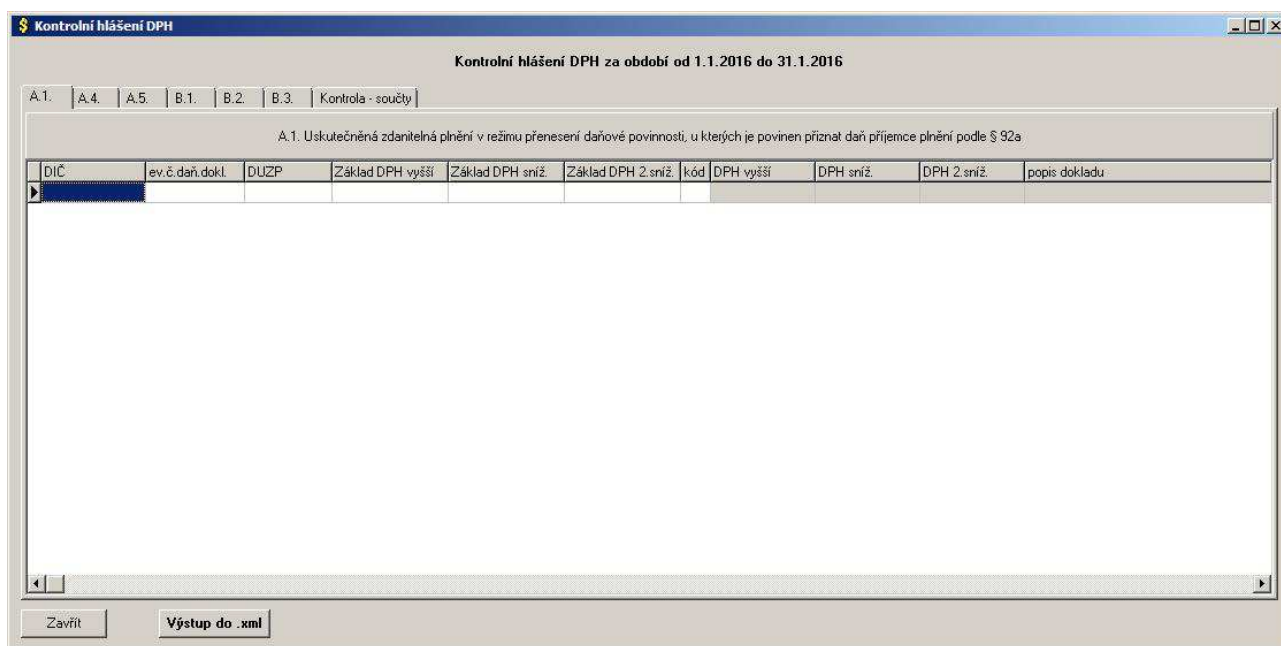
Vykazované období by mělo být v účetnictví už uzavřeno a do tohoto období by také měly být už zaúčtovány všechny účetní případy, které mají na kontrolní hlášení vliv. Pokud dané období v účetnictví ještě uzavírat z nějakého důvodu nechcete, ujistěte se, že jsou do tohoto období zaúčtovány všechny předpisy z podprogramu „Poplatky“ pomocí funkce „*Poplatky/Ruční spuštění zaúčtování předpisů*“. Některé z předpisů mohou totiž vstupovat do DPH - typicky se jedná např. o vodné. **Současně prosím mějte stále na paměti, že odešlete-li kontrolní hlášení dříve, než vložíte do programu Účetnictví všechna data vztahující se k DPH za vykazované období, nebudou souhlasit údaje z kontrolních hlášení DPH a z přiznání k DPH, což jistě neujde pozornosti FÚ.**

Máte-li už zaúčtováno vše, co se týká DPH za vykazované období, můžete přistoupit k vlastní kontrole a případné korekci dat před datovým výstupem. V hlavní nabídce programu Účetnictví vyberte volbu „*Účetnictví/DPH/Kontrolní hlášení DPH*“.



