

# Kontrolní hlášení DPH

7.9.2016



# Kontrolní hlášení DPH

---

## Obsah

Zařazení dokladu do kontrolního hlášení .....	3
Kódy DPH .....	3
Klient .....	3
Doklad protistrany .....	4
Řádky plnění .....	5
Část A .....	5
A.1. Přenesená daňová povinnost .....	5
A.2. Přijatá plnění z EU a 3Z dle §108 (od podnikatelů) .....	5
A.3. Zvláštní režim pro investiční zlato .....	5
A.4. Uskutečněná plnění nad 10. tis. Kč a přijaté úplaty s povinností přiznat daň .....	6
A.5. Uskutečněná plnění do 10. tis. Kč a přijaté úplaty s povinností přiznat daň .....	6
Část B .....	6
B.1. Přenesená daňová povinnost .....	6
B.2. Přijatá plnění nad 10. tis. Kč a poskytnuté úplaty s nárokem na odpočet .....	6
B.3. Přijatá plnění do 10. tis. Kč a poskytnuté úplaty s nárokem na odpočet .....	6
Přehled datumu uvedeného v kontrolním hlášení .....	7
Přehled čísla dokladu, který se předává do kontrolního hlášení .....	7
Postup zápisu dokladu .....	8
Pohledávky .....	8
Pokladna .....	9
Závazky .....	9
Krácené DPH .....	11
Poměrné DPH .....	11
Souhrnný doklad .....	11
Splátkový kalendář .....	12
Platební kalendář záloh .....	14
Opravy dle §42 zákona o DPH (Dobropisy/vrubopis) .....	16
Zásoby .....	16
Zvláštní plnění cestovních služeb a „bazarů“ §89,90 .....	17
Kontrola naplnění řádků (dva způsoby) .....	18
Kontrola v aplikaci Podání na daňovou správu (*1098) .....	18
Kontrola pomocí IQ sestav .....	19
Podání na daňovou správu *1098 .....	20
Podání .....	20
Mechanismus rychlé reakce .....	20
Opravné/ následné hlášení .....	21

## Zařazení dokladu do kontrolního hlášení

- O zařazení dokladu do kontrolního hlášení rozhoduje klient, částka dokladu, Kód DPH.

### Kódy DPH

- Používáte stávající kódy DPH.
- Vznik nových kódů DPH pro speciální případy:
  - Speciální režim cestovních služeb (§89),
  - Speciální režim bazaru (§90),
  - Poměrného DPH.
  - Dodatečné zařazení majetku na ř. 47 daňového přiznání
- Nastavení nových kódů naleznete na konci v příloze č. 1.

### Klient

#### Osoby povinné k dani (OPD):

- Musí mít vyplněno políčko DIČ v číselníku \*3000 Klienti
  - Plátcí: přidělené DIČ/VAT (dále jen DIČ),
  - Neplátcí: ID (dle daňového řádu § 130), viz příloha 4.(dále jen DIČ).

#### OPD neplátce (podnikatel):

- Nákup od neplátce: není nárok DPH.
- Doklad na výstupu do 10 tis. Kč jde do souhrnného řádku A5. Mohu použít NO NAME klienta.
- Daňový doklad na výstupu nad 10 tis. Kč jde do řádku A4. Klient musí mít vyplněno políčko DIČ.
- Klient firemní věta (0): souhrnné řádky (A5, B3).
- Klient NO NAME+ (drobný prodej):
  - V políčku DIČ je třeba mít tečku, jde do souhrnných řádků (A5, B3).
- Klient bez vyplněného pole DIČ se zařadí do součtových řádků (A5, B3).

#### Zahraniční klient

- OPD uvedete do pole DIČ: VAT ID nebo ID zahraniční osoby povinné k dani.
- Může nastat situace, kdy nebudete znát údaje „Identifikace dodavatele“:
  - V těchto případech si do číselníku klientů uvedete speciální DIČ. Pro klienta z Evropské unie „EU.“ (tečka), pro klienta z třetí země „3Z.“ (tečka).
  - Program Vám vygeneruje prázdné pole do údaje DIČ v hlášení.

#### Kontrola DIČ

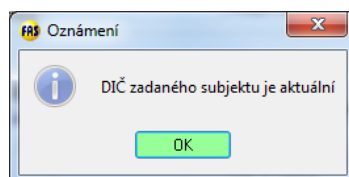
- Aplikace pořízení dokladu: ruční kontrola
  - Uvedeno DIČ,
  - Ikona zeměkoule, kde lze zkontrolovat správnost DIČ pomocí ARES.

Poddoklad Více Seznam

Klient plátce DPH CZ25733591

Kód: 25733591

E.ON Česká republika, s. r. o.



- Aplikace pořizení dokladu: automatická kontrola
  - Nastavení: šablona – záložka ostatní

The screenshot shows the 'Ostatní' tab of the 'Přířízení dokladů' dialog. The 'Kontrola kreditních informací' section is highlighted with a red box. It contains the following fields and options:

- Kod šablony: [ ]
- IQ saldo: [ ]
- bezobslužné zobrazení IQ sestavy:
- Zapnout službu na kontrolu KI (kreditní informace):

- Adresář klientů \*3000:
  - Kontrola DIČ všech klientů z číselníku,
  - Postup kontroly bude zveřejněn v návodu +1785.

### Doklad protistrany

- Číselné označení daňového dokladu dodavatele.
- Nemusí být shodný s variabilním symbolem.
- Pokud chcete automaticky přebírat variabilní symbol z Dokladu protistrany, podívejte se na návod +1837

### Vstup

- Závazky, pokladna, daňové doklady z plateb.
- Doklad protistrany je povinný pro:
  - Přenesená daňová povinnost,
  - Plnění z EU a třetí země (3Z).
  - Tuzemské plnění nad 10 tis. Kč od osoby povinné k dani.
- Tuzemské plnění do 10 tis. Kč je dobrovolné, není potřeba.
- Pokud nevíte, zda Doklad protistrany u vstupu vyplnit, vyplňte ho 😊

The screenshot shows the 'ZÁVÁZKY' application window. The 'Doklad protistrany' field is highlighted with a red box. The window displays the following information:

- Šablona: 10 | Závazky
- Table with columns: Doklad, Částka dokladu, Měna, Částka DPH, Zaúčtováno, Záloha, Zaklíčováno MD, Zaklíčováno.
- Row 1: 2014-100772, 0,00, EUR
- Buttons: Přidej 1, Smaž 1
- Section: Poddoklady
- Buttons: Saldo klíče, Úhrady, Kumulace
- Field: Doklad protistrany: [ ]
- Field: Rozpis: [ ] EUR

### Výstup

- U běžných faktur se nevyplňuje Doklad protistrany. Do HK se předává Vaše číselná řada.
- Pokud dodavatel pověřil odběratele k vystavování daňových dokladů podle § 28/6 musí se tyto dvě strany dohodnout na „párovacím“ čísle dokladu.

