

## Metodický pokyn vedoucí ekonomického odboru rektorátu č. 5/2015

### ke způsobu zpracování dat v iFIS v souvislosti s podáváním kontrolního hlášení

#### k DPH od 1.1.2016

Na základě zákona č. 360/2014 Sb. došlo ke změnám zákona 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty. S účinností od 1.1.2016 jsou plátcí DPH povinni podávat kontrolní hlášení (viz § 101c až § 101i zákona č. 360/2014 Sb.).

Detaily týkající se údajů uváděných v kontrolním hlášení vyplývají z materiálu zveřejněného na webových stránkách Finanční správy „Informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH“.

Způsob zadávání dokladů je závazný pro všechny součásti JU, při nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením může finanční úřad předepisovat pokuty stanovené přímo v zákoně 360/2014 Sb. § 101h. Sankce budou účtovány k tíži součásti, která nesplnila stanovené povinnosti.

1) Všechny doklady na vstupu, které mají být položkově uvedeny v kontrolním hlášení, musí být od 1.1.2016 zaevidovány v iFIS\* v úloze „032-Závazky“, popř. „036-DPH (UDD)“, **a to položkovým, nikoliv sumárním způsobem.**

2) Doklady evidované v iFIS\* jako závazky k zaměstnanci nevstupují do kontrolního hlášení. To znamená, že v řádcích těchto závazků (většinou vyúčtování drobných výdajů v hotovosti a náhrad cestovních výdajů) nelze evidovat zdanitelná plnění nad 10 tis. Kč včetně DPH. Takové doklady musí být evidovány v iFIS\* v úloze „032-Závazky“ s vazbou na číselník dodavatelů.

**Pro tyto účely byl založen ve formuláři pro pořízení dodavatelské faktury nový deník: „15/Závazek k zam. - kontrolní hlášení“.**

3) V položce „Datum plnění“ v iFIS\* bude nutné podle charakteru plnění zapisovat DUZP (datum uskutečnění zdanitelného plnění) popř. DPPD (datum povinnosti přiznat daň). V případě evidování přijatých daňových dokladů musí být tento údaj přesně opsán.

4) Pro správné zařazení přijatého daňového dokladu do příslušného daňového období v iFIS\* z hlediska nároku na odpočet daně a z hlediska shodného vykázání v daňovém přiznání i v kontrolním hlášení, musí být správně vyplněno datum „Došlo dne“.

5) V položce „Číslo faktury dodavatele“ v iFIS\* musí být vždy důsledně opisováno evidenční číslo daňového dokladu obchodního partnera včetně lomítek, pomlček i nevýznamných nul a mezer.

6) Hodnoty základu daně a DPH z přijatých daňových dokladů je nutné do iFIS\* důsledně opisovat a v případě nesrovnalostí doklady vracet dodavateli.

8) Na daňových dokladech je třeba důsledně uvádět DIČ nebo VAT. Při evidování přijatých daňových dokladů v iFIS\* v úloze „032-Závazky“ se uživateli zobrazí v bloku „Kontroly“ informace o datu a výsledku poslední kontroly příslušné organizace zapsané v Číselníku organizací iFIS\* v porovnání se záznamy v ARES a Rejstříku plátců DPH (okno kontroly se zobrazuje v nových formulářích pro „sloučené závazky“). V případě jakýchkoliv pochybností může uživatel provést aktuální kontrolu přímo z dokladu pomocí ikony.

9) Pro následnou změnu ceny, poskytnutí slevy nebo vrácení plnění např. jako důsledku vyřízení reklamace bude v iFIS\* vystaven Dobropis s vazbou na původní doklad. V řádném kontrolním hlášení i daňovém přiznání za období dle data plnění se promítne jako samostatné plnění mínusem.

10) Všechny doklady na výstupu, které mají být položkově uvedeny v kontrolním hlášení, musí být od 1.1.2016 zaevidovány v iFIS\* „033-Pohledávky“, popř. „036-DPH (UDD)“, **a to položkovým nikoliv sumárním způsobem.**

Sumární doklady jsou povoleny jen za podmínky, že jsou evidovány s vazbou na záznam v číselníku organizací bez uvedeného DIČ a bez příznaku „Plátce DPH“ (např. fiktivní firmy).

**POZOR: u plnění pro plátce nad 10 tis. Kč není možné použít firmu „Odběratel za hotové“.**

11) Opakující se kredity na bankovních výpisech (přijaté úhrady, např. nájmy) není možné pouze účetně likvidovat funkcí iFIS\* „034-Saldo/Doplňková likvidace výpisů“. Na přijaté platby je nutné vystavovat pohledávky.

12) Z iFIS\*- „Prodejna“ se tisknou pouze zjednodušené daňové doklady, které nevstupují do kontrolního hlášení, přestože je paragon vystaven s vazbou na firmu. Veškeré prodeje osobám povinným k dani v celkové částce dokladu nad 10 tis. Kč včetně DPH musí být řešeny prodejem na fakturu bez ohledu na způsob úhrady.

13) Pro určení, zda je nutné vystavit pohledávku/závazek (řádný daňový doklad) nebo je možné vystavit pouze zjednodušený daň doklad (v podmínkách iFIS příjmový/výdajový pokladní doklad), je možné se řídit tímto členěním:

#### **Uskutečněná plnění:**

Pohledávku (řádný daňový doklad) **není** nutné vystavit, jestliže se jedná o:

- uskutečněná plnění do 10 tis. Kč vč. DPH poskytnutá plátcům;
- uskutečněná plnění pro neplátce (hodnota i nad 10 tis. Kč vč. DPH).

V ostatních případech je nutné vystavovat řádné daňové doklady (pohledávky) pro zajištění správných údajů v Kontrolním hlášení. Takováto plnění nelze zadávat souhrnným způsobem a není možné použít fiktivní firmu „Odběratel za hotové“.

#### **Přijatá plnění:**

Závazek (řádný daňový doklad) **není** nutné vystavit, jestliže se jedná o:

- přijatá plnění do 10 tis. Kč vč. DPH.

V ostatních případech je nutné vystavovat řádné daňové doklady (závazky) pro zajištění správného podání Kontrolního hlášení. Takováto plnění nelze zadávat souhrnným způsobem a není možné použít fiktivní firmu „Dodavatel za hotové“.

Zpracoval:

Ing. Petra Donátová

Za správnost:

Bc. Vladimíra Studničková

29.12.2015

Ing. Ivana Pecková

vedoucí ekonomického odboru