

OBSAH

1	PŘEDMLUVA	7
2	ÚČEL KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	7
3	INFORMACE O KONTROLNÍM HLÁŠENÍ	8
3.1	INFOPORTÁL FINANČNÍ SPRÁVY	8
3.2	ZKUŠEBNÍ ROZHRANÍ	9
3.3	TECHNICKÝ POPIS STRUKTURY ELEKTRONICKÉHO FORMULÁŘE KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	9
3.4	ePODPORA – TECHNICKÁ PODPORA APLIKACÍ DAŇOVÉHO PORTÁLU	9
4	SMYSL KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	9
5	PRAMENY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	10
5.1	ZÁKONNÁ ÚPRAVA	10
5.2	SNĚMOVNÍ TISK Č. 514/0	10
5.3	VLÁDNÍ NÁVRH Č. 12/16 (OVA 1373/15)	11
6	KDO PODÁVÁ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	11
6.1	KDO JE PLÁTCE?	11
6.2	PLÁTCE PODÁVAJÍCÍ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	12
6.2.1	Poskytovatel	12
6.2.2	Příjemce	12
6.2.3	Zvláštní režim pro investiční zlato	13
6.2.4	Insolvence	13
6.2.5	Skupina (§ 5a a násl., § 95a ZDPH)	13
6.2.6	Společnost (§ 2716 OZ)	13
6.2.7	Plátce, který nesplní registrační povinnost, ačkoli mu ze zákona vznikla	13
7	ZASTUPOVÁNÍ PLÁTCE A PLNÉ MOCI	14
8	KDO NEPODÁVÁ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	16
9	JAKÉ TRANSAKCE NEVSTUPUJÍ DO KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	17
9.1	DOVOZ ZBOŽÍ (§ 23 odst. 3 – 5 zákona o DPH)	17
9.2	DODÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU (§ 64 zákona o DPH)	17
9.3	POSKYTNUTÍ SLUŽEB S MÍSTEM PLNĚNÍ V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ VYMEZENÝCH (v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2 zákona o DPH)	17
9.4	VÝVOZ ZBOŽÍ PODLE § 66 ZDPH	18
9.5	DODÁNÍ NOVÉHO DOPRAVNÍHO PROSTŘEDKU OSOBE NEREGISTROVANÉ K DANI V JINÉM ČLENSKÉM STÁTĚ PODLE § 19 ODST. 4 ZDPH	18
9.6	ZASÍLÁNÍ ZBOŽÍ DO JINÉHO ČLENSKÉHO STÁTU PODLE § 8 ZDPH	18
9.7	OSTATNÍ USKUTEČNĚNÁ PLNĚNÍ S NÁROKEM NA ODPOČET DANĚ UVÁDĚNÁ NA ŘÁDKU DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ 26	18
9.8	TRANSAKCE USKUTEČNĚNÉ PROSTŘEDNÍ OSOBOU § 17 ZDPH	19
9.9	DOVOZ ZBOŽÍ OSVOBOZENÉHO PODLE § 71g ZDPH – PRŮVOZ ZBOŽÍ ZE 3. ZEMĚ DO JČS	19
9.10	NÁROK NA ODPOČET DANĚ PŘI DOVOZU ZBOŽÍ, KDE JE SPRÁVCEM DANĚ CELNÍ ÚŘAD	19
9.11	NÁROK NA ODPOČET DANĚ NA ŘÁDCÍCH DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ 43 A 44	19