Po výběru této nabídky Vás program vyzve k zadání období, za které budete chtít nechat vytvořit datový soubor. Účetní program u plátců DPH neviduje, zda jsou plátcí měsíční nebo čtvrtletní, takže nabízené období nemusí souhlasit s obdobím, za které chcete výstup vytvořit. Zvolte správné období, odpovídající měsíčnímu nebo čtvrtletnímu plátcovství DPH, výběr potvrďte tlačítkem „Pokračovat“ a program vybere příslušná data o zdanitelných plněních a zobrazí okno datového výstupu, ve kterém bude možné tato data ještě zkontrolovat a případně i upravit.

Okno datového výstupu je rozděleno šesti záložkami s částmi kontrolního výstupu DPH a sedmou záložkou s kontrolními součty:



Přepínáním mezi záložkami si zobrazíte data, která jsou připravena pro výstup za dané období. V záhlaví tabulky s daty je pro snadnější orientaci vždy zobrazen popis příslušné části datového výstupu. Údaje těch sloupců tabulky, které mají bílé pozadí, je možné editovat. Údaje sloupců se šedým pozadím jsou pouze informativní, některé editovat nelze a některé sice ano, ale na datový výstup nemají vliv.

Ačkoli data v částech A.5 a B.3 jsou zobrazena položkově, v kontrolním výstupu DPH budou samozřejmě vykázána pouze ve formě součtu.

Údaje ze záznamní povinnosti vztahující se k uskutečněnému plnění s hodnotou nad 10.000,- Kč, které by se měly vykázat v části A.4, ale není u nich vyplněno DIČ, nebudou vidět v tabulce A.4, ale budou zobrazeny v tabulce A.5. Zobrazíte-li si tabulku A.5 a doplníte-li u těchto záznamů DIČ, dostanou se pak při datovém výstupu do části A.4, jak by to správně mělo být. Pokud ale DIČ nevyplníte, budou vykázány v části A.5. Obdobně to platí i u přijatého zdanitelného plnění v částech B.2 a B.3.

Přesun údajů mezi částmi A.5 / A.4 a B.3 / B.2 je možné ovlivnit také pomocí údaje „vykázat jednotlivě“. Tento případ může nastat poměrně často. Pokud např. obec obdrží fakturu na částku vyšší než 10.000,- Kč, ale do záznamní povinnosti vstupuje pouze menší část fakturovaných služeb nebo zboží, pak by se navzdory součtu částek základu daně a DPH ve výši do 10.000,- Kč měla tato faktura vykázat v části B.2. Protože účetní program např. při rozúčtování došlé faktury na více částí nemůže se stoprocentní jistotou odvodit hodnotu celkového přijatého plnění vč. daně za tento společný doklad, je možné určit ručně, že tato faktura se má bez ohledu na částku vykazovat v kontrolním hlášení detailně. Údaj „vykázat jednotlivě“ v posledním sloupci tabulek částí A.4, A.5, B.2 a B.3 může nabývat celkem tří různých hodnot:

- „T“ což znamená „Ano“
- „F“ což znamená „Ne“
- „ “ (nevyplněno), což znamená „Ne“

Jestliže tedy chcete nechat přesunout některý řádek z části A.5 nebo B.3 do části A.4 nebo B.2, vyplňte na tomto řádku do posledního sloupce písmeno T . Naopak pokud chcete nechat přesunout řádek z části A.4 nebo B.2 do části A.5 nebo B.3, nemusíte kvůli tomu mazat na tomto

řádku DIČ (což by tento přesun způsobilo také), ale do posledního sloupce vepište písmeno **F** , popř. smažte písmeno **T** , pokud tam je.

Ty úpravy v datech, které způsobí přechod záznamů mezi částmi A.5 / A.4 a B.3 / B.2, se po úpravě dat v tabulkách okna kontrolního výstupu DPH neprojeví okamžitým viditelným přesunem mezi jednotlivými tabulkami. Pokud tedy např. doplníte DIČ k záznamu nad 10.000,- Kč, zobrazenému kvůli absenci DIČ v části A.5, neskočí tento řádek ihned po uložení DIČ do části A.4, ale prozatím zůstane zobrazen v okně části A.5.

