

**Bc. Klára Truhlářová**

**Daňový poradce č. 04427**

**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**

Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

## **KONTROLNÍ HLÁŠENÍ OD 1. 1. 2016** **aneb velká povinnost plátců DPH s hrozbou velkých sankcí**

zpravidla začátkem roku vás informuji o legislativních novinkách v daních a účetnictví. Tentokrát vám zasílám monotematickou informaci, která se týká pouze kontrolního hlášení. Následující informace jsou velmi důležité a prosto vás žádám, abyste jim věnovali náležitou pozornost. Seznámím vás nejenom s danou problematikou, ale zejména se sankcemi, které sebou tato novinka v DPH nese. Hned na úvod vás upozorňuji, že po vás požadují zodpovědnost a dochvilnost v rámci spolupráce s naší kanceláří. Po přečtení mé informace pochopíte proč.

### **1) Co je to kontrolní hlášení**

Jedná se o nový typ podání, povinný pro všechny plátce DPH. Bude obsahovat ve větším detailu vybrané údaje o jednotlivých plněních, které plátce jinak vykazuje souhrnně ve svém přiznání k DPH. Z velké části tak do kontrolního hlášení bude přenesena evidence DPH, kterou je plátce povinen podle zákona o DPH vést a která slouží jako podklad pro sestavení přiznání k DPH. Z toho vyplývá i úzká vazba údajů v kontrolním hlášení na příslušné řádky daňového přiznání k DPH. Je potřeba zdůraznit, že se nebude posílat celá záznamní povinnost, ale pouze vybrané údaje. Ne všechny údaje z daňového přiznání budou v kontrolním hlášení obsaženy. Současně s tím zmizí jiný typ podání a to je Výpis z evidence pro režim přenesení daňové povinnosti, který je do nového hlášení včleněn.

Finanční správa k tomu v současné době rozdává na finančních úřadech informační letáky, kde jsou informace prezentovány poměrně neutrálně, mnohdy až s pozitivním nádechem, takže se například dozvíme, že takto budeme bojovat proti daňovým podvodům, že po zavedení kontrolního hlášení se očekává zvýšení daňových příjmů v řádech miliard korun ročně a že plátcí s tímto podáním nebudou muset chodit na finanční úřad, neboť vše podají jednoduše elektronicky. Vůbec nechci zpochybňovat, že zavedení kontrolního hlášení může mít pro státní rozpočet pozitivní přínos. Jde spíše o to, že toto nové podání sebou nese pro plátce DPH určité nové povinnosti, samozřejmě i náklady **a navíc hrozbu poměrně likvidačních sankcí**, což jsou negativa, která moc ze strany Finanční správy nejsou prezentována.

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: [KLg@seznam.cz](mailto:KLg@seznam.cz)



## **Bc. Klára Truhlářová**

**Daňový poradce č. 04427**

**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**

Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

### **2) Kdo podává kontrolní hlášení**

Kontrolní hlášení podává plátce DPH, který ve sledovaném období zejména:

- přiznává daň na výstupu** (tj. vyplňuje řádky 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 daňového přiznání k DPH)
- uskutečnil zdanitelné plnění v režimu přenesení daňové povinnosti** (tj. vyplňuje řádek 25 daňového přiznání k DPH)
- uplatňuje nárok na odpočet daně na vstupu** (tj. bude vyplňovat řádky 40, 41 daňového přiznání k DPH)
- uskutečnil nebo přijal příslušná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato**

Jinými slovy typický plátce DPH, který např. uskutečňuje v tuzemsku zdanitelné plnění, uplatňuje odpočty DPH z přijatých plnění, či uskutečňuje nebo přijímá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti např. u stavebních prací, bude muset kontrolní hlášení podat. Povinnost se bude týkat také plátce, který nakoupil zboží, pořídil nový dopravní prostředek, či přijal službu od osoby registrované v jiném členském státě. Kontrolní hlášení nebude povinen podat ten, který v daném období neuskutečnil žádné plnění, ani neuplatňuje žádný odpočet DPH, nebo mu nevznikla přiznat daň z jiného důvodu.

### **3) Kdy se podává kontrolní hlášení**

**Všechny právnické osoby** budou podávat kontrolní hlášení za **každý kalendářní měsíc** a to do 25. dne následující měsíce, tj. poprvé do 25. 2. 2016. **Fyzické osoby** budou kontrolní hlášení podávat **ve lhůtě pro podání přiznání k DPH**, tj. buď měsíčně, nebo čtvrtletně. První hlášení tak fyzické osoby podají do 25. 2. 2016 nebo do 25. 4. 2016.