- Pokud je dohoda taková, že musíte ctít přidělené číslo odběratelem, pak ve WINFASu v žádném případě neměníte svoji číselnou řadu pohledávek.
- V tomto případě u zápisu pohledávky – v \*1002 i v \*210 vyplníte Doklad protistrany. Do kontrolního hlášení jde tento doklad, nikoliv Váš v běžné číselné řadě pohledávek.

## Řádky plnění

- V pokynech MF je uvedeno, že do KH jdou pouze doklady, týkající se řádků daňového přiznání:  
Výstup: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13, 25, 26, 33  
Vstup: 10, 11, 34, 40, 41
- Ostatní plnění se do KH neuvádí.

### Příklad:

Osvobozená plnění.

Na 1 dokladu je osvobozené plnění nepodléhající KH(9000,-) a zároveň plnění podléhající KH (3000,-). Spadající plnění do KH je zařazeno dle celé částky dokladu (12000,-).

## Část A

Řádek daňového přiznání (DP):

### A.1. Přenesená daňová povinnost

- DP ř. 25
- Jste v pozici dodavatele, pouze oznamovací povinnost.
- Stejně podmínky pro vyplnění dokladu jako dosud:
  - kód DPH pro přenesení, kód plnění,
  - \*210: MJ a množství libovolné (klasické fakturační údaje)  
MJ RCH a MJ RCH(reverse charge) již nevyplňujete.
  - \*1002 MJ a množství nemusíte vyplňovat, dobrovolné.

### A.2. Přijatá plnění z EU a 3Z dle §108 (od podnikatelů)

- DP ř. 3, 4, 5, 6, 9, 12, 13
- Do KH se uvádí povinnost odvodu daně, nikoli nárok.
- Kódy DPH pro EU či třetí země.
- Klient musí mít vyplněné DIČ, u výjimek použijete speciální DIČ „EU.“ nebo „3Z.“. Blíže popsáno u klienta.

### A.3. Zvláštní režim pro investiční zlato

- DP ř. 26
- Kód DPH pro zlato.
- Požadované parametry na klienta:
  - U klienta bez DIČ informace o bydlišti, datum narození.

**A.4. Uskutečněná plnění nad 10. tis. Kč a přijaté úplaty s povinnostmi přiznat daň**

- DP ř. 1, 2, 33
- Kódy DPH:
  - Používáte stávající kódy DPH (prodej v tuzemsku),
  - Nové kódy DPH (cestovky, bazar): Příloha 1.
- Insolvence:
  - Kód DPH pro insolvenční správně zařadí + udá status.
  - Zařazeno do A4 bez ohledu na limit.

**A.5. Uskutečněná plnění do 10. tis. Kč a přijaté úplaty s povinnostmi přiznat daň**

- DP ř. 1, 2
- Hranice 10.000,- přesně jde do A5
- Stejně podmínky pro vyplnění dokladu jako dosud.
- Nemusí být vyplněn doklad protistrany
- Klienti:
  - Osoba nepovinná k dani: bez DIČ i nad 10 tis. Kč, lze použít NO NAME,
  - OPD s DIČ do 10 tis. Kč,
  - Firemní věta (0) pro speciální případy: doklad o použití, ...

**Část B****B.1. Přenesená daňová povinnost**

- DP ř. 10, 11
- Jste na straně odběratele, uvádí se do KH povinnost odvést daň.
- Stejně podmínky pro vyplnění dokladu jako dosud + Doklad protistrany:
  - Kód DPH pro přenesení, kód plnění,
  - MJ a množství nyní dobrovolný údaj, nemusíte vyplňovat.

**B.2. Přijatá plnění nad 10. tis. Kč a poskytnuté úplaty s nárokem na odpočet**

- DP ř. 34, 40, 41
- Stejně podmínky pro vyplnění dokladu jako dosud + Doklad protistrany:
  - Používáte stávající kódy DPH (tuzemský nárok),
  - Nový kód pro poměr: Příloha 1.
- Výchozí stav použít Poměr: ne.
- Insolvence: Kód DPH pro insolvenční správně zařadí + udá status.

**B.3. Přijatá plnění do 10. tis. Kč a poskytnuté úplaty s nárokem na odpočet**

- DP ř. 40, 41
- Hranice 10.000,- přesně jde do B3
- Stejně podmínky pro vyplnění dokladu jako dosud:
  - Stávající kódy DPH pro tuzemský nárok,
  - V případě, že se bude jednat o doklad nad 10 tis. Kč, který má jít do souhrnného řádku B3, vyplňte údaj Doklad protistrany.  
Např. sběrný doklad, ... vysvětleno níže

## Přehled datumu uvedeného v kontrolním hlášení

Zobrazené datum v KH	Evidenční obd. DPH	DUZP	Dat. potvrzení dobropisu	Poznámka
A1		x	x	Faktury: datum DUZP, dobropisy: dat. potvrzení dobropisu
A2	x			
A3		x		
A4	x		x	Faktury: datum evid.obd.DPH, dobropisy: dat.potrzení dobropisu
A5	-	-	-	Součtový řádek
B1		x		Datum DUZP vždy: i u dobropisu
B2		x		Datum DUZP vždy: i u dobropisu
B3	-	-	-	Součtový řádek

\*A1 až B3 se předávají do DPH a kontrolního hlášení v měsíci podle datumu evidenční období DPH

## Přehled čísla dokladu, který se předává do kontrolního hlášení

Zobrazený doklad	Číselná řada WF	Dokl. Protistrany	Poznámka
A1	x	x	Číselná řada WF, je-li vyplněn doklad protistrany :předá se doklad protistrany
A2		x	
A3	x		
A4	x	x	Číselná řada WF, je-li vyplněn doklad protistrany :předá se doklad protistrany, insolvence: číselná řada WF
A5	-	-	Součtový řádek
B1		x	
B2		x	
B3	-	-	Součtový řádek

## Postup zápisu dokladu

### Pohledávky

#### *Vystavené daňové doklady*

- Zápis se nemění.
- Do KH jde pod Vaší číselnou řadou.

#### *Importované pohledávky*

- Do KH musí být uvedeno číselné označení dokladu, které předáte klientu.
  - 1) Doklad WF = importovanému dokladu,
  - 2) Doklad WF  $\neq$  importovanému Dokladu.
    - Pokud  $\neq$ , třeba ošetřit importem pohledávek, aby číslo importovaného dokladu se vyplňovalo do údaje Doklad protistrany.
- Tento vyplněný Dokl. protistrany, program vygeneruje do KH jako ev. číslo dokl..

#### *Obrácená fakturace*

(fakturu vystaví odběratel za dodavatele, či dá odběratel podklad dodavateli pro fakturu)

- V případě, že dodavatel musí ctít doklad odběratele\*, vyplní údaj Doklad protistrany:
  - V \*210 Obchodník: záložka účto v hlavičce faktury,
  - V \*1002 Pohledávky: stejné jako u závazků,
    - Zašedlý údaj, viz příloha 2.
- Pod tímto vyplněným údajem se předá do KH.
  - (Není-li vyplněno: do HK jde pod Vaší číselnou řadou.)

#### **Příklad:**

Odběratel (mlékárna, jatka,...) vystaví daňový doklad za dodavatele (zemědělský podnik).

