



# TAX FRESH

VYDÁNÍ Č.: 3 / ZÁŘÍ 2015

## UVNITŘ TOHOTO ČÍSLA:

■ DAŇ Z PŘIDANÉ  
HODNOTY



Vážený obchodní přítel,

V těchto Tax Fresh si Vás dovoluujeme informovat o zcela nové povinnosti plátců DPH podávat takzvaná **kontrolní hlášení**, která by měla platit od začátku roku 2016, tj. poprvé za zdaňovací období leden 2016. Jeho smyslem je z pohledu daňové správy především získání detailního přehledu o transakcích uskutečněných mezi tuzemskými i zahraničními subjekty napříč celým českým hospodářstvím.

Kontrolní hlášení obsahuje celou řadu náležitostí, jejichž systémové zpracování bude vyžadovat rozsáhlejší zásahy do účetních programů a interních procesů ve Vaší společnosti.

Proto jsme se rozhodli Vás o detailech těchto hlášení informovat s dostatečným časovým předstihem, aby se Vaše společnost stihla do konce roku 2015 s nutnými změnami vypořádat a předešla riziku sankcí ze strany finančního úřadu.

Přítom Vám budeme společně s našimi kolegy rádi nápomocni.

S přátelským pozdravem

Šárka Adámková  
Tax partner

Ladislav Dědeček  
Tax partner

**HLB PROXY**  
Audit & Tax Services

\* Materiál obsažený ve Zpravodaji - Tax Fresh má pouze informativní charakter. Ačkoliv jsme sestavení tohoto čísla věnovali patřičnou pozornost, mohlo by při použití těchto obecných informací v praxi dojít k jejich chybné interpretaci. Nemůžeme proto přijmout žádnou odpovědnost za případné chyby a neodpovídáme za žádné škody, které by mohly jejich použitím vzniknout. Pro řešení konkrétních záležitostí Vám doporučujeme obrátit se na pracovníky našich kanceláří.

# DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

## Kontrolní hlášení

### Úvod

Kontrolní hlášení, které jsou plátcí DPH povinni od 1.1.2016 spolu s lednovým přiznáním k DPH podávat (případně separátně od přiznání u čtvrtletních plátců), je speciální daňové tvrzení, jež nenahrazuje žádné dosud existující přiznání.

Z dosud podávaných formulářů nahrazuje pouze výpis z evidence podávaný při uskutečnění transakce v rámci tuzemského režimu přenesení daňové povinnosti (tj. zejména stavební práce a dodávky vybraného zboží).

Kontrolní hlášení bude podáváno pouze elektronicky, a to ve formátu XML. Předběžný vzor Formuláře kontrolního hlášení již byl zveřejněn, včetně datové struktury formuláře. Jak bylo uvedeno, jde o předběžnou verzi, nicméně lze očekávat, že formulář již nedozná žádných významnějších změn.

### Kdo kontrolní hlášení podává a kdy?

Kontrolní hlášení podávají všichni v tuzemsku registrovaní plátcí daně, přičemž není rozhodné, zda se jedná o tuzemský nebo zahraniční subjekt. Za skupinu spojených osob podává kontrolní hlášení zastupující člen skupiny.

Povinnost podat kontrolní hlášení se váže ke vzniku jedné z níže uvedených skutečností:

- uskutečnění zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijetí úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění (tj. vyplňuje řádky 1, 2 nebo 25 daňového přiznání k DPH);

**POZOR** Struktura hlášení a údaje do něho uváděné jsou jednoznačně dány. Plátcí tomu musí své účetní systémy přizpůsobit. Například evidenční číslo daňového dokladu musí být uvedeno tak, jak je uvedeno na přijatém daňovém dokladu, včetně zachování pořadí alfanumerických znaků dokladu.

- přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytnutí úplaty přede dnem uskutečnění tohoto plnění (tj. vyplňuje řádky 40, 41 nebo 10 a 11 daňového přiznání k DPH) nebo přijetí plnění, u nichž příjemci (plátcí) vzniká povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. b) a c), a to z řádků 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 daňového přiznání k DPH.

Jinými slovy řečeno, povinnost podat hlášení bude mít každý dodavatel/odběratel plátce DPH, který v rámci daného zdaňovacího období uskuteční v tuzemsku zdanitelné dodání nebo v tuzemsku pořídí vstup a uplatní související nárok na odpočet, případně v souvislosti s těmito transakcemi přijme/poskytne zálohu.

Povinnost podat kontrolní hlášení naopak nebude mít:

- neplátce,
- identifikovaná osoba,
- plátce, který neuskutečnil v daném období žádné plnění a nepřijal plnění, u něhož uplatňuje nárok na odpočet,
- plátce uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

### Opravy údajů v kontrolním hlášení

Kontrolní hlášení může být řádné nebo opravné, nahrazuje-li řádné kontrolní hlášení a je podáno ve lhůtě pro podání řádného kontrolního hlášení. Popřípadě bude podáváno takzvané následné hlášení, které je určeno pro případ opravy původně uvedených údajů po uplynutí lhůty pro řádné kontrolní hlášení. Následné kontrolní hlášení je nutné podat do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů uvedených v již podaném kontrolním hlášení.

Kontrolní hlášení se bude podávat za tzv. sledované období, kterým je v případě právnických osob kalendářní měsíc. A to bez ohledu na to, zda je měsíčním či čtvrtletním plátcem. Lhůta pro podání je do 25 dnů po skončení měsíce.