Pokud byste chtěli, aby se rozřazení dat záznamní povinnosti do tabulek v okně s přípravou dat kontrolního hlášení DPH aktualizovalo, zavřete okno záznamní povinnosti a znovu jej otevřete. Toto ovšem není nutné, protože program si před vlastním vytvořením datového výstupu zaktualizuje data vždy a automaticky právě kvůli těmto případným opravám a změnám.

Jedním ze sloupců v částech A.1, A.4 a B.1, kterému je potřeba také věnovat pozornost, je sloupec „kód“. Kód je údaj předepsaný MF ČR a informuje o přesném druhu zdanitelného plnění. Tento kód nemusí být vyplněn, protože při vlastním datovém výstupu je u řádků s nevyplněným kódem automaticky dosazována výchozí hodnota.

Výchozí hodnotou údaje „kód“ je:

- v části A.1 „13“
- v části A.4 „0“
- v části B.1 „4“

Údaj „kód“ tedy vyplňujte jen v případě, že je jiný než výše uvedený výchozí.

Posledním sloupcem, který si zaslouží komentář, je sloupec „poměr %“ v části B.2. Údaje, vstupující do části B.2 kontrolního hlášení DPH, jsou totiž v tomto kontrolním hlášení opatřeny příznakem, zda je u tohoto zdanitelného plnění uplatněno DPH poměrem. V Evidenci DPH se DPH z přijatých zdanitelných plnění uplatňuje poměrem tehdy, když u příjemce plnění spadá část daňového dokladu do DPH a část jde mimo DPH, což u obcí nastává typicky např. u faktury za svoz odpadu, společné za svoz odpadu obyvatelstva a za svoz na základě smluv od podnikatelů a ostatních subjektů. Tyto daňové doklady program rozeznává zejména podle předem nastaveného procentuálního poměru, na základě kterého pak automaticky uplatní pouze danou část DPH na vstupu. Jinými slovy, je-li v údaji „poměr %“ vyplněna hodnota mezi 0,01 až 99,99, bude příslušný řádek části B.2 opatřen příznakem, že je použit poměr.

V tabulkách kontrolního hlášení DPH je možné záznamy i mazat pomocí kláves „Ctrl Del“. **Toto ovšem používejte opravdu pouze v krajním případě, protože tím dojde k nevratnému odstranění údajů ze záznamní povinnosti Evidence DPH.**

Máte-li provedeny všechny potřebné úpravy dat, zejména jsou-li doplněny všechny chybějící DIČ a evidenční čísla daňových dokladů, patřících do částí A.1, A.4, B.1 a B.2 (pozor – údaje, správně patřící do částí A.4 a B.2., ale bez vyplněného DIČ, jsou až do doby vyplnění DIČ zobrazeny v částech A.5 a B.3 ! – viz výše), zkontrolujte prosím sumu základů daně a sumu DPH na sestavu soupisu daňových dokladů v nabídce „*Účetnictví/DPH/Soupis daňových dokladů*“. V tom Vám pomohou součty údajů ze všech částí kontrolního hlášení DPH pod sedmou záložkou s názvem „Kontrola – součty“. Pokud jste v datech kontrolního hlášení prováděli nějaké úpravy, můžete před kontrolou na údaje soupisu daňových dokladů aktualizovat rozřazení daňových dokladů do jednotlivých částí kontrolního hlášení zavřením okna kontrolního hlášení a jeho opětovným otevřením.

Pokud jste našli rozdíl mezi součtovými údaji kontrolního hlášení DPH a mezi součtovými údaji soupisu daňových dokladů, neprovádějte výstup datového souboru kontrolního hlášení DPH, dokud nedohledáte a neopravíte všechny rozdíly.

Posledním krokem je samotné vytvoření datového souboru kontrolního hlášení DPH z předem připravených a zkontrolovaných dat. Vytvoření souboru je jednoduché, stačí stisknout tlačítko „Výstup do .xml“ ve spodní části okna kontrolního hlášení. Program vytvoří datový soubor se strukturou, danou MF ČR a uloží jej na pevný disk Vašeho počítače do adresáře s účetním programem. Tento adresář je obvykle „c:\urw“, ale může být i jiný, proto Vám program po vytvoření souboru oznámí prostřednictvím informačního okna nejen jeho název, ale i přesné umístění.