\* Blíže vysvětleno u Dokladu protistrany

#### *Vydané zálohové faktury*

- Postup zápisu se nemění.
- Předpis zálohy nejde do KH.
- Daňový dokl. z platby (DDzPL):
  - Do KH, pod Vaší číselnou řadou DDzPL.
- Od Vyfa se odečte záloha a do KH se předává jako rozdíl na DPH.

#### **Příklad:**

Částky včetně DPH

Záloha 5000,- vy fa 12500,- (doplatek 7500,-)

DDzPL. do A5 (5000,-), vyfa je na 12500 – 5000= 7500,-: A5.

Záloha 11500,-, vyfa 0 (plná úhrada zálohou)

DDzPL A4 (11500,-), vyfa 0: DPH odvedeno na DDzPL, vyfa nejde do KH.

Záloha 12000,- vy fa 10000,- (přeplatek 2000,-)

DDzPL A4 (12000,-), vyfa A5 10000 -12000= -2000,-(absolutní hodnota).

- Postup u platebních kalendářů nebude stejný. Popsáno níže.



## Pokladna

### *Příjmové pokladní doklady* (odvod DPH)

- Nic se pro Vás nemění.
- OPD nad 10 tis. Kč vystavte daňový doklad.

### *Výdajové pokladní doklady* (nárok DPH)

- Povinný údaj Doklad protistrany >10 tis. Kč, je-li vyplněna tabulka DPH.
- **Doklad od plátce nad 10 tis. Kč**
  - Samostatný pokladní dokl. s vyplněným klientem: DIČ + Dokl. protistrany.
  - Tento doklad nemůže být součástí sběrného pokladního dokladu.
- **Sběrný doklad**
  - Různé dílčí plnění do 10 tis. Kč, (několik samostatných dokladů), sečteno a do WinFASu zapsáno na 1 doklad nad 10 tis. Kč.
  - Pokud uvedete klienta NO NAME+, či firemní větu, zařadí do souhrnného řádku B3.
  - Doklad protistrany- nad 10 tis. Kč: vyplnit cokoli, do KH se nepředá.
- **Doklady od neplátce**
  - Nenárokujete si odpočet, nejde do KH.
  - Kód DPH nevyplňovat, či kód DPH, který nejde do DPH (př. 90/91).
- **Posun DPH v pokladně**
  - Posunu docílíte datem úhrady.
  - Návod posunu +1236

### *Úhrada faktury* (příjem/výdej)

- Nevyplňuje se tabulka DPH, tedy nejde do KH.
- Nevyplňujete Doklad protistrany.

## Závazky

### *Běžné faktury do 10 tis. Kč*

- Klient dle potřeby, Doklad protistrany není třeba vyplnit: B3.

### *Běžné faktury nad 10 tis. Kč*

- OPD jde do řádku B2
  - Povinný údaj Doklad protistrany.
- OPD neplátce: nemohu si nárokovat DPH, nejde do KH ani do přiznání DPH.

### *Posun DPH*

- Postup jako vždy.
- DUZP dokladu opíšete, datum přijetí uvedete dle skutečného data obdržení daňového dokladu.
- Návod posunu +1236.
- Do KH půjde podle ev. období daně, s uvedeným datem DUZP:
  - V případě, že jde po dokladech do B2.

- V případě přijetí dokladu až po delší době, kdy máte uzavřené období (po 25. dni následujícího měsíce) si zápisem dokladu rozhodíte účto na DPH. Doporučujeme použít u evidenční období účta datum přijetí dokladu, nikoli DUZP. (Musíte si pohlídat: datum DUZP se automaticky kopíruje do ev. období účta.)

#### Posun DPH z minulého roku do aktuálního roku

- Doklady vystavení v min. roce obsahují DUZP starého roku a evidenční období DPH nového roku.
- Tyto doklady bez ohledu na úhradu se přetáhnou do firmy nového roku.
- Půjdou do DPH.
  - Zkontrolujete si sestavy posunu ve starém a v novém roce, musí se shodovat.
  - Doklady z minulého roku, které půjdou do KH po dokladech musí obsahovat Doklad protistrany.
- Doklady si převedete opakovaným převodem účetních knih (návod +446).
- Tento posun si účetně přeúčtujete dle návodu +1275.

#### Přijaté zálohy

**Neplatí pro platební kalendáře!!**( níže postup pro platební kalendáře)

- Předpis zálohy nejde do KH
  - Nevyplňujete Doklad protistrany.
- Daňový dokl. z platby (DDzPL), jde do KH
  - Doklad protistrany dle hodnoty zálohy.
- Daňový dokl. z platby a vyfa se posuzují samostatně.

#### Příklad:

Částky včetně DPH

Záloha 5000,- vyfa 12500,- (doplatek 7500,-)

DDzPL B3 (5000,-), vyfa 12500 – 5000 = 7500,- B3

Záloha 11500,-, vyfa 0 (plná úhrada zálohou)

DDzPL B2 (11500,-), vyfa nejde do KH, DPH plně nárokováno na DDzPL

Záloha 12000,- vyfa 10000,- (přeplatek 2000,-)

DDzPL B2, vyfa 10000 -12000 = -2000,- B3 (absolutní hodnota)

#### Nárok na Daňovém dokladu z platby

- Doporučujeme si zapsat a nárokovat každý daňový doklad z platby ihned.
- U přijatých daň. dokladů z platby (kniha DVPL) je důležité si kontrolovat údaj DUZP, zda souhlasí s požadovaným datum, který se zobrazí v KH.
- Doklad protistrany (nad 10 tis. Kč).
- Nárok na DPH máte 3 roky, ale:
- **DDzPL nad 10 tis. Kč:**
  - Nemůžete DPH nárokovat na vyfa,
  - Na vyfa si smíte nárokovat pouze výši, která byla odvedena ze strany dodavatele,
  - Tedy musíte vytvořit DDzPL za každou platbu zvlášť (B2),
  - Důvodem je párování dle čísla daňového dokladu .

- **DDzPL do 10 tis. Kč, vyfa 25 tis. Kč, doplatek 15 tis. Kč:**
  - DDzPL jde do souhrnného řádku B3,
  - Na vyfa si smíte nárokovat pouze vyšší DPH, která byla odvedena ze strany dodavatele (doplatek),
  - Tedy lze vytvořit nárok až při vyfa, ale samostatným dokladem.
- **Záloha a vyfa do 10 tis. Kč:**
  - Lze nárokovat až u vyfa,
  - Obě plnění jsou v součtovém řádku B3.

### Krácené DPH

- Kódy DPH pro krácení.
- Dle hodnoty dokladu (<, > 10 tis. Kč) uvedete pole doklad protistrany.
- Do KH jde DPH v plné výši, jako do ř. 40/41 daňového přiznání.
- Roční vypořádání krácení nejde od KH.

### Poměrné DPH

- Nový kód DPH, viz příloha č. 1 na konci materiálu.
- Běžný postup v zápisu dokladu.
- Doklad protistrany: doporučujeme psát vždy.

