

Změny v účetnictví od 1. 1. 2016

[Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,](#)

Účetní jednotky budou nově zařazeny do jedné ze čtyř kategorií účetních jednotek.

Novela zákona o účetnictví číslo 221/2015 Sb. účinná od 1. 1. 2016 legalizuje vedení jednoduchého účetnictví.

[Předpis 360/2014 Sb.](#) - kterým se mění [zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty](#)

§101 - Povinnost podat kontrolní hlášení

Vyhláška 250/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška 251/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 501/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou bankami a jinými finančními institucemi, ve znění pozdějších předpisů

Vyhláška 252/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 502/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou pojišťovnami, ve znění pozdějších předpisů

[Zde je odkaz na PDF soubor částky 102](#)

Kontrolní hlášení

S účinností od 1. ledna 2016 vznikne plátcům DPH povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení.

Jedná se o speciální daňové tvrzení.

Kontrolní hlášení bude možné podat pouze elektronicky. Poprvé se bude podávat za měsíc leden 2016, lhůta je do 25. 2. 2016.

[Předběžné informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH z července 2015](#)

[Další informace na stránkách finanční správy.](#)

Přehledně a stručně je uvedeno v [letáku finanční správy](#) a ve [skládacím letáku](#).

Nový formulář Kontrolního hlášení obsahuje nové údaje, jako je „Evidenční číslo daňového dokladu“ a DUZP dodavatele. [Vzor formuláře kontrolního hlášení.](#)

[Praktické informace ke kontrolnímu hlášení](#)

Přehled změn k 4.12.2015 je na :

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2015_Prehled-zmen-vyplneni-kontrolniho-hlaseni-4-12-2015.pdf

Velmi zásadní změna je:

14.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

B.2.

Text v úvodním odstavci upraven na: **„Údaje jsou uvedeny za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté od plátce (nebo jemu poskytnuté úplaty, vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň), od kterého odběratel dotčené plnění přijal (nebo na ně poskytl úplatu) a obdržel daňový doklad s hodnotou plnění nad 10.000,- Kč včetně daně (= celkový součet hodnot plnění včetně daně z daňového dokladu bez ohledu na režim DPH těchto plnění a následně uplatňovanou hodnotu odpočtu příjemcem plnění; u zvláštních druhů daňových dokladů jako je splátkový (§ 31) / platební (§ 31a) kalendář, či souhrnný daňový doklad (§ 31b) se jedná o celkový součet hodnot všech plnění/nebo úplat na těchto dokladech uváděných a platí obdoba jejich vyplnění definovaná v části A.4 kontrolního hlášení), a u kterého si v daném zdaňovacím období uplatňuje nárok na odpočet v souvisejícím daňovém přiznání (tj. nárok na odpočet z přijatých „klasických“ tuzemských zdanitelných plnění/poskytnutých úplat - řádek 40 nebo 41 daňového přiznání k DPH), včetně oprav vykazovaných na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH, u oprav podle § 74 s ohledem na jejich limit, tj. absolutní hodnotu opravy nad 10.000,- Kč vč. daně a dále bez ohledu na limit - přijatých oprav podle § 44 ZDPH – v bližším viz níže.“**

V odstavci „V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátce (odběratel)“ nově upraven text pro evidenční číslo daňového dokladu:

**„evidenční číslo daňového dokladu – uvedené na dokladu poskytovatelem plnění
Pozn.: Pokud není daňový doklad k dispozici (do uplynutí lhůty pro podání souvisejícího kontrolního hlášení - například v případě opravy odpočtu dle § 74 odst. 1, věty druhé), uvádí se interní číslo, pod kterým je u příjemce oprava (změna) evidována. Poté, co je číslo opravného daňového dokladu a datum z tohoto dokladu příjemci plnění známo, tuto informaci doplní.**

Pokud není 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 „Použití poměr“.,

Doplňen text poznámky v závěru B.2.:

Pozn.: V případě zvláštních druhů daňových dokladů jako je splátkový (§ 31) a platební (§ 31a) kalendář. Nárok na odpočet z jednotlivých plnění/poskytnutých úplat z těchto příslušných dokladů se do řádku B.2. KH uvádí samostatně – dle faktického stavu realizace a zákonných principů pro uplatnění odpočtu (jednotlivá plnění/poskytnuté úplaty nemusí svojí hodnotou dosahovat stanovený limit 10.000,- Kč vč. daně, ale pokud jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu limit překročí, vykáží se na řádku B.2. KH).

SB KOMPLET® je připraven !!!

Účetní sw SB KOMPLET v DOS verzi bude upgradován pro novou legislativu, která bude platit od 1.1.2016, a to zejména v souvislosti s kontrolními hlášeními.

Tuto změnu, na rozdíl od mnoha změn v minulosti, zaregistruje každý uživatel, neboť kromě funkčních změn „uvnitř programů“ dochází i ke grafickým změnám a změnám v ergonomii, s nimiž se setká naprosto každý uživatel.

Při vložení/pořízení dokladu s přijatým zdanitelným plněním do dat SB KOMPLETu je potřeba nově rozlišit, do jaké kategorie doklad patří. Kategorie jsou tři, vždy se jedná o doklad od plátce DPH:

B1 - přijaté zdanitelné plnění podle §92 v režimu přenesené daňové povinnosti.

B2 - přijaté zdanitelné plnění s hodnotou základu daně plus daně ve výši přesahující 10000 Kč.

B3 - přijaté zdanitelné plnění s hodnotou nižší než 10000 Kč.

U kategorií dokladů B1 a B2 je třeba při pořízení údajů dbát na nezbytnost zaznamenání tří údajů:

- **Evidenční číslo daňového dokladu** (údaj poskytnutý dodavatelem), nový údaj.
- **DUZP** dodavatele (u kategorie B1 se shoduje s vlastním datem zdanitelného plnění, u B2 nemusí).
- **DIČ** dodavatele (platné, doporučena kontrola DIČ z adresáře dat SB KOMPLETu s DIČ na přijatém dokladu).

Pořízení těchto údajů je nezbytné, neboť budou uvedeny v Kontrolním hlášení (dále KH) a budou po odeslání KH párovány s podobnými údaji poskytnutými dodavatelem.

U kategorie dokladů B3, které se v KH sčítají, je třeba evidovat údaje jako doposud.

Při tvorbě dokladů uskutečněného zdanitelného plnění vznikají doklady kategorií A1, A2, A3, A4 a A5.

U všech dokladů zkontrolujte, zda má vystavený doklad náležitosti:

- **Evidenční číslo daňového dokladu** (údaj generuje SB KOMPLET), nově uváděný údaj, jako obsah je standardně užíváno pole DOKLAD u FV (lze přenastavit na var.symbol), Řada+pořadí u pokladních dokladů a DOKLAD u přijatých zálohových plateb v Obecných daňových dokladech typu ZA, na které vystavujete daňový doklad o přijetí platby.
- **DUZP** Vámi vystaveného dokladu.
- **DIČ** Vaší firmy.

Kategorie dokladů eviduje na pozadí SB KOMPLET. Není potřeba zvláštních úprav, kromě tisku "formulářových" dokladů, kde je třeba upravit text tisku Evidenčního čísla daň.dokladu