9.12	KOREKCE ODPOČTŮ PROVEDENÉ PODLE § 75 ODST. 4, § 77, § 79 AŽ § 79c ZDPH	20
9.13	HODNOTY POŘÍZENÉHO MAJETKU VYMEZENÉHO V § 4 ODST. 4 PÍSM. d) A e)	20
9.14	PLNĚNÍ OSVOBOZENÁ OD DANĚ BEZ NÁROKU NA ODPOČET	20
9.15	ÚDAJE O KRÁČENÍ ODPOČTU DANĚ PODLE § 76 ZDPH	21
9.16	ÚPRAVY ODPOČTU DANĚ PODLE § 78 AŽ § 78d ZÁKONA O DPH	21
9.17	VRÁCENÍ DANĚ FYZICKÝM OSOBÁM ZE TŘETÍCH ZEMÍ PŘI VÝVOZU ZBOŽÍ	22
9.18	PLÁTCE NEUSKUTEČNIL ANI NEPŘIJAL V RÁMCI SVÉ EKONOMICKÉ ČINNOSTI ŽÁDNÉ PLNĚNÍ A ANI VE SLEDOVANÉM OBDOBÍ NEUPLATŇUJE JAKÝKOLIV NÁROK NA ODPOČET	22
10	SLEDOVANÉ OBDOBÍ	23
10.1	PRÁVNICKÁ OSOBA A JEJÍ SLEDOVANÉ OBDOBÍ	23
10.2	FYZICKÁ OSOBA A JEJÍ SLEDOVANÉ OBDOBÍ	23
11	LHŮTY PRO PODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	24
11.1	PRÁVNICKÁ OSOBA A SKUPINA	24
11.2	FYZICKÁ OSOBA	24
11.3	PLÁTCE NOVĚ REGISTROVANÝ PO 1. 1. 2016	25
11.4	ZACHOVÁNÍ LHŮTY PRO PODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	25
11.5	KONEC LHŮTY	25
12	DRUHY KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	25
12.1	ŘÁDNÉ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	25
12.2	OPRAVNÉ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	26
12.3	NÁSLEDNÉ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ	26
12.4	OPRAVNÉ/NÁSLEDNÉ KONTROLNÍ HLÁŠENÍ JAKO NÁHRADA PŮVODNÍHO PODÁNÍ	26
13	FORMA PODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	26
13.1	MOŽNOSTI PODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	27
14	POSTUP SPRÁVCE DANĚ PŘI NESPLNĚNÍ POVINNOSTI SOUVISEJÍCÍ S KONTROLNÍM HLÁŠENÍM	27
14.1	PŘI NEPODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	27
14.2	PŘI PODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ S VADAMI	28
15	VÝZVY SPRÁVCEM DANĚ	28
15.1	DORUČENÍ DO DATOVÉ SCHRÁNKY	28
15.2	DORUČENÍ VÝZVY E-MAILEM	29
15.3	POČÁTEK BĚHU LHŮTY PRO REAKCI PLÁTCE	29
15.4	KONEC BĚHU LHŮTY	29
16	NÁSLEDKY PORUŠENÍ POVINNOSTI – POKUTY	30
16.1	DRUHY POKUT	30
16.1.1	Pokuta deklaratorní	30
16.1.2	Pokuta diskreční	30
16.2	POKUTY UKLÁDANÉ Z DŮVODU NEPODÁNÍ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ A JEJICH VÝŠE	30
16.2.1	Pokuta ve výši 1 000 Kč	30
16.2.2	Pokuta ve výši 10 000 Kč	32
16.2.3	Pokuta ve výši 30 000 Kč	32
16.2.4	Pokuta ve výši 50 000 Kč	32

16.2.5	Moderace pokut ve výši 10 000 – 50 000 Kč	32
16.3	POKUTY – ZÁVISLÉ NA UVÁŽENÍ SPRÁVCE DANĚ PŘI NESPLNĚNÍ POVINNOSTI ULOŽENÉ PLÁTCI	33
16.3.1	Pokuta až do výše 50 000 Kč	33
16.3.2	Pokuta až do výše 500 000 Kč	33
16.4	SPLATNOST POKUT	34
17	ZPRACOVÁNÍ DAT KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	35
18	FORMULÁŘ KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ A JEHO ČÁSTI	35
19	VYPLŇOVÁNÍ FORMULÁŘE KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	36
19.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE	36
19.1.1	Základ daně a daň	36
19.1.2	Údaje v detailu (haléře) nebo zaokrouhlené na celé Kč, přepočet měny	36
19.1.3	Doklad obsahující více režimů DPH	37
19.1.4	Splátkový kalendář (§ 31 ZDPH)	37
19.1.5	Platební kalendář (§ 31a ZDPH)	38
19.1.6	Souhrnný daňový doklad (§ 31b ZDPH)	39
19.1.7	Interní storna	39
19.1.8	Evidenční číslo daňového dokladu	39
19.1.9	Daňový doklad	40
19.1.10	Datum	40
19.2	ZKRATKY POUŽITÉ VE FORMULÁŘI KONTROLNÍHO HLÁŠENÍ	40
19.2.1	DIČ	40
19.2.2	VAT ID	41
19.2.3	DUZP	41
19.2.4	DPPD	42
19.2.5	DUP	42
19.2.6	Číslování základu daně a daně dle sazeb (§ 47 odst. 1 ZDPH)	42
19.3	ZÁHLAVÍ – IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE	42
19.3.1	Finanční úřad a územní pracoviště	43
19.3.2	Daňové identifikační číslo	43
19.3.3	Druh kontrolního hlášení	43
19.3.4	Číslo jednacích výzvy	43
19.3.5	Rychlá odpověď na výzvu	43
19.3.6	Období	43
19.3.7	Plátce	44
19.3.8	Kontaktní údaje (ID datové schránky x e-mail)	44
19.3.9	Údaje o podepisující osobě	44
19.3.9.1	Kód podepisující osoby	44
19.3.9.2	Datum narození/Evidenční číslo osvědčení daňového poradce /IČ právnické osoby	45
19.3.9.3	Fyzická osoba oprávněná k podpisu	45
19.3.9.4	Vlastnoruční podpis daňového subjektu/Osoby oprávněné k podpisu	45
19.4	ODDÍL A.	46
19.4.1	Oddíl A.1. kontrolního hlášení	46

