



FINANČNÍ SPRÁVA

Kontrolní hlášení vybrané střípky

13. října 2015

Povinnost podat KH

§101c ZDPH - plátce, který:

- uskutečnil zdanitelné plnění (ZP) s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal úplatu přede dnem uskutečnění ZP (ř. 1, 2 nebo 25 DP) = poskytovatel;
- přijal ZP s místem plnění v tuzemsku nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění (ř. 40, 41 nebo 10, 11 DP) + přijetí plnění, u nichž vzniká povinnost přiznat daň dle §108 odst. 1 písm. b) a c) ZDPH (ř. 3,4,5,6,9,12 a 13 DPH) = příjemce plnění uplatňující nárok na odpočet;
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato
 - přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň dle §92/5,
 - uskutečnil dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně dle §92 odst. 6 písm. b) a c),
 - Investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato dle §92/7.

Lhůty a způsob podání KH

Lhůty pro podání (§101e ZDPH)

- **Plátce – právnická osoba** = za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po jeho skončení (tj. bez ohledu na zdaňovací období)
- **Plátce – fyzická osoba** = ve lhůtě pro podání daňového přiznání
- **Lhůty** nelze prodloužit, neplatí zde ani §252 DŘ o 5ti denní liberaci

Způsob podání (§101d)

- Pouze elektronicky a to způsobem umožňujícím dálkový přístup na elektronickou adresu podatelny zveřejněnou správcem daně
- Formát a struktura zveřejněná správcem daně – viz web FS
- Podání, které není učiněno v předepsaném formátu a struktuře je neúčinné, nikoliv pouze neplatné – návrh novely §101a

Lhůty a způsob podání KH

První podání KH

- Leden 2016 = PO, skupina
- I. čtvrtletí 2016 = FO

- Plátcí registrovaný nově po 1.1.2016 – pokud jim vznikne povinnost podat KH v rámci prvního zdaňovacího období, po které však celé nejsou plátcem – uvedou na KH celé měsíční zdaňovací období

- Plátce, který nesplní registrační povinnost, ačkoli mu ze zákona vznikla (§ 6 odst. 1 ZDPH) – doplní všechna KH dodatečně od období zákonného vzniku registrace (u RCH platí § 92a odst. 6 ZDPH – režim RCH poskytovatel nepoužije do dne nabytí právní moci rozhodnutí , kterým je registrován jako plátce)

Podání kontrolního hlášení

Formy podání KH

- jsou připuštěny všechny elektronické formy podání podle daňového řádu
- KH musí být podáno ve formě datové zprávy v požadovaném formátu a struktuře, která je odeslána buď přes portál finanční správy nebo z datové schránky
- k autentizaci KH odesílaného z portálu FS lze použít tyto formy autentizace:
 - 1) uznávaný el. podpis
 - 2) přihlašovacích údajů z datové schránky
 - 3) dodatečným potvrzením pomocí tzv. e - tiskopisu
- Pozor – je-li podáno KH DZ vyžadující dodatečné potvrzení (bod 3), tak DZ musí být potvrzena ve lhůtě pro podání KH!

Druhy kontrolního hlášení

Druhy KH

- **Řádné**

- podané v zákonem stanovené lhůtě
- vždy první podání za dané období, i když je podávané po termínu

- **Opravné**

- oprava již podaného KH před uplynutím lhůty pro podání

- **Následné**

- do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů

- Opravné a následné KH = vždy znovu kompletní údaje s promítnutím oprav

Postup při nesplnění povinností §101g a sankce §101h

- **Nepodání řádného nebo následného KH ve stanovené lhůtě** – výzva k podání v náhradní lhůtě do 5 dnů od oznámení výzvy
- **nevznikla-li povinnosti podání = podání „nulového KH“** jako reakce na výzvu – speciální odkaz na formuláři v záhlaví KH

- **Sankce:**
 - 1 000 Kč je-li KH podáno dodatečně bez výzvy
 - 10 000 Kč podá-li povinná osoba KH po výzvě v náhradní lhůtě
 - 50 000 Kč pokud není podáno vůbec

Postup při nesplnění povinností §101g a sankce §101h

- **Pochybnosti o správnosti nebo úplnosti údajů v KH** – výzva ke změně, doplnění či potvrzení – povinnost podání následného KH do 5 dnů
 - pokud není nesoulad = původní údaje budou pouze potvrzeny (jako reakce na výzvu – speciální odkaz na formuláři v záhlaví KH)
- **Sankce:**
 - 30 000 Kč, pokud jej nepodá na základě výše uvedené výzvy
 - do 50 000 Kč, když následné KH bylo podáno, ale kvalita podaných údajů v tomto hlášení nepostačuje k odstranění všech pochybností, které správce daně ve výzvě uvedl

Postup při nesplnění povinností §101g

Počítání lhůt:

- 5 denní lhůta je lhůtou zákonnou = nelze prodloužit
- Lhůta se počítá od dne oznámení = doručení výzvy resp. od dne následujícího po doručení
- Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek je posledním dnem lhůty následující pracovní den

Doručení výzev pouze elektronicky, prostřednictvím

- datové schránky (i zde platí fikce doručení 10ti dnů), nebo
- na elektronickou adresu plátce za tímto účelem zveřejněnou (e-mail) – výzva doručena okamžikem odeslání správcem daně.