V případě fyzických osob se sledované období řídí podle jejich zdaňovacího období pro účely podání daňového přiznání k DPH, tzn. měsíčně nebo čtvrtletně. Lhůta pro podání je rovněž 25 dnů po skončení zdaňovacího období.



**Příklad 1:** Firma podala řádné kontrolní hlášení za měsíc únor 2016 dne 20. března 2016 a 22. března 2016 zjistila, že zapoměla dát do tohoto řádného kontrolního hlášení několik vydaných faktur. Přiznání k DPH za únor 2016 bylo podáno 23. března 2016 a v tomto přiznání byly tyto vydané faktury zahrnuty. Jak opravit již podané kontrolní hlášení za únor 2016?

Je nutné postupovat tak, že podáte opravné kontrolní hlášení do 25. dne příslušného měsíce (tj. do 25. března 2016), kde uvedete jak všechny údaje z řádného kontrolního hlášení, které bylo podáno 20. března 2016, tak i opomenuté faktury.

**Příklad 2:** Dne 15. června 2016 firma zjistila, že v lednu 2016 uplatnila nesprávnou sazbu daně u několika uskutečněných plnění. Je třeba podat dodatečné daňové přiznání a následné kontrolní hlášení za leden 2016? A pokud ano, v jakém termínu?

Zjistíte-li, že jste uvedli nesprávnou sazbu daně, je nezbytné opravit původně chybně vystavené daňové doklady. V návaznosti na takto provedenou opravu je dále nutné do 22. června 2016 (do 5 pracovních dní od zjištění nesrovnalostí) podat následné kontrolní hlášení za měsíc leden 2016, ve kterém uvedete všechny údaje z lednového kontrolního hlášení a promítnete opravy. Nicméně dále jste povinni podat dodatečné daňové přiznání k DPH za měsíc leden 2016, a to do konce následujícího měsíce (tj. je nutné podat dodatečné daňové přiznání za leden 2016 do 31. července 2016).

**POZOR** Nově tak bude opožděné přiznání uskutečněných plnění daleko více zřejmé. I nadále by mělo platit, že podávat dodatečná přiznání k DPH není nutné např. v situaci, kdy je daň přiznána v pozdějším zdaňovacím období. Dle neoficiálních informací tato skutečnost povede automaticky k tomu, že finanční úřad vydá platební výměr na úroky z prodlení. Dosud k tomuto kroku přistoupil finanční úřad zpravidla až na základě výsledků daňové kontroly či místního šetření.



## Sankce při nepodání kontrolního hlášení

Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu zákonná povinnost uhradit pokutu ve výši:

- 1 000 Kč, pokud jej dodatečně podá (po stanovené lhůtě) bez vyzvání správce daně,
- 10 000 Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co jej správce daně vyzval,
- 30 000 Kč, pokud nepodá následné kontrolní hlášení dle výzvy správce daně, nebo
- 50 000 Kč, pokud nepodá řádné kontrolní hlášení nebo ho nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně.

Finanční úřady budou navíc podle zákona povinny uložit pokutu až do 50 000 Kč tomu, kdo na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného kontrolního hlášení.

Pokud bude plátce nepodáním kontrolního hlášení navíc závažně mařit správu daní, bude mu finanční úřad muset vyměřit pokutu až do 500 000 Kč.

**POZOR V případě, že bude plátce finančním úřadem vyzván k podání kontrolního hlášení z toho důvodu, že jej ve stanovené lhůtě nepodal, má povinnost jej podat do 5 dnů od oznámení výzvy. Pokud je však plátce přesvědčen, že mu nevznikla povinnost hlášení za dotčené období podat, odešle tzv. „nulové kontrolní hlášení“ s vyplněním pouze údajů v záhlaví kontrolního hlášení a identifikaci plátce, a s využitím rolovacího okna „Rychlá odpověď na výzvu“.**

## Jaké kroky je třeba v souvislosti s implementací nové povinnosti učinit

1. Identifikace transakcí, které budou muset být do kontrolního hlášení uváděny.
2. Určení údajů, které bude muset účetní systém pro kontrolní hlášení u daných transakcí generovat.
3. Zjištění potřebných úprav účetního systému a pověření IT / dodavatele k jeho úpravě, aby byl systém schopen vstupní data pro kontrolní hlášení generovat.
4. Určení osoby, která bude za sestavení, kontrolu a podávání hlášení odpovědná. Její případné proškolení.
5. Identifikace rizik spojených s kontrolním hlášením a jejich eliminování, případně minimalizace.
6. Ověření funkčnosti systému a správnosti exportovaných dat.



**PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.**

**PRAHA**

Plzeňská 3217/16, CZ-150 00 Praha 5

tel.: 00420/296 332 411  
 fax: 00420/296 332 490  
 e-mail: office@proxy.cz



**PROXY, a.s. / PROXY – AUDIT, s.r.o.**

**ČESKÉ BUDĚJOVICE**

nám. Přemysla Otakara II. / 36, CZ-370 01  
 České Budějovice

tel.: 00420/386 100 011  
 fax: 00420/386 100 022  
 e-mail: office@proxycb.cz

[www.proxy.cz](http://www.proxy.cz) [www.hlbi.com](http://www.hlbi.com)

A member of **HLB** International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.