



TAX ALERT

prosinec 2015

Vážení,

dovolujeme si Vám popřát krásné Vánoce a šťastný nový rok a zároveň Vám nabídnout naše postřehy k aktuální daňové novince, která na účetní a daňáře čeká po Novém roce a která se nazývá kontrolní hlášení.

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

Kontrolní hlášení je nové daňové tvrzení (viz. §1 odst. 3 daňového řádu), které budou muset podávat všichni plátcí DPH, kteří v daném období zjednodušeně řečeno uskuteční zdanitelné plnění, nebo přijmou úplatu na plnění přede dnem uskutečnění tohoto plnění a dále plátcí daně, kteří uplatní nárok na odpočet daně.

Účelem kontrolních hlášení je umožnit daňové správě na úrovni jednotlivých daňových dokladů porovnávat a párovat zdanitelná plnění vykazovaná dodavatelem a nárok na odpočet uplatňovaný odběratelem. Systém má zajistit průběžnou a automatizovanou kontrolu, která má zabránit daňovým únikům způsobovaným tzv. kolotočovými podvody. Schémata těchto podvodů jsou založena na to, že finanční správa sice zaznamená výskyt potenciálního problému na konci řetězce, ale na začátek řetězce, tam kde problém vznikl, se kontrolní činností dopracovává jen obtížně nebo přinejmenším se zpožděním.

Daňová správa považuje kontrolní hlášení za jeden z hlavních nástrojů jak zabránit daňovým únikům v oblasti DPH a na rozdíl od elektronické evidence tržeb prošlo zavedení tohoto institutu v roce 2014 legislativním procesem poměrně hladce, v zásadě bez kontroverzí podobných těm, kterých jsme svědky u tzv. elektronické evidence tržeb. Kontrolní hlášení však znamenají i významné zatížení všech plátců daně z přidané hodnoty. Kritiku vyvolává zejména:

- zveřejnění technických detailů fungování systému kontrolních hlášení až nyní před koncem roku, tj. poplatníci mají poměrně krátký čas na přípravu informačních systémů a
- nastavení krátkých lhůt pro opravy podání v kombinaci se systémem přísných a automaticky ze zákona uplatňovaných pokut.

K problematice kontrolních hlášení je dnes již zveřejněno poměrně hodně informací na webu finanční správy pod odkazem „Kontrolní hlášení DPH“ v pravé části stránky: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-ridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>

Na webu finanční správy zájemce nalezne vysvětlení postupu, formulář kontrolního hlášení s aktualizovanými pokyny pro vyplnění, odpovědi na nečastější dotazy, strukturu požadovaného xml souboru a podobně. Abychom nenosili dříví do lesa, dovolujeme si uvést pouze poznámky:

- 1) Pro zpracování kontrolního hlášení je klíčové vytvoření správného souboru ve formátu xml.

Účetní a daňáři budou velmi závislí na práci programátorů účetních programů/informačních systémů. Navíc správné vyplnění kontrolního hlášení skrývá řadu úskalí např. DIČ odběratele, formát čísel daňových dokladů apod. V případě, že bude soubor obsahovat chyby ve struktuře a



formátu, bude podání neúčinné, plátce obdrží oznámení o nepřijetí podání a musí jej opravené opakovat tak, aby dosáhl přijetí podání.

Chyby ve formátu a struktuře kontrolního hlášení mohou být zjištěny a odstraněny podáním přes Daňový portál z aplikace EPO, která chyby zjistí a při závažných chybách nepovolí odeslání souboru. Za účelem vyzkoušení vygenerovaných xml souborů vytvořila finanční správa testovací server, kde je možné zkušebně „podat“ kontrolní hlášení bez odeslání správci daně, zkušební prostředí je dostupné zde: <http://mfwwwit-1.mfcr.cz>. Dovolujeme si doporučit ověřit připravenost vašeho informačního systému vygenerovat sestavu kontrolního hlášení v xml formátu a vyzkoušet její „podání“ nanečisto v testovacím prostředí.

2) Problematický je tvrdý systém pevných pokut

Za neplnění povinností, resp. za pochybení v souvislosti s kontrolními hlášeními, je v zákoně o dani z přidané hodnoty zaveden systém pevných pokut v rozpětí od 1.000,- do 50.000,-Kč. Za problematický je považován zejména s ohledem na velmi krátkou lhůtu 5 kalendářních dnů pro opravu podání resp. pro podání v náhradní lhůtě.

