

Evidenční číslo daňového dokladu pro účely kontrolního hlášení

Evidenční číslo daňového dokladu je jednou z podstatných náležitostí daňového dokladu pro účely DPH - § 29 odst. 1 písm. e) zákona o DPH. I když plátcům žádný předpis výslovně nenařizuje evidovat evidenční čísla přijatých daňových dokladů (viz např. níže uvedený § 100 zákona o DPH), pro účely sestavení kontrolního hlášení toto číslo Finanční správa u přijatých daňových dokladů nad 10 tis. Kč (v případě režimu přenesení daňové povinnosti bez ohledu na částku uvedenou na daňovém dokladu) však Finanční správa tento údaj požaduje (na základě § 100 odst. 1 zákona o DPH).

§ 100 Evidence pro účely daně z přidané hodnoty

1) Plátce nebo identifikovaná osoba jsou povinni vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty veškeré údaje vztahující se k jejich daňovým povinnostem, a to v členění potřebném pro sestavení daňového přiznání, souhrnného hlášení nebo kontrolního hlášení.

2) Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty u přijatých zdanitelných plnění, která použije pro uskutečňování plnění s nárokem na odpočet daně, také daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění, s výjimkou plnění, u nichž byly vystaveny zjednodušené daňové doklady.

3) Plátce je povinen vést v evidenci pro účely daně z přidané hodnoty přehled

- a) uskutečněných plnění, která jsou osvobozena od daně nebo nejsou předmětem daně,
- b) obchodního majetku.

4) Plátci, kteří jsou společníky téže společnosti, jsou povinni vést evidenci pro účely daně z přidané hodnoty za činnost, pro kterou se sdružili, odděleně. Tuto evidenci vede za společnost určený společník, který za společnost plní všechny povinnosti a uplatňuje práva vyplývající z tohoto zákona pro ostatní společníky.

5) V evidenci pro účely daně z přidané hodnoty vede člen skupiny odděleně plnění, která uskutečnil pro ostatní členy skupiny.

Význam evidenčního čísla daňového dokladu pro kontrolní hlášení

Evidenční číslo daňového dokladu by mělo být používáno pro párování daňových dokladů např. v tom smyslu, že:

- pokud uplatní plátce daně odpočet daně, tak údaje z příslušného přijatého daňového dokladu nad 10 tis. Kč uvede v oddílu B.2. kontrolního hlášení

tak

- kontrolní systém Finanční správy bude dohledávat, zda odpovídající daň byla uvedena v oddílu A.4. kontrolního hlášení dodavatele a tudíž byla dodavatelem přiznána (jinak by u dodavatele neodpovídal kontrolní součet oddílů A.4. a A.5. údajům na řádcích 1 a 2 daňového přiznání).

Rozdílné vykázání evidenčního čísla daňového dokladu u odběratele a dodavatele nutně nemusí kontrolní mechanismus Finanční správy vyhodnotit jako chybu, která bude důvodem pro výzvu správce daně k podání následného kontrolního hlášení – systém by příslušná plnění mohl spárovat pomocí dalších uváděných údajů. Riziko, že vykázání příslušného plnění pod rozdílným evidenčním číslem daňového dokladu u dodavatele a odběratele povede k výzvě podání následného kontrolního hlášení (výzva může být poslána současně dodavateli i odběrateli), je velmi vysoké a proto je třeba evidenčnímu číslu daňového dokladu věnovat pozornost:

- u dodavatele z hlediska jeho tvorby a umístění na daňovém dokladu z toho důvodu, aby minimalizoval možné chyby při zadávání evidenčního čísla daňového dokladu do systémů svých odběratelů
- u odběratele, aby evidenční čísla přijatých daňových dokladů správně zadal do svého systému.

Příklady daňových dokladů

	Evidenční číslo daňového dokladu (Variabilní symbol)	10160023
Objednávka č.	816	

Tento daňový doklad minimalizuje chybovost i pracnost při zadávání jeho evidenčního čísla 10160023. Pokud odběratel do svého systému zadává variabilní symbol pro bezhotovostní úhradu, může variabilní symbol překopírovat do rubriky pro evidenční číslo daňového dokladu. Některé systémy automaticky používají variabilní symbol jako evidenční číslo daňového dokladu, pokud není rubrika pro evidenční číslo daňového dokladu vyplněna.

	Faktura - daňový doklad	10160023
	Variabilní symbol	10160023
Objednávka č.	816	

U tohoto daňového dokladu je jeho evidenční číslo 10160023 také jednoznačné.

	Faktura - daňový doklad	2016-0023
	Variabilní symbol	20160023

U tohoto dokladu lze při zadávání evidenčního čísla daňového dokladu vynechat pomlčku (obdobně např. lomítko či mezeru) a variabilní symbol 20160023 lze uvést do kontrolního hlášení jako evidenční číslo daňového dokladu.

	Faktura - daňový doklad	FV-16-0023
	Variabilní symbol	160023

U tohoto dokladu není variabilní symbol 160023 shodný s evidenčním číslem daňového dokladu – obsahuje písmena FV a do kontrolního hlášení je nutno uvést FV-16-0023 popř. jen FV160023.

	Faktura - daňový doklad	2016-0023
Variabilní symbol	23	

U tohoto dokladu nelze variabilní symbol 23 využít jako evidenční číslo daňového dokladu.