**POZOR!!! Pro podání kontrolního hlášení neplatí 5 denní beztrestná lhůta podle daňového řádu, tak jako pro jiná podání.** Kontrolní hlášení musí být podáno včas, v termínu, a pokud nebude takto podáno, automaticky nastupují sankce:

- 1.000,- Kč, pokud jej podáte sami bez výzvy správce daně
- 10.000,- Kč při podání na výzvu správce daně.

### **4) Jak se kontrolní hlášení podává**

#### **Pouze elektronicky!**

Způsoby elektronického podání kontrolního hlášení:

- Prostřednictvím **daňového portálu (EPO)**. Tento způsob je doporučován daňovou správou, ale vyžaduje jednoznačnou identifikaci podatele, pro kterou je možné využít:
  - uznávaný elektronický podpis

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: KLg@seznam.cz



## **Bc. Klára Truhlářová**

**Daňový poradce č. 04427**

**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**

Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

- přihlašovací údaje do datové schránky
- dodatečné potvrzení za podmínek uvedených v daňovém řádu **ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení** (tzv. e-tiskopis).
- Prostřednictvím datové schránky

V souvislosti s podáváním musím upozornit ještě na jednu důležitou změnu, která se týká nejen kontrolního hlášení, ale **i daňového přiznání k DPH a souhrnného hlášení**. Dle nové úpravy zákona o DPH musí být podání učiněno datovou zprávou v předepsaném formátu nebo struktuře. Pokud nebudou splněny tyto podmínky, bude se na podání hledět jako na **neúčinné** jinými slovy, jako by podáno nebylo. To vše s rizikem výše zmíněných sankcí.

### **5) Co všechno se bude v kontrolním hlášení uvádět**

Zaměříme-li se na nejběžnější tuzemská zdanitelná plnění tj. plnění jako jsou dodávky zboží a poskytnutí služeb v tuzemsku, ať už se jedná o uskutečněná, či přijatá plnění, budou rozděleny na 2 základní skupiny:

- 1) Plnění **do** 10.000,- Kč včetně DPH, popř. plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad
- 2) Plnění **nad** 10.000,- Kč včetně DPH

ad 1) První skupina plnění se nebude uvádět v kontrolním hlášení položkově, ale všechny položky, které sem budou patřit, se do kontrolního hlášení uvedou sumárně jednou položkou. Do této skupiny budou patřit obecně všechny doklady do 10.000,- Kč bez ohledu na to, jestli se jedná o pokladní doklady za nákup PHM, kancelářských potřeb apod., či se jedná o řádné daňové doklady – faktury za elektrickou energii, nájem, nákup zboží, služeb atd. Dále do této skupiny **v případě uskutečněných plnění** patří i ta, která budou přesahovat 10.000,- Kč, ale nevznikla u nich povinnost vystavit daňový doklad. Typicky se bude jednat o dodávky občanům, či podnikatelům neplátcům.

ad 2) U plnění nad 10.000,- Kč se budou uvádět jednotlivá plnění tj. co řádek to jeden doklad, přičemž u jednotlivých plnění se budou vykazovat zejména tyto údaje:

- DIČ
- evidenční číslo daňového dokladu
- datum povinnosti přiznat daň (DUZP)
- základ daně a daň v členění podle jednotlivých sazeb

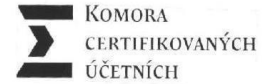
Tyto informace by měly do kontrolního hlášení vstupovat z účetních softwarů, k čemuž je zapotřebí mít **účetní software aktualizovaný**. Předpokládám, že v nejbližších dnech budou dodavatelé software o úpravách v souvislosti s kontrolními hlášeními své zákazníky informovat. Co je ovšem v souvislosti s jednotlivými údaji zapotřebí dodržet, je jejich párovatelnost na obou stranách tj. jak u dodavatele, tak u odběratele. Pokud jde o DIČ, zde asi

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: KLG@seznam.cz



## **Bc. Klára Truhlářová**

**Daňový poradce č. 04427**

**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**

Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

nebude problém, pouze se mohou vyskytnout potíže při chybějících DIČ v databázi zákazníků, nebo v případě překlepů. Větší zádrhel bude nejspíš s evidenčním číslem daňového dokladu. Podle pokynů Finanční správy k vyplnění kontrolního hlášení se evidenční číslo bude do kontrolního hlášení uvádět včetně tzv. alfanumerických znaků tj. včetně písmen a lomítek např. FV-252/2015. Zde bude potřeba zejména dobře zvážit strukturu číselné řady u vlastních dokladů a dále i toto bude jeden z důležitých úkolů, pro přizpůsobení účetního software, protože z čísel přijatých dokladů se obvykle generuje variabilní symbol pro platby a tento používá pouze numerické znaky.

