



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 4/2015

News č.4/2015

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DPH

V aktuálním newsletteru bychom Vás chtěli upozornit za zavedení nové povinnosti pro plátce DPH – tzv. kontrolní hlášení DPH.

Jedná se o **nejvýznamnější administrativní povinnost** od zavedení souhrnného hlášení v roce 2010. Podávání kontrolních hlášení bude **časově, administrativně i technicky náročné**.

Z tohoto důvodu si Vás dovoluujeme informovat v předstihu již nyní. Jedná se o základní a zjednodušené informace.

Co je kontrolní hlášení?

S účinností **od 1. 1. 2016** vzniká plátcům DPH povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení.

Kontrolní hlášení je speciální daňové tvrzení, které **nenahrazuje** řádné daňové přiznání k DPH ani souhrnné hlášení.

Kontrolní hlášení ale **nahradí** v současnosti podávaný výpis z evidence pro účely DPH ve vztahu k přenesení daňové povinnosti.

Kdo podává kontrolní hlášení?

Povinnost podat kontrolní hlášení má **každý plátce DPH**, který:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku (tj. vyplňuje **řádky 1 nebo 2** přiznání k DPH)
- přijal zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku (tj. vyplňuje **řádky 40 nebo 41** přiznání k DPH)
- uskutečnil nebo přijal zdanitelné plnění v tuzemsku v režimu přenesení daňové povinnosti – tuzemský reverse-charge (tj. vyplňuje **řádky 10, 11 nebo 25** přiznání k DPH)
- pořídil zboží z jiného členského státu EU (tj. vyplňuje **řádky 3 nebo 4** přiznání k DPH)
- přijal službu od osoby registrované v jiném členském státě EU nebo ve třetí zemi (tj. vyplňuje **řádky 5, 6, 12 nebo 13** přiznání k DPH)

Povinnost podávat kontrolní hlášení se tedy nebude týkat plátců DPH, kteří poskytují pouze plnění osvobozená od daně jak bez nároku, tak s nárokem na odpočet daně.

Jaké údaje se do kontrolního hlášení uvádějí?

Do kontrolního hlášení se uvádějí **podrobné** údaje o **každém** zdanitelném plnění, tj. především:

- DIČ odběratele/dodavatele
- číslo daňového dokladu (poskytovatele plnění)
- datum uskutečnění zdanitelného plnění/povinnosti přiznat daň
- základ daně
- DPH

Každý řádek kontrolního hlášení tedy představuje **jeden daňový doklad** (fakturu).

Pouze ve vybraných případech (např. přijatá zdanitelná plnění, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně) se nevykazují zdanitelná plnění **do 10 000 Kč včetně DPH** jednotlivě, nýbrž v **úhrnu**.

Jak často a do kdy se podává kontrolní hlášení?

Právnícké osoby (obchodní korporace) podávají kontrolní hlášení **každý měsíc**.

V případě fyzických osob se podávání kontrolního hlášení řídí zdaňovacím obdobím pro účely DPH, tedy měsíčně nebo čtvrtletně.

Kontrolní hlášení se podává **do 25 dnů** po skončení kalendářního měsíce nebo čtvrtletí.

První kontrolní hlášení se tedy bude podávat za leden 2016, a to **do 25. února 2016**. Vybrané fyzické osoby podají kontrolní hlášení poprvé za 1. čtvrtletí 2016 do 25. dubna 2016.

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com



ALFERY
Audit Tax & Legal Services
Member of WTS Alliance

wts TAX LEGAL CONSULTING

NEWS 4/2015

Na výzvu správce daně ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů v kontrolním hlášení je třeba odpovědět ve velice krátké lhůtě **pěti dnů**.

Jak se podává kontrolní hlášení?

Kontrolní hlášení lze podat **pouze elektronicky**.

Údaje v kontrolním hlášení se uvádějí ve formátu a struktuře, který zveřejnila Finanční správa zde:

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

Finanční správa připravila vzor formuláře kontrolního hlášení a předběžné informace k jeho vyplnění, které jsou dostupné zde:

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

Jaké hrozí sankce?

Nepodá-li plátce DPH kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši:

- a) **1 000 Kč**, pokud je dodatečně podá (po stanovené lhůtě) bez výzvy správce daně,
- b) **10 000 Kč**, pokud je podá v náhradní lhůtě poté, co jej správce daně vyzval,
- c) **30 000 Kč**, pokud nepodá následné kontrolní hlášení dle výzvy správce daně ke změně, doplnění či potvrzení údajů v podaném kontrolním hlášení, nebo
- d) **50 000 Kč**, pokud nepodá řádné kontrolní hlášení nebo je nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně.

Správce daně uloží (nad rámec výše uvedeného) pokutu až do **50 000 Kč** tomu, kdo na základě jeho výzvy nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného kontrolního hlášení.

Správce daně uloží (nad rámec výše uvedeného) pokutu až do **500 000 Kč** tomu, kdo závažně ztěžuje nebo maří správu daní nepodáním kontrolního hlášení.

S podáváním kontrolního hlášení Vám rádi pomůžeme. Neváhejte se tedy na nás obrátit.

S přátelským pozdravem

Tým WTS Alfery

Václavské nám. 40, 110 00 Praha 1

Fax: +420 221 111 788

Tel.: +420 221 111 777

E-mail: info@alferypartner.com

www.alferypartner.com

Upozornění: Výše uvedené informace mají pouze obecný informativní charakter a nejsou komplexním vyčerpáním zmíněných témat. Jejich účelem je pouze upozornit na nejzávažnější body novelizací a změn. Jakékoliv nároky na odškodnění za kroky podniknuté na základě těchto informací nebudou akceptovány. Použijete-li informace v tomto materiálu obsažené, budete tak činit pouze na vlastní riziko a odpovědnost.

Informace z tohoto materiálu prosím neužívejte jako základ pro konkrétní rozhodnutí a využijte vždy našich profesionálních služeb kvalifikovaných odborníků.