

# NA CO JE POTŘEBA PAMATOVAT PŘI VYPLŇOVÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ

TAX NEWS

LEDEN 2016

# VYBRANÁ PRAVIDLA PRO VYPLNĚNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ

## 1. Evidenční číslo daňového dokladu

Evidenčním číslem daňového dokladu, které je nutno uvádět v kontrolním hlášení, se rozumí evidenční číslo uvedené na daňovém dokladu. Při zadávání evidenčního čísla daňového dokladu musí být zachovány minimálně alfanumerické znaky tohoto dokladu.

Jestliže evidenční číslo obsahuje i tzv. vodící nuly (tj. nuly, které jsou před číslem), není nutné tyto vodící nuly vyplňovat. Jestliže evidenční číslo obsahuje i velká písmena, mohou být tato písmena změněna na malá písmena.

## 2. Posouzení celkové hodnoty plnění (10 000 Kč včetně daně)

Posouzení hodnoty plnění (limit 10.000 Kč včetně daně), které je rozhodné pro určení, v kterém oddílu kontrolního hlášení bude dané standardní tuzemské zdanitelné plnění uvedeno, je nutné vztáhnout k celkové hodnotě uvedené na daňovém dokladu bez ohledu na charakter daných plnění. Je tak nutno zohlednit nejenom hodnotu zdanitelného plnění, nýbrž i hodnotu osvobozených plnění či plnění, která nejsou předmětem daně (plnění s místem plnění mimo Českou republiku apod.), uvedených na daňovém dokladu.

V případě splátkového či platebního kalendáře se posuzuje součet všech jednotlivých dílčích plnění / úplat uvedených na dokladu.

## 3. Zachycení zaplacených záloh k tuzemským zdanitelným plněním na straně odběratele

Jestliže dodavatel vystaví nejdříve daňový doklad na přijatou zálohu vázící se k budoucímu standardnímu tuzemskému zdanitelnému plnění a následně „zúčtovací“ daňový doklad, musí odběratel nárok na odpočet daně zachytit v kontrolním hlášení nikoliv jedním zápisem s uvedením celkového nároku na odpočet daně s odkazem na zúčtovací daňový doklad, ale dvěma zápisy s uvedením dílčích nároků na odpočet daně dle jednotlivých obdržených daňových dokladů. V opačném případě vznikne rozpor mezi údaji vykázanými dodavatelem a údaji vykázanými odběratelem, který obvykle povede k povinnosti podat následné kontrolní hlášení.

## 4. Vystavení daňového dokladu vůči nesprávnému odběrateli

Jestliže dodavatel omylem vystaví daňový doklad na plátce, který nebyl odběratelem uskutečněného zdanitelného plnění, tento odběratel (jeho DIČ) byl vykázan v kontrolním hlášení a tento odběratel vystavený daňový doklad vrátí danému dodavateli, podá dodavatel následné kontrolní hlášení za dotčené zdaňovací období, kde uvede všechny údaje za dotčené období znovu – s promítnutím správně uvedeného zdanitelného plnění v oddílu A.4. (uvedení správného odběratele, popř. nové číslo daňového dokladu). Dle Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení dodatečné daňové přiznání není nutné v dané situaci podávat.

## 5. Odběratel – neplátce

V oddílu A.4. kontrolního hlášení se v kolonce „DIČ odběratele“ uvádí u neplátců DPH (osob povinných k dani nebo právnických osob nepovinných k dani) DIČ, které by tomuto odběrateli mělo být přiděleno pro účely daně z příjmů. Pokud odběratel (fyzická osoba) nesdělí v rámci obchodní transakce dodavateli své DIČ, má se dle Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení za to, že při pořízení plnění vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani (konečný spotřebitel). Pak bude hodnota plnění uvedena do oddílu A.5. kontrolního hlášení, a to bez ohledu na limit.

## 6. Oprava odpočtu uplatněného nároku na odpočet daně u odběratele v případě absence opravného daňového dokladu (dobropisu)

V případě poskytnutých slev, bonusů apod. je odběratel povinen provést opravu uplatněného odpočtu daně za zdaňovací období, ve kterém se dozvěděl o okolnostech rozhodných pro vznik povinnosti ji provést. V případě, že má být vyplněn řádek v oddílu B.2. kontrolního hlášení a odběratel nemá k dispozici evidenční číslo opravného daňového dokladu (dobropisu), uvede do položky pro „Evidenční číslo daňového dokladu“ interní evidenční číslo odběratele související se zaznamenáním této změny v jeho účetnictví.

V řádném kontrolním hlášení za období, ve kterém odběratel obdrží od dodavatele opravný daňový doklad, odběratel v oddíle B.2. kontrolního hlášení stornuje původní řádek opravy, tj. uvede původní řádek s interním číslem dokladu znovu avšak nyní s opačnými znaménky u hodnotových polí základu daně a daně (tedy s plusovými znaménky) a zároveň na dalším řádku uvede opravu opětovně správně pod evidenčním číslem obdrženého opravného daňového dokladu (tedy s minusovým znaménkem).

Druhou možností, jak v tomto případě postupovat, je standardní podání následného kontrolního hlášení za původní zdaňovací období, a to již s uvedením evidenčního čísla opravného daňového dokladu.

