

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ od 1. 1. 2016

S účinností od 1. 1. 2016 vzniká plátcům daně z přidané hodnoty zákonná povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení, připravili jsme pro vás souhrn základních informací.

Kontrolní hlášení je nové tzv. "daňové tvrzení":

- 1. nenahrazuje řádné daňové přiznání k DPH ani Souhrnné hlášení.**
- 2. nahrazuje původně samostatný výpis z evidence pro účely DPH**

v souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti. Pozor, týká se to pouze plnění s DUZP od 1. 1. 2016!. Opravy dokladů s přenesením daně týkající se roku 2015 je nutné podat způsobem platným pro rok 2015, tj. Výpisem z evidence PDP. Portál EPO provádí kontrolu na datum a nepovolí vložení řádku s obdobím před rokem 2016.

Kdo podává kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení obecně podávají **osoby registrované k DPH v tuzemsku jako plátcí daně**, přičemž není rozhodné, zda se jedná o tuzemský nebo zahraniční subjekt. Za skupinu spojených osob podává kontrolní hlášení zastupující člen skupiny. Kontrolní hlášení za společnost („dříve sdružení bez právní subjektivity“) podává určený společník, který vede evidenci pro účely DPH za společnost a podle osoby určeného společníka se určují i lhůty pro podání kontrolního hlášení, nicméně uskutečňují-li členové společnosti ekonomickou činnost i mimo společnost a naplní-li níže uvedené podmínky, podávají kontrolní hlášení samostatně za svou činnost.

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

v tzv. sledovaném období (viz Kdy a jak často se podává kontrolní hlášení):

- 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);
- přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytnuty 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);
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Kdo není povinen podat kontrolní hlášení

- Osoba, která není plátcem DPH
- Identifikovaná osoba
- Plátce, který neuskutečnil ani nepřijal za sledované období žádné plnění (v režimu přenesení daňové povinnosti, popřípadě neuplatňuje nárok na odpočet daně z přijatých plnění v běžném režimu).
- Plátce uskutečňující pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně dle § 51 zákona o DPH (např. poštovní služby, rozhlasové a televizní vysílání, finanční činnosti, penzijní činnosti, pojišťovací činnosti, dodání a nájem vybraných nemovitých věcí, výchova a vzdělávání, zdravotní služby a dodání zdravotního zboží, sociální pomoc a provozování loterií a jiných podobných her atd.).

Kdy a jak často se podává kontrolní hlášení

Sledovaným obdobím je :

- **v případě právnických osob** kalendářní měsíc bez ohledu na zdaňovací období pro podání daňového přiznání k DPH

Plátce, který je právnickou osobou (nebo zastupující člen skupiny), podává kontrolní hlášení za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce (bez ohledu na zdaňovací období plátce, tj. plátci s měsíčním i čtvrtletním zdaňovacím obdobím podávají kontrolní hlášení za kalendářní měsíc).

- **v případě fyzických osob** se sledované období řídí podle zdaňovacího období pro účely podání daňového přiznání k DPH.

Fyzická osoba podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání (tzn. měsíčně nebo čtvrtletně – podání kontrolního hlášení ve lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období spolu s daňovým přiznáním k DPH).

Počáteční období, za které se podává kontrolní hlášení, je leden 2016 nebo 1. čtvrtletí 2016.

Pořadí podání kontrolního hlášení a daňového přiznání za příslušné období je zcela nepodstatné.

Kontrolní hlášení může být :

- **řádné**

- **opravné** (nahrazuje-li řádné kontrolní hlášení a je podáno ve lhůtě pro podání řádného kontrolního hlášení),

- **následné**, které se podává v případech 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.

Podání je vždy podáváno jako kompletní a to i opravné či následné !

Kontrolní hlášení se podává za období, ve kterém plátce obecně:

- 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. vyplňuje řádky 40, 41 daňového přiznání k DPH)
- uskutečnil plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Jak se podává kontrolní hlášení

Kontrolní hlášení lze podat **pouze elektronicky** na elektronickou adresu podatelny správce daně.

Obsahová náplň jednotlivých oddílů

- **A.1.** Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.
- **A.2.** Přijatá plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění dle § 108
- **A.3.** Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato
- **A.4.** Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou nad 10 tis. včetně daně a všechny opravy dle §44 bez ohledu na limit
- **A.5.** Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň s hodnotou do 10 tis. nebo plnění u kterých nevznikla povinnost vystavit daňový doklad.
Do této části se uvádějí i plnění poskytnutá neplátcí (občanovi) a to bez ohledu na výši fakturované částky, tj. i nad 10 tis.!

- **B.1.** Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti.
- **B.2.** Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10 tis. včetně daně a všechny opravy dle §44 bez ohledu na limit
- **B.3.** Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10 tis. včetně daně

C. Kontrolní součty - Provádí se kontrola na Přiznání k DPH

řádek Přiznání k DPH	Kontrolní hlášení (jen základy daně)
1	= A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby
2	= A.4. + A.5. celkem základy daně u 1. a 2. snížené sazby
40	= B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby
41	= B.2. + B.3. celkem základy daně u 1. a 2. snížené sazby
25	= A.1. celkem základy daně
10	= B.1. celkem základy daně u základní sazby
11	= B.1. celkem základy daně u 1. a 2. snížené sazby
3+4+5+6+9+12+13	= A.2. celkem základy daně

Chyby při vyplňování

* **Propustné** - podání lze dokončit

* **Nepropustné** - nutno opravit, jinak podání nelze úspěšně dokončit

- oddíly A.1. , A.4., B.1., B.2.
 - o musí být vyplněno DIČ a musí být správné (kontroluje se)
 - o v případě shodného předmětu plnění a u běžných plnění nesmí být u stejného dodavatele shodné evidenční číslo dokladu (neplatí u skupinové registrace)
- ke kontrolnímu hlášení se nesmí podávat žádné přílohy

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 ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení, nebo
- 50 000 Kč, pokud nepodá kontrolní hlášení ani v náhradní lhůtě.

