



## Klientské informace č. 3

Česká republika  
listopad 2015

### Kontrolní hlášení – další detaily

*Jak jsme Vás již informovali, je v České republice od 1. ledna 2016 zavedena povinnost podávat kontrolní hlášení pro účely DPH.*

*Dovolujeme si Vám k této problematice poskytnout několik tipů, které nám jednak umožní rychlejší zpracování Vašich sestav a současně omezí případné výzvy finanční správy z důvodu nesrovnalostí v podaných kontrolních hlášeních. V druhé části tohoto dokumentu najdete popis jednotlivých druhů vykazovaných plnění včetně požadovaných údajů sloužících k jejich identifikaci.*

*Dovolujeme si upozornit, že pro právnické osoby platí, že i čtvrtletní plátcí musí kontrolní hlášení odevzdávat měsíčně a to do 25 dnů po skončení příslušného měsíce.*

#### Praktické tipy

- Jak přijaté tak vydané faktury by měly obsahovat datum uskutečnění zdanitelného plnění (určeno konkrétním dnem, ne obdobím). V závislosti od druhu plnění se pak toto datum vykazuje v kontrolním hlášení. Stejně datum by měl vykazat i Váš dodavatel/odběratel.
- U dokladů k přijatým zálohám musí být uvedeno datum přijetí této zálohy.
- U každého přijatého daňového dokladu musí být uvedeno externí číslo dokladu, interní číslování se nevykazuje. Formulář bude pravděpodobně zpracovávat jen alfanumerické znaky. Vzhledem k tomu, že se externí čísla dokladů obvykle používají

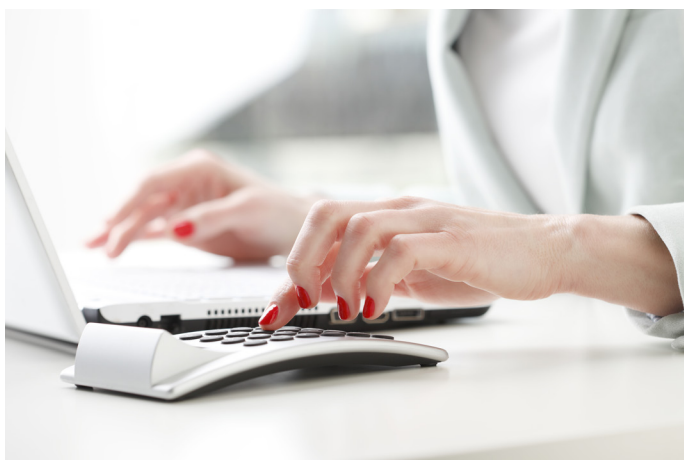
také jako platební symboly a banky neumožňují zadávání písmen, doporučujeme označovat Vaše vydané faktury jen číselnými znaky. Číslování by mělo být co nejjednodušší – dlouhé řady čísel zvyšují šanci na chybu při jejich přepisování do kontrolního hlášení.

- V kontrolním hlášení je základ daně uváděn dle sazby daně v sumě za celý doklad. Pokud je jeden doklad rozúčtován na více nákladových účtů a objevuje se tak v sestavách (záznamní povinnosti) více než jednou, musí být tyto duplicitní řádky v kontrolním hlášení vykázány v součtu.
- Důležité je, aby všechny přijaté tuzemské faktury v hodnotě nad 10 000 Kč včetně daně obsahovaly Vaše DIČ. Pokud tomu tak nebude, vystavujete se riziku, že dodavatel tento doklad ve svém kontrolním hlášení nevykáže.
- Tuzemská přijatá a uskutečněná plnění obsahující DPH musí být vykázána v následujícím členění:
  - plnění s fakturovanou částkou včetně daně nad 10 000 Kč a současně s údajem o DIČ obchodního partnera,
  - ostatní (tj. plnění nižší hodnoty resp. neobsahující DIČ obchodního partnera).
- Opravné daňové doklady je potřebné rozlišovat dle důvodu pro jejich vystavení:
  - § 42 ZDPH: dodatečná změna ceny, částečné nebo úplné vrácení dodávky, vrácení přijaté zálohy
    - U dobropisů vystavených na osoby povinné k dani (tj. podnikatele) resp. nepodnikající právnické osoby je rozhodné datum, kdy odběratel doklad přijal. V případě vrubopisů je podstatné datum opravy základu daně resp. výše daně (např. datum vystavení vrubopisu).
  - § 43 ZDPH: např. oprava sazby daně nebo režimu



zdanění (zdanitelné vs. osvobozené plnění)

- Opravné daňové doklady se vykazují s datem uskutečnění původního plnění.
- **§ 44 ZDPH:** oprava daně u pohledávek za dlužníky v insolvenční
  - Jako rozhodné datum se uvádí datum doručení dokladu nebo písemného oznámení dlužníkovi.
- Interní storna (doklad byl stornován a odběrateli nebyl předán ani původní doklad ani storno) nesmí být v kontrolním hlášení vykazována.
- Veškerá data musí být uváděna ve formátu DD.MM.RRRR.