Evid.obd	DPH	Dat.plat.sazby	Kód	Název	Sazba	Daň	Základ	Celkem
1.2.2016			01	tuzemsko z.s.poměr	21	173,60	826,40	1000,00
( zbývá : 0,00 )						173,60	826,40	1000,00

- V tabulce DPH, v poli daň, si lze ulehčit výpočet výše DPH pomocí lomítka.
- Zde uvedete / a procento odpočtu, které si chcete nárokovat.

Evid.obd	DPH	Dat.plat.sazby	Kód	Název	Sazba	Daň	Základ	Celkem
1.2.2016			01	tuzemsko z.s.poměr	21	780	661,33	800,21
( zbývá : 199,79 )						138,88	661,33	800,21

- Potvrdíte klávesou enter a WF Vám hodnotu daně vypočítá.
- Doklad nad 10 tis. Kč jde do B2 s příznakem Poměr ANO.

### Příklad:

Auto používané v podnikání 80% a zároveň k soukromým účelům 20%

### Souhrnný doklad

- Několik samostatných plnění k jedné OPD.
- Vytvoříte 1 doklad za všechny plnění dle §31b.
- U přijatého souhrnného dokladu nad 10 tis. Kč: Doklad protistrany.

## Splátkový kalendář

- O zařazení do KH rozhoduje celé částka rozpisu kalendáře
- Vyplňte Doklad protistrany
- Důležité je, aby zapsaný kalendář přesáhl stanovenou částku pro správné zařazení do hlášení. Tedy je několik variant pořízení splátkového kalendáře.
- Pokud roční splátky > než 10 tis. Kč, lze rozepsat pouze aktuální rok. Tedy můžete postupovat se zápisem dokladu stejným způsobem jako dosud.
- WF Vám nyní umožní rozepsat splátkový kalendář ne jen na současné období, ale také na budoucí či minulé (je-li třeba).
- Tedy možnost zapsat celý splátkový kalendář do jednoho dokladu.
- 2 varianty pořízení:

### **1) Rozepsání celého splátkového kalendáře dle předpisu**

- Doklad rozepsaný na poddoklady.
- Celý splátkový kalendář opíšete, včetně splátek příštích let.
- Za každý poddoklad (aktuálního i budoucího období) vyplníte tabulku DPH.
- Pro pořízení poddokladu minulého / budoucího období je zapotřebí vypnout kontrolu na účetní období.

#### **Poddoklad minulého období**

- Pokud plnění tohoto kalendáře bylo i v minulých letech, lze uvést 1 poddoklad jako součet min. let se starým datem DUPZ a evidenčním období účtu.
- Nevyplňujte tabulku DPH.
- Pro zápis minulého období je zapotřebí vypnout kontrolu účetního období (viz níže)
- Minulé poddoklady se nenabídnou k zaúčtování.
- Minulé období uhradte rozdílem úhrad neúčtním (fiktivní úhrady).

#### **Poddoklad budoucích let**

- Pro zápis budoucího období je zapotřebí vypnout kontrolu účetního období (viz níže)
- Za každý poddoklad budoucích let vyplníte tabulku DPH.
- Datum ev. období DPH bude rok dle splátkového kalendáře: nejspíše shodné s datem DUZP
- Budoucí poddoklady se nenabídnou k zaúčtování. Účtovat se budou až v následujících letech.

**Splátkový a platební kalendář jsou jediné případy, kdy můžete mít evidenční období mimo období firemní věty!**

**Vypnutí kontroly účetního období**

- Při pořízení poddokladu na záložce více zaškrtněte vypnout kontrolu na účetní období

- Současně s vybráním tohoto zaškrťavátka se automaticky zvolí nemazat v novém roce, nechte vybrané.
- Vraťte se na záložku poddoklad a nyní se Vám zobrazí červeně podbarvená oblast datumu.

- Zapište požadovaný poddokladu minulého / budoucího období.
- Při zápisu data DUZP mimo období se zobrazí varování:

- Vyberete ano.
- Datum DUZP se automaticky kopíruje do data evidenčního období, tedy se Vám ihned zobrazí další varování:

- Vyberete ano.
- Datum mimo firemní období bude podbarven modře.

## 2) Rozepsání pouze aktuálního roku splátkového kalendáře

- Nový údaj **Částka KH** při zápisu dokladu. Naleznete na záložce Ostatní (\*1001,\*1002) nebo na záložce účto \*210 Obchodník.
- Částka HK rozhodne o zařazení dokladu bez ohledu na skutečnou výši (rozpis) dokladu.
- Do pole Částka HK uveďte částku celého splátkového kalendáře. Tedy nemusíte rozepisovat celý rozpis splátkového dokladu dle varianty 1) = stačí aktuální období
- Doklad protistrany vyplňte

The screenshot shows two windows from the software. The left window, titled '[71\_KH\_16] ZÁVAZKY', displays invoice information for document 2016-100006 with a total amount of 5000,00 CZK and a VAT amount of 867,77. A red box highlights the 'Ostatní' tab and the 'Částka KH' field, which is set to 200000 CZK. The right window, titled 'Údaje do účetnictví', shows accounting data including 'Účet na doklad' (111), 'Celková částka (pro KH)' (222), and 'Datum povolení platby'.

### Příklad:

Rozpis dokladu 5000,-, vyplněný údaj částka KH 200000,-. Tedy do KH půjde do řádku poddokladech A4 či B2

## Platební kalendář záloh

- O zařazení do KH rozhoduje celé částka dokladu.
- 2 varianty pořízení, stejně jako u splátkového kalendáře

### 1) Rozepsání celého platebního kalendáře

#### I) Záloha

- 1 záloha zapsaná v knize záloh (Z19, P29), rozepsaná dle přepisu (př. 1 poddoklad = 1 měsíční záloha ),
- Včetně splátek týkajících se budoucího období.
- Takto rozepsaný předpis platebního kalendáře nejde do KH: nevyplňuje se tabulka DPH.
- Vyplňte Doklad protistrany, nemusíte poté uvádět do daňových dokladů z platby, předá se do KH z předpisu platebního kalendáře.

The screenshot shows the software interface for a payment schedule. The main window is titled '[71\_SKOL\_KONTR\_VYKAZ] ZÁVAZKY'. It displays invoice details for document 2015-190030 with a total amount of 12000,00 CZK. Below this, there is a table for the payment schedule (Záloha) with columns for PC / Položka, Variabilní symbol, Dat. zápisu, Částka položky, DPH, and Zálo. The table lists five months: leden (1), únor (2), březen (15), duben (1), and prosinec (1), each with a payment amount of 2 000,00 CZK. The right sidebar contains buttons for 'Doklad', 'Přídeje', 'Smaž', 'Poddoklady', 'Saldo\_klíče', 'Úhrady', 'Kumulace', 'Zálohy', 'Parametry', 'Komentář', and 'Účtování'.