### **6) Druhy podání kontrolního hlášení**

Druhy podání jsou obdobné jako v případě jiných podání a to:

- řádné
- opravné
- následné

Opravné kontrolní hlášení bude plátce podávat, pokud již podal řádné podání, ale ještě neuplynula lhůta k podání kontrolního hlášení. Např. za měsíc leden 2016 plátce podá kontrolní hlášení již 20. 2. 2016, ale 22. 2. 2016 zjistí chybu a téhož dne podá opravné kontrolní hlášení, které nahradí původní řádné podání.

Větší pozor si bude potřeba dát v případě následného kontrolního hlášení, což je v podstatě forma, kterou u daňových přiznání označujeme jako dodatečné přiznání. Následné kontrolní hlášení se bude podávat buď na výzvu správce daně, o tom blíže viz odst. 8) nebo pokud nesprávnost nebo neúplnost údajů zjistí plátce sám. V takovém případě je nutno uvést datum zjištění důvodů pro podání následného kontrolního hlášení a toto je potřeba podat do **5 pracovních dnů** ode dne zjištění. **POZOR** zde je určitý rozdíl ve lhůtě pro podání následného hlášení na základě výzvy správce daně, kde je lhůta **5 kalendářních dnů**, zatímco při vlastním zjištění je to **5 pracovních dnů**.

Dále je důležité si uvědomit, že je potřeba u kontrolního hlášení dodržet vazbu s přiznáním k DPH. Pokud budou např. v následném kontrolním hlášení některé položky změněny tak, že by tato vazba byla narušena, bude třeba současně s tím podat i dodatečné daňové přiznání k DPH, kde je ovšem lhůta pro jeho podání mnohem delší. Povinnost podat dodatečné přiznání nevznikne, pokud bude docházet k pouhému přesunu mezi velkou a malou skupinou dokladů tj. s limitem do a nad 10 tis. Kč.

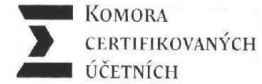
Údajně by mělo jít údajně podat i „nulové“ kontrolní hlášení s tím, že daňová správa taková podání bude akceptovat. Toto může být určitá prevence proti potencionálním sankcím, pokud si podnikatel myslí, že nemá povinnost kontrolní hlášení podat, ale chce mít jistotu, že kdyby přeci jen na něco zapomněl, že nedostane pokutu za jeho nepodání.

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: [KLg@seznam.cz](mailto:KLg@seznam.cz)



## **Bc. Klára Truhlářová**

**Daňový poradce č. 04427**

**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**

Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

### **7) Sankce**

Sankce jsou následující:

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

- a) **1 000 Kč**, pokud jej dodatečně podá, aniž by k tomu byl vyzván,
- b) **10 000 Kč**, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván,
- c) **30 000 Kč**, pokud nepodá na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení, nebo
- d) **50 000 Kč**, pokud jej nepodá ani v náhradní lhůtě.

Dále správce daně uloží pokutu **do 50 000 Kč** plátcí, který na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného kontrolního hlášení. Pokud ovšem nesplněním povinnosti související s kontrolním hlášením bude plátce závažně ztěžovat nebo mařit správu daní, může dostat pokutu **do 500000 Kč**.

**Upozorňuji, že u sankcí, které jsou uvedeny pod písmeny a) až d), neexistuje žádný interval do výše .... Tyto sankce jsou pevně dané a s ohledem na velmi krátké lhůty pro případnou reakci na výzvy správce daně, o kterých se zmiňuji dále, je riziko možných sankcí obrovské!!!**

### **8) Jak bude Finanční správa s kontrolním hlášením pracovat**

V médiích k tomuto proběhla informace, že data z kontrolních hlášení z celé republiky budou směřována na speciální středisko Finanční správy v Pardubicích tzv. BUNKR, kde by mělo sedět cca 50 analytiků prověřených NBÚ, kteří budou takto získaná data vyhodnocovat. Celá řada úkonů souvisejících zejména s tím, že se některá data nespárují tj. situace, kdy někdo uplatní odpočet DPH, aniž by zároveň toto bylo vykázáno v kontrolním hlášení u dodavatele, bude probíhat automaticky a systém bude generovat výzvy plátcům tam, kde se informace nesejdou. Tento systém by měl zároveň zabránit vyplacení nadměrných odpočtů v případě karuselových podvodů, neboť Finanční správa by z kontrolních hlášení měla rozkrýt celý řetězec tuzemských plátců, mezi kterými probíhá podvodné dodání zboží, případně nějaká služba.