### Plnění uváděná v kontrolním hlášení

V následujícím textu najdete detailní popis plnění, která musí být uvedena v kontrolním hlášení a to v členění dle tohoto hlášení.

#### 1. Uskutečněná tuzemská plnění s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně (tabulka A.4)

- Uvádí se dodání zboží nebo poskytnutí služby v tuzemsku, pokud hodnota plnění včetně daně přesáhne částku 10 000 Kč.
- Vykazují se i přijaté zálohy.
- Jako datum se použije buď datum uskutečnění zdanitelného plnění, nebo u záloh datum přijetí zálohy.
- Vykazují se jen plnění uskutečněná pro osoby mající české DIČ tj. osoby povinné k dani (tj. podnikatele) příp. nepodnikající právnické osoby.
- Pokud neznáte tuzemské DIČ zákazníka, musí být toto plnění vykázáno bez ohledu na jeho hodnotu v tabulce A.5 - jde o případy, kdy je odběratelem zahraniční

firma nebo česká fyzická nepodnikající osoba.

- Obsahuje-li doklad částky v různých sazbách daně (21%, 15%, 10%), jsou základy daně a daň vykazovány v příslušných sloupcích jednoho řádku kontrolního hlášení.
- Vykazují se i opravné doklady vůči dlužníkům v insolvenčním řízení:
  - bez ohledu na jejich hodnotu (tedy i doklady pod 10 000 Kč),
  - věřitel vykazuje jen výši korekce daně (korekce základu daně se nevykazuje),
  - opravu daně dle § 44 ZDPH je potřebné indikovat křížkem ve sloupci k tomu určeném.
- Ostatní dobropisy/vrubopisy (dle § 42 resp. § 43 ZDPH) se vykazují, jen pokud je jejich hodnota včetně daně vyšší než 10 000 Kč.
- V případě souhrnných daňových dokladů se hodnota plnění posuzuje v součtu za celý doklad, jako rozhodné datum se uvede datum uskutečnění posledního plnění uvedeného na dokladu.
- Jakýkoliv doklad lze v tabulce vykázat jen jednou.
- V případě zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89 ZDPH) nebo zvláštního režimu pro použité zboží (§ 90 ZDPH):
  - Použití tohoto režimu u konkrétního dokladu je třeba v tabulce indikovat (viz kód režimu plnění).
  - Základ daně a daň se uvádí jen ve vztahu k přírážce.
  - Limit 10 000 Kč se testuje ve vztahu k fakturované částce (ne jen ve vztahu k přírážce).

#### 2. Uskutečněná tuzemská plnění s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně (tabulka A.5)

- Týká se:
  - všech dokladů (včetně opravných daňových dokladů dle § 42 a § 43 ZDPH) s fakturovanou částkou do 10 000 Kč (včetně)
  - a dále dokladů nad 10 000 Kč, pokud:
    - jsou vystaveny na podnikatele bez českého DIČ nebo
    - jsou vystaveny na nepodnikající fyzické osoby nebo
    - se jedná o interní doklady k odvodu DPH (např. doklady o použití obchodního majetku pro soukromé účely).
  - Základ daně a daň se uvádí v součtu za měsíc a v členění dle sazby daně (21%, 15%, 10%).



### 3. Uskutečněná tuzemská plnění v režimu přenesení daňové povinnosti – tzv. tuzemský reverse-charge (tabulka A.1)

- Vykazují se jen uskutečněná plnění (nikoli zálohy), jako datum se tedy uvádí datum dodání zboží nebo poskytnutí služby.
- Užívají se následující kódy:

1	zlato
3	nemovité věci
4	stavební a montážní práce
5	odpad a šrot
11	povolenky na emise skleníkových plynů
12	obiloviny a technické plodiny
13	kovy včetně drahých kovů
14	mobilní telefony
15	integrované obvody a desky plošných spojů
16	tablety, notebooky atd.
17	videoherní konzole

- Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění spadajících pod různé kódy, je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek kontrolního hlášení (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu).

