



Klientské informace č. 2

Česká republika
srpen 2015

Kontrolní hlášení

Od ledna 2016 přibude všem DPH plátcům nová povinnost – podávat na finanční úřad elektronicky kontrolní hlášení.

Nová úprava

V rámci boje proti daňovým únikům byla již koncem roku 2014 s účinností od 1. ledna 2016 do zákona o DPH přidána povinnost elektronicky podávat kontrolní hlášení. Kontrolní hlášení je seznam daňových dokladů, které se musí navíc vykazovat, a to v přesně stanoveném rozsahu a struktuře, a odesílat v elektronické formě xml správci daně.

Podstata a smysl kontrolního hlášení

V současnosti má každý DPH plátce povinnost, vést evidenci pro daňové účely, která prokazuje souhrnné hodnoty vykázané na jednotlivých řádcích daňového přiznání. I u této evidence se jedná o seznam všech daňových dokladů vykázaných na jednotlivých řádcích daňového přiznání, ale jeho přesná forma není zákonem určena a není zasílán finančnímu úřadu.

Tento seznam může být veden v účetním programu, v Excelu nebo i ručně na papíře. Důležité je pouze to, aby podle něj byl plátce DPH schopen sestavit DPH přiznání a v případě potřeby, tj. na vyžádání, ji mohl v čitelné podobě předložit finančnímu úřadu ke kontrole.

Od roku 2016 se však podmínky zásadně změní. Každý DPH plátce bude muset vyplnit a na finanční úřad odeslat kromě daňového přiznání i kontrolní hlášení.

Smyslem kontrolního hlášení je poskytnout státní správě v elektronické automaticky zpracovatelné podobě informace umožňující efektivní kontrolu DPH. Systém by díky automatickému párování informací měl umožnit např. zkontrolovat, zda nejsou nárokovány odpočty DPH za plnění, která nebyla jejich dodavatelem v DPH řádně vykázána na výstupu.

Struktura

Kontrolní hlášení bude mít následující části:

- vystavené faktury v tuzemském přenosu daňové povinnosti (např. stavební práce),
- přijaté faktury z EU a mimo EU, kde má povinnost DPH odvést příjemce (např. pořízení zboží z EU nebo služby ze zahraničí),
- vystavené faktury pro investiční zlato,
- vystavené faktury nad 10 000 Kč s českou DPH,
- vystavené zjednodušené daňové doklady do 10 000 Kč s českou DPH a uskutečněná plnění, kdy nebyla povinnost vystavit daňový doklad (prodeje neplátcům DPH),
- přijaté faktury v tuzemském přenosu daňové povinnosti (např. stavební práce),
- přijaté faktury nad 10 000 Kč,
- přijaté zjednodušené daňové doklady do 10 000 Kč.

Součty hodnot dokladů vykázaných v jednotlivých částech pak budou muset odpovídat celkovým hodnotám vykázaným v daňovém přiznání. V kontrolním hlášení se naopak nebudou vykazovat dovozy, vývozy, poskytnutí služeb s místem plnění mimo ČR a dodání zboží do jiného státu EU (pro něj zůstane zachován systém souhrnných hlášení).



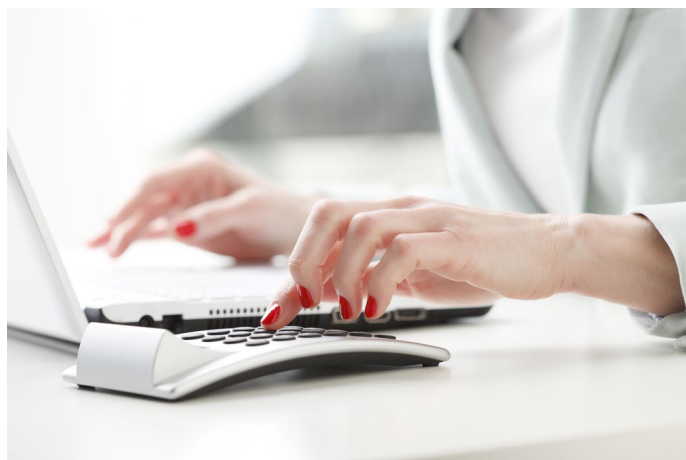
Data budou muset být odeslána ve formátu XML v požadované struktuře. Předběžný návrh této struktury je již zveřejněn na stránkách finanční správy, avšak na její finální podobě finanční správa stále pracuje.