## 7. Datum povinnosti přiznat daň u vystaveného opravného daňového dokladu (dobropisu)

Dodavatel má v kolonce „DPPD“ oddílu A.4. kontrolního hlášení uvést skutečný den doručení opravného daňového dokladu odběrateli.

## 8. Interní storna vystavených daňových dokladů

Jestliže dodavatel vystaví chybně daňový doklad, aniž by jej odeslal odběrateli, a následně tento daňový doklad ve svém účetnictví vystornuje a vystaví nový daňový doklad, který odešle odběrateli, měl by odběratel v kontrolním hlášení vykázat pouze nově vystavený daňový doklad, tj. do kontrolního hlášení by se nemělo promítnout provedené interní storno zachycené v účetnictví, jelikož kontrolní mechanismy nastavené finanční správou posoudí toto storno jako běžný opravný daňový doklad. A jelikož odběratel neprovede „odpovídající“ snížení nároku na odpočet daně, vyzve správce daně obě strany k opravě / potvrzení vykázaných údajů.

## **9. Tuzemská zdanitelná plnění podléhající režimu přenesení daňové povinnosti**

U poskytnutých i přijatých tuzemských zdanitelných plnění, které podléhají režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce, lze do kontrolního hlášení zahrnout pouze ta zdanitelná plnění, u kterých došlo k uskutečnění zdanitelného plnění počínaje 1. lednem 2016. Veškerá tato zdanitelná plnění uskutečněná do 31. prosince 2015 tak nutno vykázat v řádných daňových přiznáních za zdaňovací období roku 2015, popř. prostřednictvím dodatečných daňových přiznání za zdaňovací období roku 2015, a ve „Výpisu z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH“ platného do 31. prosince 2015.

## **10. Duplicitní vykazování daňových dokladů**

Evidenční číslo daňového dokladu nesmí být v jednom oddílu kontrolního hlášení uvedeno duplicitně. Jestliže např. plátce rozúčtuje jednotlivé položky uvedené na přijatém daňovém dokladu (faktuře) na více středisek (účetů), tj. v účetnictví / daňové evidenci je daňový doklad uveden na více řádcích, je nutno zajistit, aby se tento daňový doklad promítl v každém oddílu pouze jednou (na jednom řádku) v celkové výši uplatněného nároku na odpočet daně.

## **11. Kontrolní hlášení obsahující více než 10 000 položek**

Podání nebo alespoň nahrání souboru dat tvořících obsah kontrolního hlášení přes webový portál daňové zprávy umožní kontrolu správnosti formátu a struktury tohoto souboru. Nicméně dle neoficiálních informací zástupců GŘ se kontrolní mechanismy automaticky vypnou v případě, že soubor obsahuje více než 10 000 položek. Při nahrání většího souboru tak nebude zajištěna kontrola správnosti formátu a struktury kontrolního hlášení.

## **12. DUZP u přijatých tuzemských zdanitelných plnění**

U přijatých standardních tuzemských zdanitelných plnění je rozhodujícím datem pro uplatnění nároku na odpočet daně i nadále okamžik přijetí daňového dokladu. Nicméně v oddílu B.2. musí být uveden datum okamžiku vzniku povinnosti přiznat daň na straně dodavatele. Jestliže např. dodavatel vystaví 31. ledna 2016 daňový doklad za zdanitelné plnění uskutečněné dne 20. ledna 2016 a odběratel tento daňový doklad obdrží 3. února 2016, může si odběratel uplatnit nárok na odpočet daně nejdříve v DPH přiznání za únor 2016, ale v kontrolním hlášení musí vždy uvést v kolonce „DPPD“ datum 20. ledna 2016.

## **13. Plné moci na přípravu a podání kontrolních hlášení**

Jestliže bude za daňový subjekt podávat kontrolní hlášení osoba na základě již existující udělené plné moci, je nutno prověřit rozsah udělené plné moci. K podání kontrolního hlášení není dostatečná plná moc, která daného zástupce zmocňuje např. k úkonům souvisejícím s podáním daňových přiznání k dani z přidané hodnoty. Rozsah plné moci bude dostatečný např. v případě, že rozsah zmocnění zahrnuje všechny úkony, řízení nebo jiné postupy na dani z přidané hodnoty.

Výše uvedené údaje mají pouze informativní povahu a uplatnění výše uvedených informací bude v konkrétních situacích ovlivněno okolnostmi případu. Společnost STANĚK, TOMÍČEK & PARTNERS S.R.O. nepřijímá žádnou odpovědnost za případné chyby či nepřesnosti, ani neodpovídá za jakoukoliv škodu vzniklou z jednání učiněných na základě informací uvedených v tomto dokumentu. Při řešení konkrétních obchodních a jiných případů doporučujeme vždy individuální konzultaci. Údaje obsažené v tomto dokumentu obsahují informace uveřejněné Parlamentem České republiky, Vládou České republiky a ústředními správními úřady.

Kontaktní osoba: Milan Tomíček [tomicek@stanek-tomicek.com](mailto:tomicek@stanek-tomicek.com)  
David Staněk [stanek@stanek-tomicek.com](mailto:stanek@stanek-tomicek.com)