### 4. Tuzemská přijatá plnění s hodnotou nad 10 000 Kč včetně daně (tabulka B.2)

- Vykazují se jen doklady s DPH od tuzemských plátců.
- Jako datum se vykazuje datum uskutečnění zdanitelného plnění příp. datum přijetí zálohy dodavatelem.
- Obsahuje-li doklad částky v různých sazbách daně (21 %, 15 %, 10 %), jsou základy daně a daň vykazovány v příslušných sloupcích jednoho řádku kontrolního hlášení.
- Je-li odpočet daně krácen, je třeba rozlišit následující situace:
  - Krácení z důvodu použití přijatých plnění pro nepodnikatelské účely (např. použití služebního auta pro soukromé účely) musí být označeno ve sloupci „Použit poměr“, základ daně a daň se pak uvádí v uplatněné (poměrné) výši.
  - Krácení z důvodu poskytování osvobozených plnění bez nároku na odpočet daně se v kontrolním hlášení neindikuje, základ daně a daň se uvádí v plné výši.
- V tabulce se vykazují jen opravné daňové doklady ve fakturované částce nad 10 000 Kč.

- V případě souhrnných daňových dokladů se hodnota plnění posuzuje v součtu za celý doklad, jako rozhodné datum se uvede datum uskutečnění posledního plnění uvedeného na dokladu.
- Dlužníci zde vykazují i opravné doklady vystavené v insolvenčním řízení (§ 44 ZDPH):
  - Bez ohledu na jejich hodnotu (tedy i doklady pod 10 000 Kč).
  - Vykazuje se jen výše korekce daně (korekce základu daně se nevykazuje).
  - Opravu daně dle § 44 ZDPH je potřebné indikovat křížkem ve sloupci k tomu určeném.
  - Za rozhodné datum se považuje datum doručení daňového dokladu nebo písemného oznámení dlužníkovi.

### 5. Tuzemská přijatá plnění s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně (tabulka B.3)

- Vykazují se jen doklady s DPH od tuzemských plátců.
- Základ daně a daň se uvádí v součtu za měsíc a v členění dle sazby daně (21 %, 15 %, 10 %).
- V tabulce se vykazují jen opravné daňové doklady dle § 42 resp. § 43 ZDPH ve fakturované částce do 10 000 Kč.



### 6. Tuzemská přijatá plnění v režimu přenesení daňové povinnosti – tzv. tuzemský reverse-charge (tabulka B.1)

- Vykazují se jen přijatá plnění (nikoli zálohy), jako datum se tedy uvádí datum dodání zboží nebo poskytnutí služby dodavatelem.



- Používají se následující kódy:

1	zlato
3	nemovitě věci
4	stavební a montážní práce
5	odpad a šrot
11	povolenky na emise skleníkových plynů
12	obiloviny a technické plodiny
13	kovy včetně drahých kovů
14	mobilní telefony
15	integrovane obvodov a desky plošných spojů
16	tablety, notebooky atd.
17	videoherní konzole

- Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění spadajících pod různé kódy, je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek kontrolního hlášení (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu).

## 7. Zahraniční přijatá plnění v režimu reverse charge a pořízení zboží z EU (tabulka A.2)

- Vykazují se následující přijatá plnění:
  - pořízení zboží z EU,
  - přemístění zboží z EU do ČR,
  - zahraniční přijatá plnění s přenesením daňové povinnosti (služby dle základního pravidla i služby související s nemovitostí, dodání zboží s montáží, dodávky plynu, elektřiny atd.),
  - pořízení nového dopravního prostředku z EU bez ohledu na status prodávajícího (plátce/neplátce).
- Rozhodujícím datem je:
  - u pořízení zboží z EU: datum vystavení faktury, příp. 15. den měsíce následujícího po dodání, pokud předchází datu faktury; zálohy se nevykazují.
  - u přemístění zboží z EU: datum přemístění.
  - u ostatních přijatých plnění: datum uskutečnění plnění příp. datum přijetí zálohy.
- Plnění se vykazují za období dle výše uvedených rozhodných dat bez ohledu na to, jestli má již odběratel k dispozici daňový doklad.
- Pokud se hodnota na později přijatém dokladu liší od částky již uvedené v kontrolním hlášení, rozdíl se uvede v kontrolním hlášení za následující období.

### Plnění neuváděná v kontrolním hlášení

V kontrolním hlášení se nevykazují:

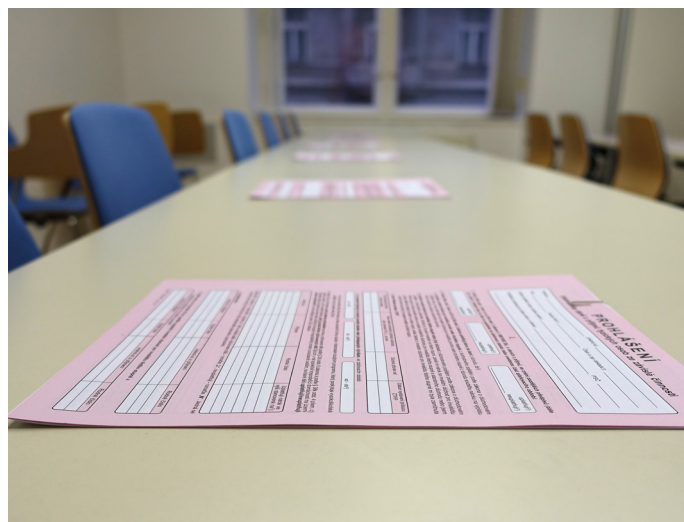
- dovoz zboží z 3. země,
- dodání zboží do EU,

- poskytnutí služeb s místem plnění mimo tuzemsko,
- vývoz zboží do 3. země,
- dodání nového dopravního prostředku neplátci z EU,
- zaslání zboží do EU,
- ostatní plnění s místem plnění mimo tuzemsko,
- třístranný obchod,
- plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně.