Co je ovšem na systému kontrolních hlášení vedle sankcí nepříjemné, tak to jsou velmi krátké lhůty na reakci na zasláné výzvy. Plátce má totiž lhůtu **5 kalendářních dnů** od oznámení výzvy, aby nesprávné nebo neúplné údaje změnil, doplnil, nebo případně původní údaje potvrdil.

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: [KLg@seznam.cz](mailto:KLg@seznam.cz)



## **Bc. Klára Truhlářová**

**Daňový poradce č. 04427**

**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**

Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

Výzvy správce daně, budou doručovány buď do **datové schránky**, pokud ji plátce má, případně na **elektronickou adresu (e-mail)**, který bude plátce při podání vyplňovat. Při doručení do datové schránky platí, že pokud si zprávu z datové schránky nevyzvednu, pak je po 10 dnech považována za doručenou a po těchto 10 dnech nebo po dřívějším připojení se do datové schránky teprve začne běžet lhůta 5 dnů na vyjádření. V případě doručování do e-mailu se za doručení považuje již **okamžik odeslání výzvy správcem daně**. To je obrovský rozdíl a zejména u fyzických osob je na zvážení, jestli by pro ně nebylo vhodnější zřídit si datovou schránku, neboť při doručování na e-mail, pokud domyslíme situace typu dovolená, nemoc, nezkontrolovaná schránka SPAMů atd. se může taková nevědomost notně prodražit, protože pouhé nezareagování je za pokutu 30.000,- Kč.

V případě neexistence datové schránky, popř. neuvedení emailu, existuje možnost doručení výzvy klasickou cestou, tj. prostřednictvím České pošty.

### **9) Jaká opatření je potřeba na straně plátců přijmout**

Opatření vyplývající z výše uvedeného textu jsou následující:

- Zajistit úpravu software, aby byl připraven pro evidenci potřebných údajů a přípravu kontrolních hlášení.
- Zvážit vhodnou úpravu číselné řady, zejména tam, kde je účetnictví zpracováváno dodavatelsky.
- Proškolit zaměstnance, kteří vystavují doklady zákazníkům, aby se u dodávek nad 10.000,- Kč aktivněji ptali, jestli je zákazník plátcem DPH a jestli má plnění pro svoji podnikatelskou činnost
- U plátců fyzických osob zvážit zřízení datové schránky

### **10) Závěrečné shrnutí**

- Kontrolní hlášení je nové podání, které vychází z údajů v evidenci pro účely DPH, tzv. záznamní povinnosti
- Kontrolní hlášení se podává jen za období, za které vznikne povinnost jej podat
- Kontrolní hlášení se podává za kalendářní měsíc, poprvé k 25. 2. 2016, pouze u fyzických osob se čtvrtletním zdaňovacím obdobím se podává čtvrtletně, poprvé k 25. 4. 2016
- Pro prodání neplatí 5 denní beztrestná lhůta a kontrolní hlášení musí být vždy podáno do termínu
- Kontrolní hlášení se podává výhradně elektronicky
- Finanční správa bude odpočty DPH párovat s dodavatelovo přiznanou povinností, je potřeba zajistit párovatelnost údajů jako jsou čísla dokladu, DUZP, částky
- Nesplnění povinností v oblasti kontrolních hlášení bude postihováno citelnými sankcemi
- Na výzvy k podání kontrolního hlášení, vysvětlení či potvrzení údajů se musí reagovat ve lhůtě 5 dnů

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: Klg@seznam.cz



**Bc. Klára Truhlářová**  
**Daňový poradce č. 04427**  
**Certifikovaná účetní ev. č. 3038**  
Kancelář: B. Smetany 749, 358 01 Kraslice

V Kraslicích 7. 12. 2015

Bc. Klára Truhlářová

Bližší informace lze také získat na webových stránkách

<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

IČO: 655 33 526  
DIČ: CZ6861290667

KB Kraslice  
19-8353150297/0100

Tel/fax 352 687 808  
Mob 777 306 638  
777 706 638

Email: [KLg@seznam.cz](mailto:KLg@seznam.cz)