

Praktické rady a informace pro podnikající právnické i fyzické osoby

Bc. Lenka Rigo / daňový poradce

19. srpna 2015

SAMAK
právo  daně

1. Kontrolní hlášení z pohledu účetnictví

Jaké základní údaje musíme mít k dispozici pro úspěšné vyplnění KH?

- DIČ dodavatele i odběratele
- evidenční číslo daňového dokladu

-> Poskytovatel i příjemce plnění uvádějí shodné údaje – tj. číslo daňového dokladu při jeho vydání!

- DUZP nebo DPPD
- základ daně
- daň



1. Kontrolní hlášení z pohledu účetnictví (pokrač.)

Jaké jsou potřeba další údaje?

Při uskutečnění plnění ve zvláštním režimu investiční zlato, kdy odběratel není plátce DPH

- jméno a příjmení odběratele, příp. obchodní jméno
- datum narození
- místo pobytu či sídlo
- DUP
- hodnota osvobozeného plnění

Při plnění v režimu tuzemského přenesení daňové povinnosti

- kód předmětu plnění (obdobně, jako tomu bylo u výpisu z evidence pro účely DPH podle § 92a, který je kontrolním hlášením nahrazen)



1. Kontrolní hlášení z pohledu účetnictví (pokrač.)

Jaké jsou potřeba další údaje?

Při použití zvláštního režimu pro cestovní službu a zvláštního režimu pro použité zboží

- kód režimu plnění

(Defaultně je nastavena hodnota 0 – běžné plnění, v případě použití zvláštního režimu je nutno změnit na kód 1 pro cestovní službu a kód 2 pro použité zboží)



2. Lhůty a sankce

Do kdy je nutné podat kontrolní hlášení?

- do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce
- pro FO výjimka – lhůta je totožná se lhůtou pro podání daňového přiznání

Co když si po podání KH uvědomíme chybu?

Opravné kontrolní hlášení

- do termínu pro podání řádného KH
- nahrazuje původně podané KH, z opravného se stává řádné

Následné kontrolní hlášení

- po termínu pro podání řádného KH
- subjektivní lhůta do 5 dnů od zjištění nedostatků



2. Lhůty a sankce (pokrač.)

Je možné prodloužit lhůtu pro podání kontrolního hlášení?

- Zákon o DPH možnost prodloužení lhůty přímo vylučuje, lhůtu pro podání kontrolního hlášení prodloužit NELZE.

Je nutné podávat „nulové“ kontrolní hlášení?

- KH se podává pouze v případě, že je pro něj za dané zdaňovací období věcná náplň, tj. že byly v daném období realizovány transakce, které se do KH vyplňují



2. Lhůty a sankce (pokrač.)

Co se stane, když nesplníme povinnost podat kontrolní hlášení?

...následují poměrně „tvrdé“ sankce:

- **1.000 Kč** pokud je KH podáno po lhůtě, avšak správce daně ještě nevyzval k jeho podání
- **10.000 Kč** pokud je KH podáno v náhradní lhůtě na základě výzvy správce daně
- **30.000 Kč** pokud není podáno následné KH v rámci postupu k odstranění pochybností
- **50.000 Kč** pokud není KH podáno vůbec, a to ani na základě výzvy správce daně



2. Lhůty a sankce (pokrač.)

Co může nastat v praxi?

Postup k odstranění pochybností (výzva správce daně)

- vyzývány jsou „obě strany“ – lhůta pro podání následného KH pouhých **5 kalendářních dnů** od obdržení výzvy
 - Co když má naše účetní dovolenou a nestihne lhůtu? -> sankce 30.000 Kč?
 - Co když jsem v nemocnici, na dovolené apod. a nestihnu lhůtu? -> sankce 30.000 Kč?
 - Co když je objem dat tak rozsáhlý, že není možné během 5 kalendářních dnů provést kontrolu? -> sankce 30.000 Kč?
- Sankce mi hrozí, i když „mé“ KH je zpracováno bezchybně, ale z objektivních příčin nemohu následné KH zaslat správci daně včas.



2. Lhůty a sankce (pokrač.)

Co když se mi nepodaří odstranit pochyby správce daně?

- v případě, že na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností podám následné KH, avšak pochybnosti správce daně se mi nepodaří rozptýlit, může být správcem daně vyměřena sankce až do výše **50.000 Kč**
 - Jaká jsou kritéria pro „pochybnosti“ a jejich odstranění?
 - Může mít správce daně pochybnosti i u bezchybných dat?