- II) Úhrada zálohy** (poddokladu platebního kalendáře)
- Viz pokladna: úhrada faktury.
- III) Přijatý daňový doklad z platby**
- Doklad protistrany se do hlášení převezme ze zálohy: není třeba vyplnit. (Pokud jste uvedli do platebního kalendáře).
  - Daňový dokl. z platby se do KH zařadí dle celkové výše původní zálohy (součet jednotlivých poddokladů na platebním kalendáři).
  - U přijatých daň. dokladů z platby (kniha DVPL) je důležité si kontrolovat údaj DUZP, zda souhlasí s požadovaným datum, který se zobrazí v KH.
- IV) Vyúčtovací faktura**
- Princip stejný jako u běžných záloh.

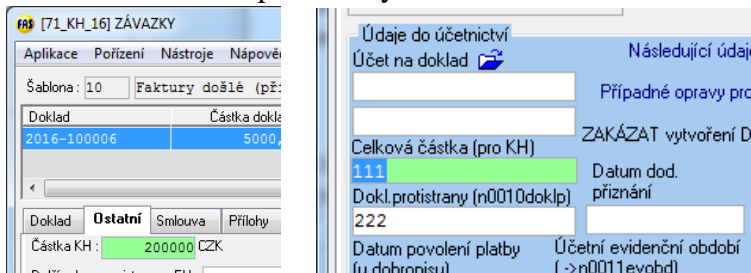
**Příklad:**

Přijatý platební kalendář na elektřinu

Platební kalendář, součet plateb v hodnotě 24000,- na 12 měsíců. Měsíčná platba je na 2000,-. Uhradím platbu, vytvořím si DDzPL na 2000,-, který půjde do KH. Půjde do řádku po dokladech B2 protože se Váže k předpisu s hodnotou 24000,-

**2) Rozhodující částka pro KH****Záloha**

- Nemusíte rozepisovat celý rozpis dokladu dle první varianty
- Nový údaj Částka KH při zápisu dokladu. Naleznete na záložce Ostatní (\*1001,\*1002) nebo na záložce účto \*210 Obchodník.
- Tato částka rozhodne o zařazení dokladu bez ohledu na výši skutečné částky na dokladu. Uvedete zde částku skutečné hodnoty rozpisu kalendáře.
- Doklad protistrany



**Úhrada, DDzPL i vyúčtovací faktura:** postup zápisu dokladu zůstává stejný jako u první varianty

- Při vystavení platebního kalendáře je postup stejný. Doklad protistrany bude číslo platebního kalendáře, který jste předali Vašemu odběrateli. (Pokud nekoresponduje s číslem dokladu vystaveného ve WF.)

**Postup platebního kalendáře se zálohami z minulého a běžného roku**

- Postupujte dle způsobu 2)
- Tedy minulé období nebudete rozepisovat dle předpisu záloh
- Vytvoříte nový platební kalendář se zbylými zálohami týkající se běžného roku a zde uvedete částku KH. Rok 15 již máte na zálohách i DDzPL vytvořeno a nárokováno, tedy není třeba zde údaj částka KH vyplňovat.

- Postup při vyfa je stejný jako dosud + doklad protistrany
- Zobrazení dokladu protistrany či částky KH naleznete v Prohlížení účetních knih \*1018 na záložce více, v IQ DPH EU či v Podání na daňovou správu \*1098 při kontrole

### Platební kalendáře zapisované přes daň. doklady, nikoli přes zálohy.

- Pokud jste byli zvyklí psát každý měsíc daň. doklad (fakturu), kterým jste si nárokovali DPH, tento postup lze také.
- Každý měsíc (v případě nároku: úhrady) si vytvoříte fakturu, uvedete doklad protistrany, správný datum DUZP a ev. období DPH a vyplníte údaj částka KH, který rozhodne, do kterého oddílu kontrolního hlášení zařadí. Částka HK popsána výše.
- Při přijetí poslední vyfa si do WF uvedete pouze doklad na výši rozdílu.

### Opravy dle §42 zákona o DPH (Dobropisy/vrubopis)

- Do hlášení jde absolutní hodnotou.
- Do přiznání DPH i do KH jde v měsíci dle data ev. období daně.

#### Vydané dobropisy

- Zobrazené datum v HK ( DPPD) je datum potvrzení dobropisu: musí být shodné s datem zasláným od odběratele

#### Přijaté dobropisy

- Zobrazené datum v KH (DPPD) je datum DUZP ze zapsaného dokladu. Toto datum musí být shodné s Vaším datem potvrzení dobropisu, které zasíláte dodavateli.

#### **Příklad:**

Vystavený opravný daňový doklad na částku -10.500 Kč

Odběratel potvrdí dobropis datem 31.1.2016. Přijde Vám potvrzení dne 5.2.2016

Dobropis potvrdíte v aplikaci \*1022: uvedete dat. ev. období DPH= den kdy si chcete nárokovat( 5.2.2016) datum potvrzení dobropisu 31.1.2016

V DPH i do KH půjde v měsíci únor, zobrazené datum v KH: 31.1.2016(datum DPPD)

## Zásoby

### Prodej za hotové přes daňový doklad (1.)

- Nad 10 tis. Kč osobám povinných k dani (OPD).
- Je třeba vystavit daňový doklad.
- Pokud OPD má vyplněno políčko DIČ: Prodej za hotové skončí hláškou.

Typ dokl.: VY Výdej

Sklad: 8 elektrospotřebiči

Částka celkem po zaokrouhlení : 18150,00 Kč

Stav dokladu : Kasa

✘ Doklad >= 10.000,- Kč a jedná se o osobu povinnou k dani! Vytvořte fakturu za hotové!

- Lze nastavit v aplikaci Příjem/výdej \*8720 novou šablonu Faktura za hotové.
- Vystavíte fakturu, které poté uhradíte pokladnou.
- Daňové doklady placené hotově jsou vydány přes obchodníka do účta: tedy nejsou



součástí dokladu tržby z prodejek.

### Prodejky za hotové (2.)

- Do 10 tis. Kč OPD a os. nepovinným k dani (nepodnikatelům) bez ohledu na limit
- Tržby předáme do účta:
  - 1) Pokladnou
    - Postup uveden u pokladny (sběrné doklady),
    - Pozor na datum předání do pokladny: k poslednímu daného měsíce (kvůli odvodu DPH).
  - 2) Vytavením faktury
    - Klasická pohledávka na klienta NO NAME ČI 0 (firemní větu),
    - Fa uhradíte pokladnou (postup u pokladny: úhrada faktury),
    - Půjde fa do souhrnného řádku A5.
- Předáme do účta pomocí sestavy Přehled tržeb z IQ deníku RZ (šablona Z18).

### Prodej ze zásob na fakturu (3.)

- Nic se nemění.

### Podklad pro zapsání tržeb

- Používejte novou šablonu v IQ deník RZ, Z18 Přehled tržeb .
- Návod na použití přehledu tržeb +1834 Zásoby odvod peněz do pokladny.
- Doklad vystavený přes daňový doklad je uložen v účetnictví (1.),(3.).

