



BULLETIN

Červen 2015

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ DPH

Od 1. ledna 2016 vznikne plátcům daně z přidané hodnoty nová povinnost podávat tzv. kontrolní hlášení. Toto kontrolní hlášení nenahrazuje samotné daňové přiznání ani souhrnné hlášení, nahradí však současný výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty, který je plátce povinen pořizovat, pokud podléhá režimu přenesené daňové povinnosti.

Kontrolní hlášení bude vycházet z evidence vedené plátcem daně podle § 100 ZDPH a zavádí se jako nástroj k boji s daňovými úniky a podvody. Očekává se efektivnější odhalování subjektů, které neoprávněně odčerpávají peníze z veřejných rozpočtů.

Povinnost podávat kontrolní hlášení budou mít obecně všechny tuzemské i zahraniční subjekty, které jsou registrované k DPH v tuzemsku jako plátcí daně. Povinnost se netýká identifikovaných osob a osob, které neuskutečnily žádná nebo uskutečnily výhradně osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně.

Všechny právnické osoby budou podávat kontrolní hlášení každý kalendářní měsíc n e z á v i s l e na jejich zdaňovací období pro účely podání přiznání k DPH, zatímco všechny fyzické osoby budou podávat každý kalendářní měsíc či čtvrtletí, a to v závislosti na jejich zdaňovacím období pro účely podání přiznání k DPH.

Řádné kontrolní hlášení se podává ve lhůtách pro podání řádného přiznání DPH, tj. nejpozději do 25. dne následujícího měsíce po skončení sledovaného období. V případě oprav se podává kontrolní hlášení opravné nebo následné.

Kontrolní hlášení se bude správci daně podávat pouze elektronickou formou (ve formátu a struktuře XML). Vzorové formuláře kontrolního hlášení a předběžné informace k jeho vyplnění jsou již nyní k dispozici na webových stránkách finanční správy, v průběhu letošního roku může ještě dojít ke změnám formálního charakteru.

Nesplní-li plátce povinnost podat kontrolní hlášení v zákonné či náhradní stanovené lhůtě, bude mu uložena pokuta ve výši od 1.000 Kč do 50.000 Kč v závislosti na jeho spolupráci se správcem daně. Správce daně má dále zákonnou povinnost uložit pokutu až do výše 50.000 Kč, pokud subjekt na základě jeho výzvy nezmění nebo nedoplní údaje pomocí následného kontrolního hlášení. Správce daně má také zákonnou povinnost uložit pokutu až do výše 500.000 Kč takovému subjektu, který závažně ztěžuje nebo maří správu daní tím, že nepodá kontrolní hlášení.

Informace uvedené v tomto Bulletinu jsou určeny výhradně k základní informaci a nelze je proto považovat za konkrétní doporučené postupy.

Další informace Vám rádi poskytneme na telefonním čísle +420 603 442 554 e-mail: pechmannova@bdofinkonsult.cz