-> související problematika párování dat v systému správce daně

- nárok na odpočet mohu uplatnit do 3 let, obdržím tedy výzvu k odstranění pochybností pokaždé, když uplatním nárok na odpočet později, než byla na druhé straně vykázána daňová povinnost?



2. Lhůty a sankce (pokrač.)

Doručování výzev správcem daně

- do datové schránky
- na emailovou adresu plátce, pokud nemá zpřístupněnou datovou schránku

-> Při doručení výzvy prostřednictvím emailu se 5ti denní lhůta počítá od okamžiku odeslání emailu správcem daně!



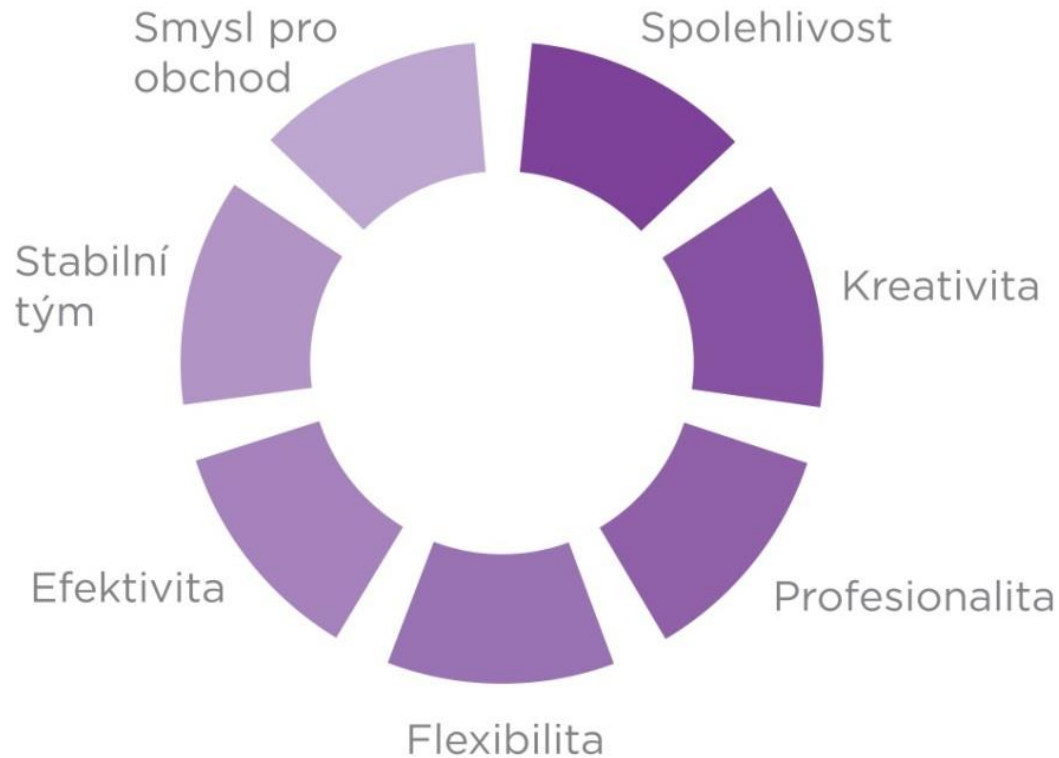
3. Podání kontrolního hlášení

KH bude možné podat pouze elektronicky, ve formátu xml

- prostřednictvím datové schránky
- prostřednictvím daňového portálu (EPO) s použitím certifikovaného elektronického podpisu
- prostřednictvím daňového portálu bez použití certifikovaného elektronického podpisu -> dodatečné potvrzení v papírové formě však musí být doručeno správci daně **ve lhůtě pro podání KH!** (nikoliv do 5 dnů od konce lhůty pro podání, jak je tomu v ostatních případech)



Děkuji za pozornost!



ŠVEHLIK & MIKULÁŠ
advokáti



SAMAK právo & daně

Lenka Rigo

daňový poradce

Purkyňova 74/2

110 00 Praha 1

Obchodní společnost je zapsaná v obchodním rejstříku
vedeném Městským soudem v Praze pod sp. Zn. C 193829.

Tel.: +420 211 222 244

E-Mail: lenka.rigo@samak.cz

IČO: 242 91 943

DIČ: CZ 242 91 943

SAMAK
právo  daně