19.4.1.1	Položky, jež se vyplňují v oddílu A.1. kontrolního hlášení	46
19.4.1.2	Zálohy v režimu tuzemského přenesení daňové povinnosti	48
19.4.1.3	Více režimů na jednom daňovém dokladu	48
19.4.1.4	Režim přenesení daňové povinnosti na jednom daňovém dokladu spolu se standardním plněním	49
19.4.2	Oddíl A.2. kontrolního hlášení	50
19.4.2.1	Položky, jež se vyplňují v oddílu A.2. kontrolního hlášení	51
19.4.3	Oddíl A.3. kontrolního hlášení	52
19.4.3.1	Souhrnný daňový doklad ve zvláštním režimu pro investiční zlato	53
19.4.3.2	Položky, jež se vyplňují v oddílu A.3. kontrolního hlášení	53
19.4.4	Oddíl A.4. kontrolního hlášení	53
19.4.4.1	Limitní hodnota daňového dokladu 10 000 Kč včetně daně	54
19.4.4.2	Položky, jež se vyplňují v oddílu A.4. kontrolního hlášení	55
19.4.4.3	Zvláštní režimy	56
19.4.4.4	Oprava dle § 44 ZDPH na straně věřitele	57
19.4.4.5	Opravy dle § 42 ZDPH pro oddíl A.4.	58
19.4.5	Oddíl A.5. kontrolního hlášení	58
19.4.6	Seřazení dokladů pro účely vyplnění kontrolního hlášení oddílu A.	59
19.5	ODDÍL B.	60
19.5.1	Oddíl B.1. kontrolního hlášení	60
19.5.1.1	Položky, jež se vyplňují v oddílu B.1. kontrolního hlášení	60
19.5.2	Oddíl B.2. kontrolního hlášení	62
19.5.2.1	Položky, jež se vyplňují v oddílu B.2. kontrolního hlášení	63
19.5.2.2	Daňové doklady na přijatá zdanitelná plnění přijatá plátcem v lednu 2016 s datem uskutečnění zdanitelného plnění do 31. 12. 2015	64
19.5.2.3	Krácení nároku na odpočet koeficientem	65
19.5.2.4	Poměrný nárok na odpočet podle § 75 ZDPH	65
19.5.2.5	Zálohy u odběratele	66
19.5.2.6	Opravný daňový doklad u odběratele, sleva z ceny a oprava odpočtu	67
19.5.3	Oddíl B.3. kontrolního hlášení	68
19.5.3.1	Zjednodušené daňové doklady s hodnotou do 10 000 Kč včetně daně	69
19.5.3.2	Nárok na odpočet u majetku vytvořeného vlastní činností	69
19.5.3.3	Opravné daňové doklady s hodnotou do nebo rovnající se 10 000 Kč včetně daně	70
19.6	ODDÍL C.	71
Příloha č. 1	Formulář kontrolního hlášení	72
Příloha č. 2	Návaznost kontrolního hlášení na daňové přiznání k DPH	80