Jak načíst datový soubor „Kontrolní hlášení DPH“ do aplikace EPO MF ČR

Je velmi důrazně doporučeno neodesílat programem vygenerovaný datový soubor s kontrolním hlášením DPH přímo, ale použít tento soubor pro načtení dat do aplikace EPO MF ČR a data následně odeslat až po zkontrolování touto aplikací. Z tohoto důvodu se účetní program bezprostředně po vygenerování datového souboru ptá, zda chcete pokračovat na stránky aplikace EPO. EPO můžete samozřejmě spustit nejenom v tuto chvíli přímo z účetnictví, bez jakéhokoli problému se k načtení dat do EPO můžete vrátit za libovolně dlouhou dobu, protože datový soubor vygenerovaný programem zůstává stále uložen na pevném disku Vašeho počítače.

Protože aplikace EPO neumožňuje ve své aktuální podobě automatické načtení dat, je potřeba práci s EPO začít načtením našeho datového souboru. Po zobrazení stránek EPO, konkrétně stránky s načítáním datových souborů xml, zvolte odkaz „[Načíst XML soubor s podáním aplikace EPO2](#)“:

The screenshot shows the 'Daňový portál' website interface. At the top, there is a banner for 'PŘÍZNÁNÍ' (Confession) with a USB drive icon. Below the banner, the main content area is titled 'Načtení XML souboru s daňovým podáním'. A red box highlights the link 'Načíst XML soubor s podáním aplikace EPO2' with a red arrow pointing to it. The page also includes a sidebar with 'NEJČASTĚJI HLEDÁTE' (Most searched) and a 'PODPORA' (Support) section.

V dalším kroku stiskněte tlačítko „Procházet“, pomocí standardního dialogu Windows vyberte datový soubor vygenerovaný účetním programem (jeho obvyklé umístění je v adresáři

s programem, obvykle „c:\urw“ – viz výše) a po výběru souboru (příklad výběru zde vpravo) pokračujte tlačítkem „Načíst“.

Soubor je možné vybrat po stisku tlačítka „Procházet...“ (na ne lokalizovaných prohlížečích bude r
Pokud podání překročí stanovený limit velikosti 10 MB (bez příloh), nebude možné

C:\urw\DPH_KH_od201601_do201601.xml Procházet...

Data z Vašeho souboru se načtou do aplikace EPO, ve které budou automaticky zkontrolována a ještě se znovu dají doplnit nebo opravit podle potřeby. V aplikaci EPO prosím postupujte podle pokynů EPO, popř. můžete spustit tzv. „Průvodce“, což je funkce, která Vás celým formulářem kontrolního hlášení DPH provede.

Jak datový soubor „Kontrolní hlášení DPH“ odeslat na FÚ

Po úspěšné kontrole dat v aplikaci EPO můžete zvolit jednu z možností, jak data odeslat na FÚ. Nejjednodušší je volba funkce „Odeslání písemnosti“ přímo v aplikaci EPO, která Vás odesláním dat provede.

Další možností je „Uložení k odeslání do Datové schránky“, kdy si můžete uložit na pevný disk Vašeho počítače datový soubor, který následně odešlete datovou zprávou. Obsah tohoto souboru bude v ideálním případě zcela totožný s obsahem datového souboru, vygenerovaného účetním programem a načteného do aplikace EPO. Jak ale bylo uvedeno už na začátku této příručky, je rozhodně lepší nezasílat na FÚ datový soubor vygenerovaný programem a nechat nejprve tento soubor načíst do aplikace EPO MF ČR, která zajistí jeho další kontrolu a případně umožní ještě další úpravy a korekce.

Tento materiál slouží pouze pro potřeby uživatelů tohoto počítačového programu a nesmí být bez souhlasu autora kopírován ani jinak veřejně šířen.