Sankce

Aby systém kontrolních hlášení fungoval, musí všechny daňové subjekty vykazovat údaje včas. Pokud bude podáno pozdě, finanční úřad musí ze zákona uložit následující pokuty:

- 1 000 Kč pokud je podáno po stanovené 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 poskytovatelem a příjemcem plnění lišit a systém je nedokáže automaticky spárovat, bude finanční úřad vyžadovat opravy údajů ve velmi krátké době pěti kalendářních dnů. Pro subjekty,



které nemají zřízenou datovou schránku, přitom budou tyto výzvy doručovány e-mailem a lhůta začne běžet

dnem odeslání e-mailu bez ohledu na to, zda si příjemce e-mail přečetl.

Pokud nebude oprava provedena včas, finanční úřad udělí pokutu 30 000 Kč.

Kdo nepodáním kontrolního hlášení ztěžuje nebo maří správu daně, čelí pokutě až 500 000 Kč.

Praktické dopady

Dovoluji si tvrdit, že zavedení kontrolních hlášení bude pro plátce DPH nejvýznamnější změnou od roku 2004, kdy ČR vstoupila do EU.

Kontrolní hlášení si vyžádá zásadní změny v nastavení účetního softwaru. Doporučujeme se už nyní ujistit, že Váš software bude schopen spolu s přiznáním za leden 2016 připravit i kontrolní hlášení.

Na účetní zadávající údaje do systémů budou kladeny další požadavky, jako například přesné zadání celého evidenčního čísla z faktury dodavatele (i drobný překlep znemožní spárování s evidencí dodavatele a pravděpodobně vyvolá požadavek finančního úřadu na rychlou opravu).

Plátci DPH budou muset řešit své DPH povinnosti častěji (i právnické osoby - čtvrtletní plátci DPH – budou kontrolní hlášení muset podávat měsíčně).

Kontrolní hlášení budou jistě pro plátce DPH znamenat dodatečné náklady, ať už ve formě investice do softwaru, dodatečné administrativy s vyplněním kontrolních hlášení nebo sankcí, když se „něco nepovede“.

V případě jakýchkoliv dotazů nás neváhejte kontaktovat. ■

Ing. Martin Kohlík
oddělení daňového poradenství
T: +420 224 800 449
martin.kohlík@auditor





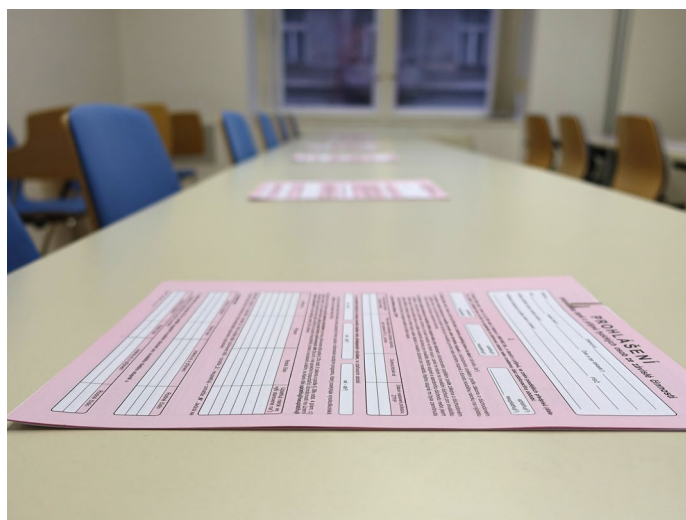
Daňová zvýhodnění při zaměstnávání žáků a studentů

Zvažujete zapojení žáků a studentů do Vašeho podnikání? Nebo chcete přitáhnout budoucí absolventy? Zákon o daních z příjmů nabízí hned několik zvýhodnění.