### Sankce

Pokud bude kontrolní hlášení podáno pozdě, finanční úřad musí ze zákona uložit následující pokuty:

- **1 000 Kč**, pokud je kontrolní hlášení **podáno po lhůtě** (byť o jediný den) avšak před upozorněním správce daně,
- **10 000 Kč**, pokud je podáno až **po upozornění správcem daně**,
- **50 000 Kč**, pokud není podáno **ani po upozornění**.



Pokud se budou údaje vykázané dodavatelem a odběratelem plnění lišit a systém je nedokáže automaticky spárovat, bude finanční úřad vyžadovat opravy údajů v průběhu pěti kalendářních dnů. Pokud nemáte zřízenou datovou schránku a podáváte si DPH přiznání sami, budou výzvy doručovány e-mailem na adresu Vámi uvedenou v kontrolním hlášení a lhůta začne běžet dnem odeslání e-mailu bez ohledu na to, zda jste si e-mail přečetli.

Pokud nebude oprava provedena včas, finanční úřad udělí pokutu 30 000 Kč. Kdo nepodáním kontrolního hlášení ztěžuje nebo maří vybírání daní, čelí pokutě až 500 000 Kč.



## Závěr

Formát kontrolního hlášení najdete v příložené excelovské tabulce.

Pokud si účetnictví vedete sami nebo my účtujeme ve Vašem programu, jsme s Vámi připraveni spolupracovat na nastavení výstupů z Vašeho účetnictví tak, aby co nejdříve (nejdéle do konce roku 2015) obsahovaly potřebné údaje ve

vyžadované struktuře pro sestavení kontrolního hlášení.

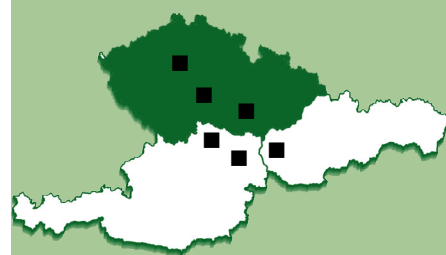
V případě, že výstupy z Vašeho účetnictví nebudou mít požadovanou strukturu, nabízíme Vám jejich převod do požadované struktury.

Vzhledem ke složitosti výše uvedeného tématu musíte počítat se zvýšenými náklady na tuto oblast. V případě dotazů jsme Vám rádi k dispozici. ■

## AUDITOR ve střední Evropě

**AUDITOR** je auditorskou a daňově poradenskou společností s mezinárodním zaměřením. Již více než 20 let poskytuje v Česku služby **auditu, daňového poradenství, účetnictví, personální a mzdové agendy a podnikového poradenství**.

Prostřednictvím sesterských společností na Slovensku a v Rakousku (zde pod jménem **Stöger & Partner**) nabízíme komplexní služby ekonomického poradenství. Členství v celosvětové síti UHY International, která sdružuje nezávislé poradenské společnosti z více než 80 zemí světa, umožňuje efektivně řešit globální poradenské aspekty.



Mag. Georg Stöger  
**Mezinárodní zdanění**

Marie Haasová  
**Účetnictví**

Iva Tolde  
**Personální a mzdová agenda**

**Kancelář Praha**  
Haštalská 6, Praha 1  
T: +420 224 800 411  
praha@auditor.eu

**Kancelář Pelhřimov**  
Masarykovo nám. 30, Pelhřimov  
T: +420 565 502 502  
pelhrimov@auditor.eu

**Kancelář Brno**  
Dominikánské nám. 4/5, Brno  
T: +420 542 422 601  
brno@auditor.eu



**Mag. Natálie Šenková, LL.M.**  
Vedoucí kanceláře Brno  
T: +420 542 422 601  
natalia.senkova@auditor.eu

Údaje zveřejněné v tomto letáku mají informativní charakter a nenahrazují právní, ekonomické či daňové poradenství. Poradenství vyžaduje znalost konkrétních případů a posouzení veškerých relevantních skutečností. Za rozhodnutí, které se čtenář rozhodne učinit na základě tohoto materiálu, nepřebíráme odpovědnost.