Sankce - shrnutí

Nepodání KH ve stanovené lhůtě – pokuta:

Správce daně nemá prostor pro správní uvážení – pokuta vzniká ex lege:

- 1.000 Kč, je-li KH podáno dodatečně bez výzvy
- 10.000 Kč, pokud je KH podáno v náhradní lhůtě po výzvě SD
- 30.000 Kč, pokud není podáno KH na základě výzvy ke změně, doplnění nebo potvrzení údajů v něm uvedených
- 50.000 Kč, pokud není KH podáno ani v náhradní lhůtě.

Diskreční pravomoc správce daně:

- **Pokuta do 50.000 Kč** – pokud plátce na základě výzvy SD k odstranění pochybností nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje prostřednictvím následného KH
- **Pokuta do 500.000 Kč** – kromě výše uvedených pokut lze tuto uložit tomu, kdo nesplněním povinnosti související s KH závažně ztěžuje nebo maří správu daní.
- Pokuty jsou splatné do 15 dnů od nabytí PM – odkladný účinek odvolání

Způsob vyplnění údajů do KH

- Detailní technický popis struktury elektronického formuláře KH k dispozici na internetových stránkách Finanční správy ČR – www.financnisprava.cz/kontrolnihlaseni
- Pro poskytnutí komplexních informací – formulář k dispozici v excellové formě + poučení ve wordu
- Průběžně doplňováno o praktické příklady a odpovědi na nejčastější dotazy
- Zasílání aktualit – při registraci k odběru

Části formuláře

- Záhlaví – údaje o subjektu a druhu hlášení
- Část A – Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň
- Část B – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku
- Část C – Kontrolní řádky na DP

Způsob vyplnění údajů do KH

Vychází z daňového dokladu/evidence:

- Základ daně a daň: - v principu výpočtu dle § 37 (dodání, poskytnutí služby), § 39 a 40 (přijetí služby z JČS nebo pořízení zboží z JČS)
- Údaje v detailu (haléře) nebo zaokrouhlené na celé CZK (pro přepočet platí § 4 odst. 5 ZDPH). Aplikace EPO/formulář KH nezaokrouhluje automaticky (ani v části C)! Případné zaokrouhlení (matematicky) dle § 37 (příp. § 39 a §40)
- Doklad obsahující více režimů DPH: - Rozepsat do příslušných částí dle režimu (např. standardní, RCH).
- Splátkový kalendář (§ 31 ZDPH) a platební kalendář (§ 31a ZDPH): každé dílčí plnění se vykazuje samostatně do KH - do období, kam spadá podle DUZP (opak. č. dokladu)
- Souhrnný doklad (§ 31b ZDPH): - několik ZP pro jednoho příjemce - souhrnná hodnota do příslušného řádku KH – v členění dle sazeb (kde je vyžadováno), datum je poslední (kalendářní) datum uskutečnění uvedené na dokladu
- Zjednodušený daňový doklad: kde jsou uvedena plnění (v součtu) s celkovou hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně (§ 30, § 30a ZDPH).

F.

Údaje by měly korespondovat s příslušnými řádky DAP/DODAP DPH (za příslušné období)

Způsob vyplnění údajů do KH

- Do KH se uvádí vybrané údaje z evidence pro účely DPH dle §100 a §100a

Důležitá základní pravidla

- Daňový doklad = samostatný řádek (výjimka zjednodušené DD + plnění, u kterých není povinnost vystavit DD = kumulativně za období)
- Datum ve tvaru DD.MM.RRRR = 10-místná položka
- **Evidenční číslo daňového dokladu = shodné u dodavatele i odběratele**
- Formát čísla může být „alfanumerické znaky, je možné použít i speciální znaky
- Zachování alfanumerických znaků ve správném pořadí tak, jak jsou uvedeny na DD

Opravy a KH:

Opravy dle § 42 (resp. u odběratele dle § 74 ZDPH), tj. např. reklamace, množstevní slevy po DUZP, vrácení úplaty před plněním, nenaplnění leasingu dle § 13/3d aj.:

- Tyto opravy se provádí do řádného KH (v shodném principu jako u DAP DPH) = jedná se o samostatné ZP (§ 42/3 ZDPH)
- Uvede se rozdílová pouze hodnota (základu daně/daně/os. plnění) od původního údaje. V případě snížení se uvede záporné (-) znaménko před rozdílovou hodnotou!
- Doklad v KH: bude opravný doklad dle § 42/2 ZDPH,
- DUZP, DPPD, DUP: je nejpozději poslední den ZO, ve kterém byla oprava provedena (při výšení daně na výstupu), nebo kdy příjemce obdržel opravný DD (při snížení daně na výstupu), nebo došlo k opravě v evidenci, když neměl povinnost vystavit opravný DD.
- V jakém režimu je oprava, v takovém se provede do KH
- § 74 – při snížení odpočtu – povinnost uvést tuto opravu! (DaP/KH) řádné.

