

Metodická informace 085/10/15

Zpracováno dle zákona č. 360/2014 Sb., zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty za použití právního informačního systému CODEXIS společnosti ATLAS consulting spol. s r.o.

Kontrolní hlášení k DPH od 1.1.2016

I. Povinnost podat kontrolní hlášení

Plátce je povinen podat kontrolní hlášení, pokud:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění
- uskutečnil nebo přijal transakce ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Lhůty pro podání kontrolního hlášení:

Plátci - **Právnícké osoby** – podávají kontrolní hlášení za kalendářní měsíc, a to do **25 dnů** po skončení kalendářního měsíce.

Plátci – **Fyzické osoby** – podávají kontrolní hlášení **ve lhůtě pro podání přiznání k DPH**.

POZOR: podat přiznání k DPH bez sankce lze i pět kalendářních dnů po termínu. Podání kontrolního hlášení po termínu je možné, avšak plátci je stanovena sankce 1.000 Kč.

Pokud plátce kontrolní hlášení podá až na základě výzvy správce daně, uloží správce daně plátci pokutu ve výši 10.000 Kč !!! Nepodá-li plátce kontrolní hlášení na základě výzvy, bude mu uložena pokuta 30.000 Kč, pokud jej nepodá ani v náhradní lhůtě pokuta činí 50 000 Kč.

Dále správce daně uloží pokutu do 50 000 Kč plátci, který na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného kontrolního hlášení. Správce daně uloží pokutu do 500 000 Kč tomu, kdo nesplněním povinnosti související s kontrolním hlášením závažně ztěžuje nebo maří správu daní.

Zjistí-li plátce chybu v kontrolním hlášení, je povinen podat do **5 pracovních dnů následné kontrolní hlášení**. Následné KH obsahuje všechny údaje jako původní KH, jen s provedenými opravami.

Zjistí-li správce daně pochybnosti, vyzve správce daně plátce, aby údaje změnil, doplnil, popřípadě původní údaje potvrdil. Plátce je povinen do **5 dnů od oznámení výzvy** nesprávné údaje změnit, doplnit popřípadě původní potvrdit.

Výzvu související s kontrolním hlášením správce daně doručuje prostřednictvím:

- datové schránky
- emailu, který je uveden na kontrolním hlášení jako kontaktní údaj (pokud plátce nemá zpřístupněnou datovou schránku)

Kontrolní hlášení se podává pouze elektronicky v xml formátu.

Před odesláním z datové schránky doporučujeme zkontrolovat kontrolní hlášení v aplikaci EPO, neboť kontrolní hlášení s chybami správce daně považuje za nepodané, a to se všemi sankčními následky!

II. Obsah kontrolního hlášení

- Oddíl A.1. obsahuje uskutečněná zdanitelná plnění v tuzemském režimu přenesené daňové povinnosti (RPDP)
- Oddíl A.2. obsahuje přijatá zdanitelná plnění v přeshraničním RPDP (pořízení zboží a služeb z jiných členských států + služby z 3. zemí)

- Oddíl A.3. obsahuje uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato
- Oddíl A.4. obsahuje uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty (ř. 1 a ř. 2 daňového přiznání), kde hodnota na daňovém dokladu přesahuje částku 10.000 Kč včetně DPH. DIČ odběratele musí být v tomto oddíle vyplněno. Není-li DIČ známo či sděleno, uvádí se toto plnění v oddíle A.5.
- Oddíl A.5. obsahuje v jednom řádku souhrn základu daně a daň z uskutečněných zdanitelných plnění nebo přijatých úplat (ř. 1 a ř.2 daňového přiznání), kde hodnota nepřesahuje 10.000 Kč nebo pokud nevznikla povinnost vystavit daňový doklad (popř. není známo DIČ odběratele)
- Oddíl B.1. obsahuje přijatá zdanitelná plnění v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen priznat daň příjemce
- Oddíl B.2. obsahuje přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty (ř. 40 a ř. 41 daňového přiznání) s hodnotou nad 10.000 Kč včetně daně a přijaté opravy daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení.
- Oddíl B.3. obsahuje v jednom řádku souhrn přijatých zdanitelných plnění a poskytnutých úplat (ř. 40 a ř. 41 DP) s hodnotou do 10.000 Kč včetně daně

Limit 10.000 Kč odpovídá částce k úhradě na daňovém dokladu.

Př.:	Dodání el. energie	150.000 Kč	daň 21%= 31.500 Kč	
	Přijaté platby	-145.000 Kč	daň 21% = -30.450 Kč	
	Celkem	zd=5.000 Kč	daň 21% = 1.050 Kč	k úhradě 6.050 Kč

Toto plnění bude vykázáno v souhrnném řádku v oddíle B.3. u příjemce plnění, dodavatel vykáže toto plnění v ř.A.5.

Obsáhlou informaci finanční správy ke kontrolnímu hlášení najdete na internetové adrese:

<http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/predbezne-informace-k-vyplneni-kontrolniho-hlaseni.pdf>

III. Závěr

DIČ dodavatele a příjemce plnění, datum uskutečnění plnění/datum povinnosti priznat daň, evidenční číslo daňového dokladu (může být rozdílné oproti variabilnímu symbolu !!!) a základ daně jsou párovacím znakem. Budou-li se tyto parametry u jednotlivých plnění u dodavatele a odběratele v kontrolním hlášení lišit, bude následovat výzva správce daně k odstranění pochybností.

Vzhledem k novým a tvrdě sankcionovaným povinnostem **žádáme klienty, kterým zpracováváme účetnictví nebo daňovou evidenci o maximální součinnost a včasné předávání účetních dokladů, a to do 15 dnů od uskutečnění hospodářské operace**, abychom mohli zpracovat včas potřebná hlášení a daňová tvrzení. V případě pozdě dodaných dokladů budeme nuceni účtovat vícepráce dle smlouvy o vedení účetnictví nebo daňové evidence.

Právníkové osoby - čtvrtletní plátcí DPH musí nyní dodávat doklady měsíčně!!!

Z výše uvedených důvodů budeme nuceni u některých klientů od roku 2016 zvýšit cenu za zpracování účetnictví nebo daňové evidence, o čemž Vás budeme informovat při následující fakturaci.

IV. Nejblíží daňové povinnosti

26.10. – **Přiznání i platba DPH za 9/2015 resp. III. čtvrtletí 2015, souhrnné hlášení, výpis dle §92a**

25.11. – **Přiznání i platba DPH za 10/2015, souhrnné hlášení, výpis dle §92a**

30.11. – **Daň z nemovitých věcí – 2. splátka pro poplatníky s daní nad 5000 Kč i pro zemědělce**

V Novém Jičíně, dne 21. 10. 2015

Zpracovaly: Ing. Mičulková Marta, Ing. Kotalová Pavla

Ing. Marta Mičulková

Výtisk je určen pouze pro adresáta.

Děkujeme, že tyto metodické informace veřejně nešíříte. Máte-li zájem o více výtisků, kontaktujte nás. ©

Tato metodika má pouze informativní charakter a společnost FULLCOM s.r.o. nezodpovídá za škody způsobené jejím nesprávným uplatněním.