			(1)			(3)			(2)		
			PR_FH Prodej - Faktura hotově			PR_FP Prodej - Faktura příkazem			PR_KA Prodej - Drobný pr.hotově		
datum	doklad	faktura	zaklad_dph	castka_dph	cena_celkem	zaklad_dph	castka_dph	cena_celkem	zaklad_dph	castka_dph	cena_celkem
7.1.2016	2016-50-00005	2016-210003	15000,00	3150,00	18150,00						
	2016-50-00006	2016-200002				21000,00	4410,00	25410,00			
	2016-50-00007	2016-200003				4000,00	840,00	4840,00			
	2016-50-00008	2016-210004	60000,00	12600,00	72600,00						
	2016-51-00003								2000,00	420,00	2420,00
	2016-51-00004								5000,00	1050,00	6050,00
8.1.2016	2016-50-00009	2016-210005	15000,00	3150,00	18150,00						
	2016-50-00010	2016-200004				12000,00	2520,00	14520,00			
	2016-51-00005								2000,00	420,00	2420,00
Total			90000,00	18900,00	108900,00	37000,00	7770,00	44770,00	9000,00	1890,00	10890,00

fi:ma[7715, 01.2015-12.2015, ZÁSoby]

Strana 1/1

#### PŘEHLED TRŽEB

šablona[string(typ) in ('PR\_FH Prodej - Faktura hotově','PR\_FP Prodej - Faktura příkazem','PR\_KA Prodej - Drobný pr.hotově')] AND Konto: 'Fyzický stav'; Datum: 01.12.2015 až 31.12.2015; Pouze součty

Typ prodeje

Datum	Doklad	Faktura	Zaklad Dph	Castka Dph	Cena Celkem
<b>PR_FP Prodej - Faktura příkazem</b>					
11.12.2015	2015-50-0157	2015-220037	-3080,00	-646,80	-3726,80**
25.12.2015	2015-50-0158	2015-220038	-1060,40	-222,68	-1283,08**
			-4140,40	-869,48	-5009,88***
<b>PR_KA Prodej - Drobný pr.hotově</b>					
15.12.2015	2015-51-0044		-319,00	-66,99	-385,99***
			-4459,40	-936,47	-5395,87

Počet vět : 3

### Zvláštní plnění cestovních služeb a „bazarů“ §89,90

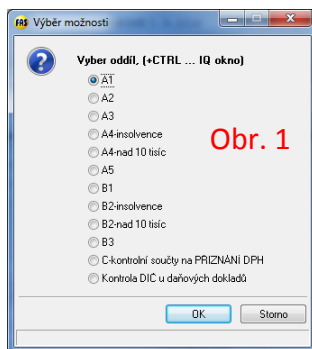
- Pro plnění v tuzemsku, kde vykazujete marži do ř. A4 musíte použít nový kód DPH, viz příloha 1.
- U plnění do ř. 12/13 daňového přiznání používáte stávající kódy.

## Kontrola naplnění řádků (dva způsoby)

- Doporučujeme používat kontroly pomocí aplikace \*1098 Podání na DS
- Důvod doporučení je, že IQ sestavy Vám v případě změny zákona nedokážeme obnovit, musíte si je znovu stáhnout z internetu - sami. Kontrolu a generování dat v aplikaci Podání na daňovou správu však distribuujeme verzi, tedy máte jistotu, že kontrolu dat máte vždy aktuální dle zákona.

### Kontrola v aplikaci Podání na daňovou správu (\*1098)

- V aplikaci \*1098 si přes tlačítko Přidej, vyberte šablonu pro kontrolní hlášení.
  - V okně pro vytvoření nového hlášení:
    - Nastavte požadované období (pole od, do),
    - Vyberte tlačítko **Kontrola dat**
    - Zobrazí se Vám okno Výběr oddílů (obr.1),
    - Zde si vyberete řádek, který chcete zkontrolovat a potvrďte OK.
    - Zobrazí se Vám doklady, v podobě naplnění do KH (obr. 2).
    - Můžete zde třídit, filtrovat, tisknout data,... dle potřeby.

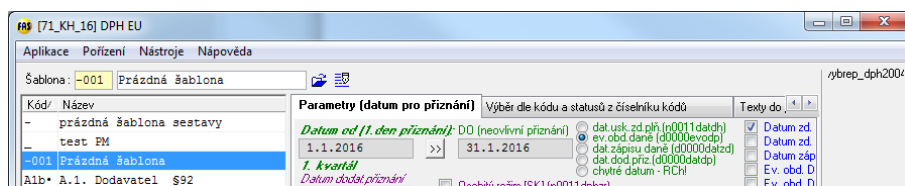


Dat Zd Plh / Dic	Doklad	Orig
02.06.2015 47717807	2015-200075	
02.06.2015 47717807	2015-200074	
03.06.2015 47717807	2015-200092	
30.06.2015 47717807	2015-200113	
30.06.2015 47717807	2015-200112	
10.07.2015 18198627	2015-200124	
27.08.2015 60827289	2015-DPp1-2006	
27.08.2015 26307201	2015-200143	
08.12.2015 24220833	2015-200151	

- Všechny řádky obsahují i Vaší číselnou řadu dokladu pro lepší orientaci a hledání vzniklých chyb.
- Řádky, které jsou v kontrolním hlášení sečtené na jednom řádku (A5, B3), se Vám při kontrole zobrazí ve dvou sestavách (jednotlivě po dokladech a následně součtové sestavě za jednotlivé sazby daně).
- Pokud sestavu zavřete křížkem, dostanete se zpět do výběru řádků, kde si můžete vybrat jiný řádek nebo opustit kontrolu Stornem.
- Pokud opustíte řádky, dostanete se zpět do vytvoření výkazu, kde si vygenerujete výkaz přes tlačítko OK, nebo opusťte okno tlačítkem Storno.

### Z okna Výběru oddílů do sestavy IQ DPH EU

- Z okna výběru oddílů (obr. 1) pomocí klávesy CTRL + OK se dostanete do sestavy IQ DPH EU.
- Zde si vyberete novou šablonu, která se Vám sama založila. -001 Prázdná šablona. Tato šablona obsahuje správnou podmínku pro zařazení dat do řádků.
- Je to podmínka za daný řádek KH, který jste si zvolili ve výběru řádku (obr. 1).
- Tedy pokud budete chtít zobrazit sestavu řádku př. A4 a měli jste vybrán řádek A5 v (obr. 1), musíte se vrátit do výběru oddílů, změnit zvolený řádek a zpět pomocí CTRL+OK se přejít do IQ sestavy.
- Pokud vyberete jinou šablonu, data se Vám nemusí zobrazit správně.



## Kontrola pomocí IQ sestav

- Šablony si stáhnete z internetu (návod +1785).
- Jsou označeny podle jednotlivých řádků hlášení.
- Do jednotlivých sestav jdou pouze doklady, které půjdou do hlášení.
- Najité nedostatky si opravte v \*1018 či v aplikaci pořízení.
- Řádky KH se musí rovnat na řádky daňového přiznání (ve formuláři KH: C).

## IQ DPH EU

- Vyberete šablonu.
- Do polí datum od a datum do, zadejte kontrolované období.
- Kontrolu spustíte tlačítkem Sestava či data.
- Řádek KH A2: Speciální Klient „EU. a 3Z.“ se Vám v sestavě ukáže, ale do KH se údaj nepředá.