Správce daně má zákonnou povinnost (nad rámec výše uvedeného) 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.

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

Jak kontrolní hlášení odeslat

1. Přímou z účetního programu bez EPO, bez DS - **tuto možnost FIS3000 nepodporuje!**

2. Načtením XML souboru na daňovém portálu (EPO)

- proběhnou všechny důležité kontroly (platné DIČ, VAT, přepočty základů a daní apod.)
- jednoduchý způsob odeslání

odkaz na EPO : https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup_expert.faces

Postup :

Po vytvoření XML souboru se připojíte automaticky na daňový portál (EPO) a z nabídky vyberte "Kontrolní hlášení" (funguje i jiná volba, po načtení se stejně otevře správný formulář). Poté klikněte na tlačítko "Načtení souboru", vyberte uložený (obvykle složka 'export') XML soubor a potvrďte načtení (vpravo nahoře). Následně je provedena kontrola na chyby a pokud se nějaké vyskytnou, zobrazí se jejich seznam s detailním popisem. S ohledem na případné opakované podání je třeba chyby v datech opravit v programu FIS3000, vygenerovat XML a načíst znovu. Ale pokud půjde o drobnou korekci nebo změnu, kterou nelze v programu zajistit, můžete ji provést přímo na tomto formuláři na EPO.

Pokud je vše v pořádku, lze podání elektronicky podepsat a odeslat :

1. Ověřením identity přihlášením do datové schránky

- pokud máte přidělenou DS, naprosto nejlepší způsob. Po výběru této varianty (je nastavena jako výchozí) klikněte na "PODAT" a automaticky budete přesměrováni na přihlašovací formulář k vaší datové schránce. Zadejte požadované údaje a tím je odeslání dokončeno.

2. Podepsáním pomocí kvalifikovaného certifikátu - pokud jej máte

3. Teoreticky lze jen odeslat bez podpisu, ale pak je nutné jej dodat v písemné formě

informace k podpisu zde : https://adisepo.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_epo/dph/kh1/vetyA1.faces

Pozor! Pokud je velikost XML větší než 10 MB :

- kontrola na chyby je funkční
- odeslání lze provést

- **toto podání nelze na stránkách daňového portálu jakkoliv upravit**

Poznámka : XML soubory s velikostí větší než 300 MB se odesílají tzv. "offline", návod je popsán zde : <http://epodpora.mfcr.cz/29-1244.html>

3. Odesláním pomocí datové schránky - lze, ale XML soubor není kompletně prověřen na případné chyby, proto doporučujeme použít odeslání dle bodu 2.

Postup :

Vytvořený XML soubor připojíte jako přílohu k datové zprávě a odešlete. Pozor, platí zde limit pro velikost příloh - celkem max. 20 MB (do r. 2015 bylo 10 MB)

další informace zde : <http://epodpora.mfcr.cz/24-1317.html#odeslani>

Doručování výzev a termíny odpovědí (řeší § 101g zákona o DPH, odst. 4 a násl.)

4) Správce daně doručuje výzvu související s kontrolním hlášením elektronicky, a to prostřednictvím

a) datové schránky, nebo

b) veřejné datové sítě na elektronickou adresu plátcem za tím účelem uvedenou, nemá-li plátce zpřístupněnu datovou schránku.

(5) Výzva, která se doručuje prostřednictvím veřejné datové sítě na elektronickou adresu, se považuje za doručenu okamžikem odeslání správcem daně.

Doručování do DS se řídí zákonem č. 300/2008 Sb. v platném znění a lhůty jsou následující:

- pokud si příjemce zprávu nevyzvedne, tak je považována za doručenu 10. den po doručení do schránky

- pokud si ji vyzvedne, tak v okamžiku vyzvednutí.

Zjednodušeně řečeno, pokud otevřete datovou schránku až 10. den, pak máte celkem slušnou dobu na reakci. Jestliže ji nemáte, výzva je zaslána na e-mail a za doručenu je považována v den, kdy je odeslána správcem daně (nevím, jak bude správce řešit spory, kdy zpráva plátcí nedojde).

Pak je tu možnost použití tzv. 'kukátka', tj. zřízení další osoby, která má přístup do DS, ale pouze pro čtení seznamu zpráv. Pokud se přihlásí tato osoba, resp. někdo s jejími údaji, pak lze vidět seznam zpráv, ale nejdou číst detaily, ale také se zprávy nepovažují za doručené. Tím lze zjistit, zda na vás čeká výzva ještě před tím, než to budete reálně číst. Ale tato cesta není na 100% ověřená...

Od okamžiku doručení má pak daňový subjekt 5 kalendářních dnů na provedení oprav.

Sice existuje vládní návrh novely z poloviny ledna 2016, který to mění z kalendářních na 5 pracovních dnů, ALE ZATÍM NEPLATÍ.

Tyto skutečnosti vedou jednoznačně ke zpřístupnění datové schránky i pro podnikatele (fyzické osoby), kteří ji dosud nemají. Datová schránka má totiž při volbě odesílání ze strany správce daně přednost před doručováním pomocí e-mailu.

Pozor!

Pro kontrolní hlášení nelze použít "beztrestnou" lhůtu, jak je tomu u Přiznání k DPH, které lze odeslat bez sankcí ještě do 5 dnů po 25. dni v měsíci.

Případné obecné dotazy a odpovědi najdete zde :

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