Aktuálně nabízí český zákon o daních z příjmů následující možnosti snížení daňové povinnosti podporou žáků a studentů:

Odčitatelné položky od základu daně za poskytnutí praktického vyučování

Poplatníci, kteří na svých pracovištích poskytují praktické vyučování či odbornou praxi žákům středních škol příp. vyšších odborných škol či studentům vysokých



škol, mohou snížit svůj základ daně z příjmů o zvláštní odčitatelné položky (§ 34f ZoDP).

Podpora se vztahuje jen na žáky/studenty tuzemských škol, zvýhodněné typy škol jsou definovány ve školském zákoně (zákon č. 561/2004 Sb.) příp. v zákoně o vysokých školách (zákon č. 111/1998 Sb.). Zvýhodnění má dvě podoby:

■ Odčitatelná položka na kompenzaci výdajů spojených s poskytnutím praxe (§ 34h ZoDP)

Poplatník zajišťující praktické vyučování či odbornou praxi může na úhradu vynaložených výdajů odečíst

od svého základu daně částku 200 Kč za každou hodinu praxe žáka/studenta.

■ Odčitatelná položka na pořízení majetku (§ 34g ZoDP)

Pokud poplatník pořizuje pro zajištění praktického vyučování dlouhodobý majetek, může si dle rozsahu jeho využití (přes příp. do 50 %) uplatnit odčitatelnou položku ve výši 110 % příp. 50 % jeho pořizovací ceny. Zvýhodněný majetek musí splňovat následující podmínky:

- musí být využit minimálně ze 30 % pro praktické vyučování (rozsah využití musí být splněn ve třech zdaňovacích obdobích),
- nesmí být financován formou dotace z veřejných prostředků,
- nesmí se jednat o zásoby, drobný majetek nebo stavby.

Výše odčitatelné položky je limitována maximální částkou 5 000 Kč na hodinu praxe žáka/studenta.

Odčitatelné položky mohou uplatňovat poplatníci, kteří mají oprávnění k činnosti, která souvisí s daným oborem vzdělání a s daným vzdělávacím zařízením uzavrou smlouvu o rozsahu, obsahu a podmínkách konání odborné praxe. Pokud nelze v aktuálním roce odpočet uplatnit z důvodů vykázané ztráty, je možné ho přenést na další tři následující období.





Motivační příspěvek jako daňově uznatelný náklad

Za daňově uznatelný náklad lze považovat částku 5 000 Kč měsíčně, tj. 60 000 Kč ročně, kterou může poplatník na základě smlouvy vyplatit žákovi, který se vzdělává pro současné nebo budoucí působení u něj. Z příspěvku může být hrazeno školné, náklady na ubytování, stravu, jízdné nebo osobní ochranné pomůcky. U studentů vysokých škol činí motivační příspěvek až 10 000 Kč měsíčně. Tímto příspěvkem mohou být k dalšímu vzdělávání motivováni i stávající zaměstnanci.

Zdanění žáků a studentů

Příjmy žáku z odborné praxe jsou od daně osvobozeny (§ 6/9/1 ZoDP). To neplatí pro příjmy studentů vysokých škol.

Motivační příspěvky podléhají dani z příjmů (nikoliv sociálnímu a zdravotnímu pojištění).

Pokud Vás zajímají bližší informace, neváhejte nás kontaktovat!



Ing. Marta Prachařová
Vedoucí oddělení daňového poradenství
T: +420 224 800 458
marta.pracharova@auditor.eu

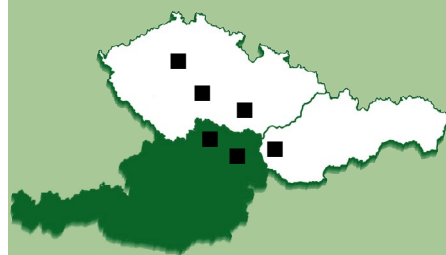


Mag. Natália Šenková, LL.M.
Vedoucí kanceláře Brno
T: +420 542 422 601
natalia.senkova@auditor.eu

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

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.