Opravy a KH:

Opravy dle § 43 ZDPH (např. chybně uplatněná sazba daně, v rozporu se ZDPH, nebo např. neplátce uvede na DD daň, fakturace na nesprávného obchodního partnera aj.):

- Tyto opravy se uvádí do následného KH (NKH), resp. tímto i DODAP DPH!
- V NKH se uvádí všechny údaje znovu s promítnutím oprav! (POZOR: rozdíl ve vyplnění oproti DODAP DPH!).
- Ohledně opravovaného údaje – uvedu opravný DD a v příslušném režimu opravy:
 - (resp. “ Do jaké části KH nový celý údaj patří, tam jej uvedu a původní chybné údaje už znovu s „mínusem“ neuvádím“)
- Je povinnost NKH podat do 5 pracovních dní ode dne zjištění chyby

Opravy dle § 44 ZDPH: Opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení:

- Považují se za samostatná ZP
- Uvádí se do řádného KH
- Věřitel (§ 44 odst. 1, 6, 7 nebo 8 ZDPH) vystaví opravný DD: část **A4** KH
- Dlužník (§ 44 odst. 5 a násl. ZDPH) – snižuje daň na vstupu: část **B2** KH
- DPPD: datum doručení opravného DD podle § 44 odst. 1 písm. d) ZDPH

F. KH nahrazuje původní výpis oprav u věřitele, doklady však přiložit!

Záhlaví KH a záložka "Plátce"

- Kontaktní údaje (**vyplnění jednoho z polí je povinné!**):
 - **ID datové schránky** – pokud ji má DS zpřístupněnu, jinak vyplní:
 - **E-mail** (dle § 101g odst. 4 písm. b) – e-mail určený pro doručení písemností souvisejících s KH (tj. i výzvy! dle § 4 odst. 4 a 5).
 - *Pozn.: pokud má DS sice zpřístupněná dat. schránku, ale jeho (sml./zákonný) zástupce nikoliv, pak dle § 41/1 DŘ je nutné uvést e-mail (pro doručení zástupci DS).*

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a nasl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)
platné od 1. 1. 2016

Evidenční číslo (2)

Uzemní pracoviště v. se. (2)

Daňové identifikační číslo (2)

CZ

Druh kontrolního hlášení (2)

řádné následné opravné

Důvody pro podání následného KH zjištěn dat (2)

za období (2)

měsíc

čtvrtletí

rok

za období

od (2)

do (2)

Datum vyhotovení (2)

Typ daňového subjektu (2)

právnická osoba

fyzická osoba

rychlá odpověď na výzvu (2)

Číslo jednací spisy (2)

Dále je uveden pouze výpis položek hlášení bez grafického znázornění možnosti výběru z číselníku a dalších funkcí zjednodušujících vyplnění.

Obchodní jméno právnické osoby / Jméno a příjmení, titul, fyzické osoby

Sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu

ulice / č. popisné, č. orientační / obec / PSČ / Stát

Kontaktní informace: ID datové schránky / e-mail / telefon

Údaje o podepisující osobě: Typ podepisující osoby / Kód podepisující osoby / Příjmení, jméno / Datum narození / Evidenční číslo osvícení daňového poradce / Název právnické osoby / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt, či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): Příjmení, Jméno / Vztah k právnické osobě

Kontaktní osoba: Příjmení, jméno / telefon

A. Plnění, u kterých je plátcе povinen přiznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Číslo řádku	DÍČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZZP	Základ daně	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25)

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlatο podle § 101c odst. 1 písm. c) bod 2

Číslo řádku	Identifikace odběratele (DÍČ/VAT ID)	Odběratel bez DÍČ/VAT ID			Ev. číslo daňového dokladu	DUP	Hodnota osvobozená plnění
		Jméno a příjmení/Obchodní jméno	Datum narození	Místo pobytu/Sídlo			
1	2	3	4	5	6	7	8

VZOR - POUZE PRO INFORMAČNÍ ÚČELY

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností priznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností priznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen priznat daň příjemce podle § 92a

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DUZP	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód předmětu plnění
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměr	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
										ANO/NE	

B.3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

C. Kontrolní řádky na Daňové přiznání k DPH (DaP)

f.DaP	základ daně
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
25	A.1 celkem základy daně
10	B.1 celkem základy daně u základní sazby DPH
11	B.1 celkem základy daně u první snížené a druhé snížené sazby DPH
3 + 4 + 5 + 6 + 9 + 12 + 13	A.2 celkem základy daně

Základ daně/Daň 1 - základní sazba daně, 2 - první snížená sazba daně, 3 - druhá snížená sazba daně

* Datum povinnosti priznat daň dle § 21 ZDPH

** Datum povinnosti priznat daň dle § 24 nebo § 25 ZDPH

Kontrolní hlášení bude podáváno pouze elektronicky ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně.



FINANČNÍ SPRÁVA

Děkuji za pozornost