

News Flash

Srpen, 2015



DPH – Kontrolní hlášení

Česká republika

DPH – Kontrolní hlášení

GFŘ publikovalo informace o struktuře hlášení

S účinností od 1. ledna 2016 vzniká plátcům daně z přidané hodnoty zákonná povinnost podávat kromě daňového přiznání také tzv. kontrolní hlášení. V kontrolním hlášení budou plátcí daně povinni uvádět informace o zdanitelných plněních v detailu dle jednotlivých daňových dokladů.

Kontrolní hlášení budou plátcí daně podávat elektronicky a to ve formátu a struktuře daně správcem daně. Právnícké osoby budou podávat kontrolní hlášení vždy měsíčně, a to bez ohledu na jejich zdaňovací období. Fyzické osoby budou podávat kontrolní hlášení dle jejich zdaňovacího období.

Elektronická kontrola vzájemných plnění mezi plátcí daně umožní správci daně efektivnější kontrolu správnosti informací poskytovaných plátcí v rámci jejich DPH přiznání. Správce daně tak například odhalí chyby ve vykázaných plněních, časový posun v odvedené dani či nepodání dodatečného daňového přiznání mnohem jednodušeji než doposud.

Generální finanční ředitelství zveřejnilo první oficiální návrh formuláře kontrolního hlášení ve formátu XML.

Níže uvádíme hlavní typy plnění, u kterých bude nutné uvádět v rámci kontrolního hlášení údaje dle jednotlivých daňových dokladů:

- Dodání zboží a poskytnutí služeb s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota plnění včetně daně převyšší 10 000 Kč
- Pořízení zboží a služeb s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota plnění včetně daně převyšší 10 000 Kč
- Přijatá a poskytnutá plnění, u nichž je aplikován tuzemský režim přenesení daňové povinnosti

- Intrakomunitární pořízení zboží a služeb
- Pořízení služeb a zboží s instalací a montáží od osoby ze třetí země
- Transakce s investičním zlatem ve zvláštním režimu

Plátcí daně budou povinni u těchto transakcí uvádět daňové identifikační číslo pořizovatele či poskytovatele plnění, číslo dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění či datum povinnosti přiznat daň u přijaté platby, základ daně a výši daně.

Následující transakce budou plátcí povinni uvádět v rámci kontrolního hlášení v součtu a v členění dle jednotlivých sazeb daně (uvede se základ daně a výše daně celkem):

- Dodání zboží a poskytnutí služeb s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota plnění včetně daně nepřevyšší 10 000 Kč
- Pořízení zboží a služeb s místem plnění v tuzemsku, pokud hodnota plnění včetně daně nepřevyšší 10 000 Kč
- Tuzemská plnění určená fyzickým osobám nepovinným k dani
- Ostatní plnění, u nichž nevzniká povinnost vystavit daňový doklad

Vzhledem k rozsahu a detailu informací vyžadovaných v rámci kontrolního hlášení a dále s ohledem na poměrně vysoké sankce za nesplnění povinností z něj vyplývajících doporučujeme zahájit přípravu na podávání kontrolního hlášení v předstihu, aby se podařilo minimalizovat případné nesrovnalosti a nastavit interní systémy pro snadné a správné vykazování.

Kontakt

Tereza Štanderová

Senior Tax Consultant

E-Mail: Tereza.Standerova@accace.com

Tel: + 420 222 753 480-1



O Accace

Společnost Accace poskytuje své služby v 7 zemích prostřednictvím více než 250 profesionálů a řadí se mezi vedoucí poskytovatele poradenských a outsourcingových služeb ve střední a východní Evropě. Během uplynulých let se našimi zákazníky stalo více než 1400 mezinárodních společností. Naší dlouhodobou vizí je expandovat i mimo střední a východní Evropu, a stát se tak skutečně globální společností.

Prostřednictvím svých poboček poskytujeme poradenské a outsourcingové služby v České republice, Maďarsku, Německu, Rumunsku, na Slovensku, v Polsku a na Ukrajině. V jiných evropských zemích poskytujeme služby ve spolupráci s našimi důvěryhodnými partnery.

Více o společnosti naleznete na webových stránkách: www.accace.cz