

1. potřebuji opravit DPH v měsíci, za které už mám odeslané Kontrolní hlášení

01/.2017

To, co tu teď uvádíme, platí pro **čtvrtletní plátce** DPM. Měsíční plátci musí vždy postupovat dle varianty B.1.

Důležité je pochopit, že přiznání k DPH se musí rovnat součtu vykázaných Kontrolních hlášení v daném čtvrtletí.

A) když provádíte opravy DPH v MAUS v měsíci, za **kteřý ještě není odeslané** Kontrolní hlášení

- můžete dělat, jak chcete
- kontrolní hlášení se generuje z aktuálních dat MAUS

B) když provádíte opravy DPH v MAUS v měsíci, za který je **již odeslané** Kontrolní hlášení. Existují 3 varianty, jak tuto situaci řešit.

B.1.) opravíte data a uděláte za příslušný měsíc **opravné** kontrolní hlášení

- to nahradí původní
- a nic se neděje - vše je OK
- neočekávám, že by to vyvolalo nějakou reakci a vy jste dostali například výzvu, abyste to vysvětlili

B.2.) opravíte data ale **neuděláte** za příslušný měsíc opravné kontrolní hlášení

- ale vše řešíte v dalším kontrolním hlášení toho čtvrtletí (pokud před vámi nějaké vůbec je
- když toto kontrolní hlášení uděláte
- exportujte jej do EPO
- a v EPO opravíte sumární údaje za malé doklady
- prostě do částek promítnete rozdíl, který vznikl opravami dokladů ve vykázaných měsících
- ať již za malé či velké doklady
- k tomu je to EPO vytvořeno, aby se v něm dalo zapisovat či opravovat, není to žádný problém
- to tak běžně mnozí plátci DPH dělají
- například protože jejich SW na účetnictví neumí generovat Kontrolní hlášení
- nebo mají málo dokladů
- tak rovnou celé hlášení vyplňují na EPO

B.3) nic opravovat nebudete

- a počkáte si, jakou odezvu to vyvolá
- protože budete mít sumu Kontrolních hlášení za čtvrtletí jinou než je vykázáno v přiznání k DPH
- nějakou reakci to určitě vyvolá
- pokud vaše opravy povedou k tomu, že si ve skutečnosti (Přiznání) nárokujete méně, než v kontrolních hlášeních
- třeba to nebude znamenat pro vás vůbec nic
- to ale nevím - neznáme postupy, podle nichž se systém Kontrolního hlášení rozhoduje, co má dělat
- myslím, že v opačném případě, kdy v přiznání si budete nárokovat víc než je kontrolních hlášeních, to nějakou reakci vyvolá

reakci vyvolá

Já osobně bych preferoval variantu B.2). Samozřejmě s tím, že bych si vytvořil protokol o tom, co se dělalo. To aby až za rok či dva, kdy si už nikdo nebude pamatovat, jak a proč to bylo.