Například plátce daně podá kontrolní hlášení, které je přijato ke zpracování, avšak správce daně při porovnání vykazovaných transakcí s druhými stranami zjistí rozdíly, údaje nelze spárovat, a proto je plátce daně vyzván ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení. (Pozn.: Tato výzva ještě nepředstavuje zahájení postupu pro odstranění pochybností dle daňového řádu, tzv. POP může následovat až v další fázi, pokud nedojde k odstranění rozdílu po první výzvě FÚ.) Pro odpověď na výzvu je zákonem o DPH stanovena lhůta pouhých pěti kalendářních dnů a při nedodržení tohoto termínu, byť o jeden den, je automaticky vyměřena pokuta ve výši 30.000,- Kč zatím bez možnosti jejího snížení. Doporučujeme proto připravit se na nutnost pečlivě hlídat termíny a rychle reagovat v případě této výzvy.

3) Odlišnosti v termínech

Termíny pro podávání kontrolních hlášení se mohou lišit od termínů pro podávání příznání k DPH. Platí to např. u právnických osob, kdy kontrolní hlášení se podává vždy měsíčně do 25 dnů po skončení měsíce, a to i v případě, že daňové příznání je podáváno za čtvrtletí. Přitom u kontrolních hlášení neplatí tzv. liberační lhůta 5 dalších pracovních dnů po termínu pro podání příznání, do které lze daňové příznání podat sice po termínu, ale bez vyměření pokuty.

Další termínová odlišnost je u následného kontrolního hlášení, které se podává do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů. Naproti tomu dodatečné daňové příznání se podává do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byly nesprávné údaje zjištěny.

4) Pozor na doručování

Kontrolní hlášení je nezbytné podávat elektronicky a také navazující komunikace se správcem daně (oznámení o nepřijetí podání a výzva ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení) bude probíhat elektronicky, tj. do datové schránky plátce nebo e-mailem. V případě datové schránky se doručuje otevřením datové schránky nebo fikcí 10 dnů po přijetí zprávy datovou schránkou. Tzn. v případě nutnosti, např. při krátkodobé dovolené nebo nemoci, lze doručení výzvy o maximálně 10 dnů odložit. Avšak osobám, které datovou schránku zřízenu nemají, např. plátců daně – fyzické osoby, bude správce daně doručovat e-mailem. V takovém případě se okamžik doručení zprávy definuje jako okamžik odeslání zprávy správcem daně, což může být zrádné, protože není záruka, že zpráva příjemci skutečně dojde, kdy dojde, a příjemce ji nemusí vůbec přečíst. Dovolujeme si proto preferovat využívání datové schránky, tj. zřídit ji pokud ji nemáte, a dále plánovat její otevírání, využívat upozornění



na došlé zprávy, případně zřídit možnost nahlížení do datové schránky bez jejího otevření.

Problematika kontrolního hlášení je komplexnější, než jsme popsali ve výše uvedeném textu. V případě dotazů nás prosíme, kontaktujte, budeme se Vám rádi věnovat.

Daniel Kunc, daňový poradce

daniel.kunc@ecovis.cz

V případě potřeby kontaktujte svého partnera ze skupiny ECOVIS, nebo následující garanty jednotlivých produktových linek:

AUDITORSKÉ SLUŽBY A ÚČETNÍ PORADENSTVÍ

Ing. Miloš Fiala
milos.fiala@ecovis.cz

IAS-IFRS SPECIALISTA

Ing. Jan Bláha
jan.blaha@ecovis.cz

INTERNÍ AUDIT A FINANČNÍ KONTROLA

Ing. Michal Brandejs
michal.brandejs@ecovis.cz

DAŇOVÉ PORADENSTVÍ

Hans van Capelleveen
hans.van.capelleveen@ecovis.cz

PODNIKOVÉ FINANCE

Ing. Jan Slabý
jan.slaby@ecovis.cz

VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

Mgr. Marie Hlaváčková
marie.hlavacova@ecovis.cz

ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belgium, Brazil, Bulgaria, Chile, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Greece, Great Britain, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Israel, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Republic of Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, South Africa, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Thailand, Tunisia, Turkey, Ukraine, United Arab Emirates, Uruguay and USA (associated partners).

© 2015 ECOVIS Česká republika