## IQ přenesení daňové povinnosti

- V této sestavě se kontrolujete pouze řádky týkající se přenesené daňové povinnosti (tedy řádků A1 a B1).
- Do polí datum od a datum do, zadejte kontrolované období.
- Kontrolu spustíte tlačítkem Sestava či data.

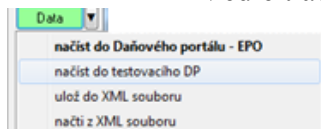
## Nesedí-li sestava na sestavu DP

- Zjistíte řádek, který nesedí.
- Do řádku DP je zařazeno dle Kódu DPH.
- Zobrazte si sestavu, která jde do DP po dokladech za daný kód DPH.
- Sestavu KH také za daný kód DPH: zjistíte doklad, který Vám nesedí a provedete opravu.

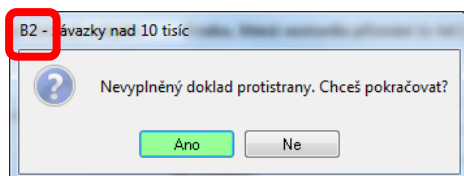
## Podání na daňovou správu \*1098

### Podání

- Šablona podání Kontrolní hlášení.
- Do šablony si nastavte číslo datové schránky nebo e-mail.
  - Postup naleznete v příloze 3
- Vygenerujete si stejným způsobem jako přiznání DPH.
- Doporučujeme zkontrolovat v daňovém portále (přes tlačítko DATA)
- Nyní můžete vyzkoušet zkušební nahrání do portálu .
  - Vedle tlačítka podání je šipka: načíst do testovací DP.



Jen u A2, B1, B2 Vám při generování XML souboru se může objevit hláška:



- V tomto případě nemáte vyplněno číslo dokladu protistrany.
- Vyberete-li Ano, uloží Vám XML soubor a můžete zkontrolovat na portále.
- Tlačítko Ne: zobrazí Vám sestavu daného řádku.(př. B2 viz obrázek výše)
- U plnění řádku A2 Vás kontrola upozorní, ale pole DIČ není povinným údajem, tedy může být správně, popsáno u klienta.

### Odeslání

- Datová schránka,
- Portál,
- E-mail s elektronickým podpisem.

### Mechanismus rychlé reakce

- \*1098, šablona kontrolní hlášení.
- Vyplníte datum od- do
- Zvolte typ daňového přiznání následně/dodatečné
- Uveďte číslo jednacích výzvů a vyberte typ rychlé odpovědi na výzvu.
- Uložíte a zašlete.

## Opravné/ následné hlášení

- Provedete opravu dokladem či opravu na dokladu, pokud se nejedná o DPH ale například o údaj DIČ či dokladu protistrany
- Vytvoříte opravné/následné hlášení
  - Šablona pro kontrolní hlášení
  - Změníte status daňového přiznání na opravné či následné/dodatečné
  - U varianty následného hlášení se Vám podbarví žlutě údaj dat. dodatečného přiznání, neboli datum zjištění: vyplníte
  - Pokud je to reakce na rychlou výzvu, vyplníte pole číslo jednacích výzvy

## Vyřazení dokladu z kontrolního hlášení

- Vznikají případy, kdy potřebujeme u následného hlášení vyloučit původní doklad, na který vznikla oprava: spíše výjimka
- Do dokladu, pole doklad protistrany vyplníte @

## Duplicita číselné řady u opravného/následného přiznání či rychlé reakce

- Pole ID ses. dokladu se automaticky generuje z data od- do
- Pokud budete provádět opravné / následné či rychlou reakci, toto číslo si musíte upravit ručně.
- Doporučujeme použít číselnou řadu původního měsíce KH + za něj uvést další číslo.

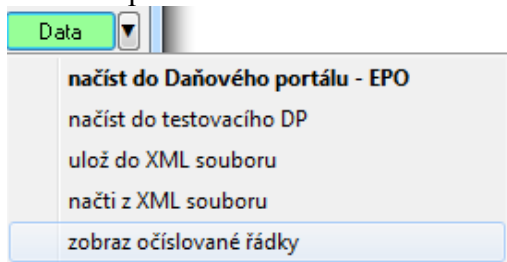
Př. Kontrolní hlášení za únor má řadu: hlášení 2016-02, v dubnu budete generovat dodatečné hlášení za únor, zobrazí se Vám číselná řada- hlášení 2016-04, upravte si na hlášení 2016-02\_1 jako 2 měsíc 1 dodatečné.

- Při ukládání XLM souboru pro odeslání přes datovou schránku si musíte číslo souboru upravit, aby se Vám nepřepsal původní XML soubor. Dopište za název souboru \_ číslo.xml

Př. Původní název souboru WF-DPHKH1-71\_KH\_16-20160201, po dopsání (WF-DPHKH1-71\_KH\_16-20160201\_1.xml).

**Kontrola řádků v XML souboru v případě vyzvání finanční správy**

- Zjištění čísla dokladu v XML souboru provedeme takto:
- \*1098 budeme stát na zaslaném XML souboru.
- Šipka vedle tlačítka data: zobraz očíslované řádky.



- Zobrazí se Vám okno tabulka Data podání se souborem očíslovaných řádků.
- Věta D a Věta P je záhlaví a údaje o plátce. Další věty jsou již čísla řádků dokladu.
- Najdete si požadovaný řádek z výzvy (nejspíše + 2 záhlaví) a údaj c\_evid\_dd = evidenční číslo daňového dokladu
- Nyní víte, na který řádek Vás finanční úřad upozornil, a zkontrolujete si ve WF.

Řádek	Element	Atributy
1	VetaD	mesic="1" d_poddp="27.01.2016 16:02:56:2740" khdpf_forma=
2	VetaP	zkrobchjm="KH" opr_jmeno="zjmeno" opr_postaveni="zfunke"
3	VetaA1	c_evid_dd="2016-200007" duzpz="27.01.2016" kod_pred_pl="12
4	VetaA1	c_evid_dd="2016-200008" duzpz="27.01.2016" kod_pred_pl="12
5	VetaA4	c_evid_dd="2016-200002" dic_odb="7807184522" dan1="--3150"
6	VetaA4	c_evid_dd="2016-VD600001" dic_odb="5407030376" dan1="450"
7	VetaA4	c_evid_dd="2016-200003" dic_odb="25733591" dan1="86.8" za
8	VetaA5	dan1="3658.8" dan2="2632.95" zakl_dan1="16941.2" zakl_da
9	VetaB1	c_evid_dd="ftg" dan1="315" duzpz="27.01.2016" kod_pred_pl=
10	VetaB1	c_evid_dd="1" dan1="3150" duzpz="27.01.2016" kod_pred_pl=
11	VetaB1	c_evid_dd="159" dan1="3150" duzpz="27.01.2016" kod_pred_pl=

## Přílohy

### Příloha 1: Kódy DPH

- Kód DPH založíte v aplikaci \*8102.
- Pomocí tlačítka Kopíruj, okopírujete běžný kód DPH pro prodej a upravte nastavení:

### Zvláštní režim cestovních služeb

### Zvláštní režim pro bazary

- Nastavení stejné jako obrázek cestovek: jen Zvláštní režim vyberete §90 (červený rámeček).

## Poměrné DPH

- Okopírujte kód DPH vstupu (tuzemsko).

[71\_SKOL\_KONTR\_VYKAZ] Úprava kódu DPH  
Applikace Data Nástroje Nápověda

Základní Parametry Poznámka

pc2911

**DPH**  
Kód: 01 Název: tuzemsko z.s.poměr  
Účet: 343110 DPH vstup z.s.  
Země: 203 Česko země - kde se podává daňové příznání

**Druhý účet DAL jen u samovyměření daně**  
Samovyměření [samov]

Text na doklad:  
základní [2] 21,0 % Použ. modul:

Barva:  X Zobrazil kód DPH: jen u vstupů

**Vstup / Výstup [vsvys]**  
 Nerozhoduje [0]  Vstup [-1]  Výstup [1]

Kontrolní opis (SK) Sazba DPH (R.Ch.): nulová [v] Kód s R.Ch.:

OK  
Storno  
Nápověda

1/1

[71\_SKOL\_KONTR\_VYKAZ] Úprava kódu DPH  
Applikace Data Nástroje Nápověda

Základní Parametry Poznámka

pc2911

**Typ plnění [zsnos]**  
 Nerozh.[0]  Zboží [1]  Služby [2]  NDP[3] §19.4

**Uskutečněná plnění**  
 Nerozh[0]  S nár.[1]  Bez nár.[2]  
 Nerozh[0]  Zahrnout[1]  Nezahrn.[2]

**Osoba v EU [regis]**  
 Nerozh[0]  Registrována[1]  Neregistr.[2]

**Země [zeme\_]**  
 Nerozh.[0]  Tuzem[1]  Země EU[2]  3. země[3]

**Úprava odpočtu [narok]**  
 Nerozh[0]  Plný [1]  Krácený [2]

**Souhrnné hlášení - Kód plnění [kodpl]**  
netýká se hlášení [9]

Ost. plnění, nárok na odpočet [plodp]  
 Základ do výkazu, není-li vyplněna daň [zakla]  
P. 510 do r. 2008  
P. 25 od r. 2009

Zvláštní režim (DPH z marže) [zvire]  
Kód pro nové období:  bez [v]

Poměrné krácení [pomkr]

Troj pořízení [tropo]  
Troj dodání [trodo]  
Maloobchod [maloo]  
 Předpis [predp]  
Vrácení daně [vrace]  
Poddoklad [popod]  
Samovyměření [samov]  
Výpočet § 92 [par18]  
Vyrovnání odpočtu [vyrov]  
Úprava odpočtu [uprav]  
Změna režimu [zmrez]  
Zlato [zlato]  
Zasílatelství [zasil]  
Majetek [majet]  
Ostatní služby [ostsl]  
Celníci DPH [celni]  
Korekce [korek]  
Dovoz přes EU [doveu]  
Insolvence - věřitel [insve]  
Insolvence - dlužník [insdl]  
Přenesení dodavatel [prpod] §92a  
Přenesení operátor [prpod] §92a

OK  
Storno  
Nápověda

1/1



**Dodatečné zařazení majetku do daňového přiznání (ř. 47)**

- Nesmí jít do kontrolního hlášení: nový kód DPH

**Příloha 2: povolení použití okna doklad protistrany**

- Na daném poli ťukněte pravou klávesou myši a zvolte šablona, hodnota, zaškrtněte aktivní definice, uložte pomocí OK.
- Opusťte okno

**Příloha 3: nastavení dat. schránky, e-mailu do šablony**

- Vyplníte si potřebné pole, enter.
- Na daném poli ťukněte pravou klávesou myši a zvolte šablona, hodnota, tlačítko načti z okna, uložte pomocí OK.

**Příloha 4: ID dle daňového řádu §130**

- (1) Daňovému subjektu, který není dosud registrován k žádné dani, přidělí správce daně daňové identifikační číslo. Daňové identifikační číslo obsahuje kód „CZ“ a kmenovou část, kterou tvoří obecný identifikátor, nebo vlastní identifikátor správce daně.
- (2) Daňové identifikační číslo je daňový subjekt povinen uvádět ve všech případech, které se týkají daně, ke které byl pod tímto daňovým identifikačním číslem registrován, při styku se správcem daně a dále v případech stanovených zákonem.
- (3) Obecným identifikátorem je u fyzické osoby rodné číslo, popřípadě jiný obecný identifikátor, stanoví-li tak zákon, a u právnické osoby identifikační číslo.
- (4) Není-li obecný identifikátor daňovému subjektu přidělen, přidělí mu správce daně rozhodnutím vlastní identifikátor.

**§ 108 Osoby povinné přiznat nebo zaplatit daň**

- (1) Přiznat daň jsou povinni
- a) plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění dodání zboží **nebo poskytnutí služby** s místem plnění v tuzemsku, s výjimkou plnění, u kterých je povinna přiznat daň osoba, které jsou tato plnění poskytována,
  - b) plátce nebo identifikovaná osoba, kteří pořizují v tuzemsku zboží z jiného členského státu,
  - c) plátce nebo identifikovaná osoba, kterým je osobou neusazenou v tuzemsku poskytnuto plnění s místem plnění v tuzemsku, pokud se jedná o
    1. poskytnutí služby podle [§ 9 až 10d](#)
    2. dodání zboží s instalací nebo montáží, nebo
    3. dodání zboží soustavami nebo sítěmi,
  - d) kupující, který je plátcem nebo identifikovanou osobou, kterému je dodáváno zboží zjednodušeným postupem uvnitř území **Evropské unie** formou třístranného obchodu,
  - e) plátce, na jehož účet je zboží při dovozu propuštěno do celního režimu, u kterého vzniká **povinnost přiznat daň** podle [§ 23](#) odst. 1 písm. a) až c) a [§ 23](#) odst. 5,
  - f) uživatel, který poskytuje vybrané služby v rámci zvláštního režimu jednoho správního místa,**
  - g) plátce, kterému je poskytnuto plnění v režimu přenesení daňové povinnosti,
  - h) osoba, která pořizuje v tuzemsku nový dopravní prostředek z jiného členského státu podle [§ 19](#) odst. 6,
  - i) osoba, která vystaví doklad, na kterém uvede daň,
  - j) osoba registrovaná k dani v jiném členském státě, která pořídila zboží s místem plnění v tuzemsku od plátce, jestliže**
    1. zboží do jiného členského státu nepřepřavila nebo neodeslala a
    2. plátce přijal všechna opatření k prokázání osvobození při dodání zboží do jiného členského státu.

**Použité zkratky**

KH	Kontrolní hlášení
DP	Daňové přiznání, řádek
OPD	Osoba povinná k dani
MF	Ministerstvo financí
WF	WinFAS
DDzPL	Daňový doklad z platby
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění
Vyfa	vyúčtovací faktura
Dokl.	Doklad
MJ	měrné jednotky
RCH	reverse charge = přenesená daňová povinnost