

# Kontrolní hlášení - otázky a odpovědi

Máte obavu z kontrolního hlášení? Nevíte, co Vás čeká? Honí se Vám v hlavě nezodpovězené otázky? Prostřednictvím tohoto eBooku Vám odpovím na nejčastější a nejožehavější otázky.



*Napsala Simona Blahoušková*

*daňový poradce*

*Orientace v zákonech je stále složitější. Chybí komentáře, výklady ministerstev. Kontrolní hlášení nám stát předhazuje jako účinný nástroj v boji s daňovými úniky. Potrestá však zase daleko více ty poctivé, než ty, kteří daňovými úniky vládnou. Že se stát se začal orientovat více na výběr pokut než správný výběr daní, vidíme a vnímáme asi všichni. Pokuty se zvyšují, jednoznačnost a přesný výklad zákona se snižuje. Chtěla bych tímto eBookem odpovědět alespoň na ty základní otázky a také Vám poradit, jak to udělat, abyste se co nejvíce vyhnuli zbytečným pokutám.*

## Prohlášení

Tento materiál je informačním produktem. Jakékoli šíření nebo poskytování třetím osobám bez souhlasu autorky je zakázáno a je porušením autorského zákona a může být stíháno. Děkuji za pochopení a respektování tohoto sdělení. Informace poskytnuté prostřednictvím tohoto eBooku vycházejí ze stavu a výkladu zákona v lednu 2016. Autorka nenesе žádnou odpovědnost za chybnou interpretaci uvedených informací. Tento eBook je produktem zdarma, prosím proto, aby byl třetími osobami stahován výhradně ze stránek [www.danevpraxi.cz](http://www.danevpraxi.cz), kde je volně k dispozici.

## Obsah

---

1. K čemu slouží kontrolní hlášení? .....	3
2. Kdo podává kontrolní hlášení? .....	3
3. Kdy se podává kontrolní hlášení? .....	4
4. Jak se podává kontrolní hlášení? .....	4
5. Je lepší datová schránka nebo elektronický podpis?.....	5
6. Je třeba podávat „nulové“ kontrolní hlášení? .....	6
7. Jakým způsobem se podává opravné kontrolní hlášení? .....	6
8. Musí kontrolní hlášení „sedět“ s přiznáním k DPH? .....	6
9. Jak se kontrolní hlášení „sladí“ mezi dodavateli a odběrateli? .....	6
10. Jak ušetřit čas při podání kontrolní hlášení? .....	7
11. Na co je potřeba dávat pozor? .....	7
12. Co je důležité pro správné vyplnění kontrolního hlášení? .....	8
13. Co s doklady za rok 2015 a dříve? .....	8
14. Co se starším daňovým dokladem? .....	9
15. Co v případě splátkového kalendáře? .....	9
16. Co když neuplatním u měsíčně opakujících se záloh DPH a uplatním ho až ve vyúčtování? .....	9
17. Jak postupovat v případě přijetí dokladu od neplátce DPH?.....	10
18. Jak postupovat v případě vystavení dokladu nad 10000,- Kč pro neplátce?.....	10
19. Vstupují doklady vystavené pro plátce z EU a třetích států do kontrolního hlášení? .....	10

20. Co když se budou doklady vstupující do kontrolního hlášení u dodavatele a odběratele lišit kvůli haléřovému zaokrouhlování? .....	10
21. Jaký je termín pro podání kontrolního hlášení v případě, že 25. je sobota, neděle, či svátek? .....	10
22. Jaké jsou sankce v případě opožděného podání kontrolního hlášení? .....	10
23. Jaké jiné sankce mohou v souvislosti s podáním kontrolního hlášení vzniknout? .....	11
24. Vstupuje dobropis vystavený v roce 2016 vztahující se k faktuře z roku 2015 do kontrolního hlášení? .....	12
25. Jak vstupují do kontrolního hlášení tržby z maloobchodu? Jednotlivé tržby jsou do 10.000,- Kč a jejich souhrnná hodnota za měsíc je např. 500.000,- Kč. ...	12
26. Musí se při podání dodatečného přiznání podávat i opravné kontrolní hlášení? .....	12
27. Jaký je rozdíl mezi splátkovým kalendářem a platebním kalendářem? .....	12
28. Pokud je daňový doklad na 12.000,- Kč, doklad však krátím na 50% a uplatňuji jen 6.000,-, vstupuje do kontrolního hlášení v dokladech nad 10000,- Kč? ...	12

### 1. K čemu slouží kontrolní hlášení?

Kontrolní hlášení slouží k tomu, aby finanční úřady získaly **podrobnou evidenci** všech přijatých plnění (nákupů zboží, služeb....) a všech uskutečněných plnění (prodejů zboží, služeb....). Získají tím prostředek **porovnání nákupů a prodejů mezi všemi plátcí DPH** a tím i (alespoň podle názoru ministerstva) nástroj na odhalování daňových podvodů.

### 2. Kdo podává kontrolní hlášení?

Kontrolní hlášení musí podávat všichni **plátcí DPH**. Neplátcí DPH kontrolní hlášení nepodávají. Kontrolní hlášení **nenahrazuje přiznání k DPH** ani přílohy přiznání k DPH, které je potřeba podat. Kontrolní hlášení však **nahrazuje výpis z evidence** pro účely DPH podávaný při režimu přenesení daňové povinnosti, který se již od 1.1.2016 nebude posílat.

### 3. Kdy se podává kontrolní hlášení?

Kontrolní hlášení podávají **právníkové osoby měsíčně**, a to do 25. dne následujícího měsíce. Poprvé tedy budou podávat kontrolní hlášení za měsíc leden 2016, a to do 25.2.2016. **Fyzické osoby měsíční plátcí DPH** podávají kontrolní hlášení také **měsíčně**, a to do 25. dne následujícího měsíce, poprvé tedy za měsíc leden 2016 do 25.2.2016. **Fyzické osoby čtvrtletní plátcí DPH podávají kontrolní hlášení čtvrtletně**, a to do 25. dne následujícího měsíce po ukončení čtvrtletí, poprvé tedy za 1.čtvrtletí 2016 do 25.4.2016. Tady upozorňuji, že je opravdu potřeba, aby byl tiskopis na Finanční úřad doručen v uvedených termínech. Pokud bude tiskopis podán třeba i minutu po dni určeném pro podání, má se za to, že je kontrolní hlášení podané pozdě. V případě, že nemáte datovou schránku ani elektronický podpis, je třeba myslet na to, že doklad, na kterém podepisujete elektronicky podané kontrolní hlášení, je třeba doručit na Finanční úřad v termínu pro podání kontrolního hlášení. Při podání kontrolního hlášení tedy neplatí žádná tolerance pěti dnů jako u podání přiznání k DPH.

### 4. Jak se podává kontrolní hlášení?

Kontrolní hlášení se podává na tiskopisu, jehož vzor je umístěn na <http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Vzorovy-formular-kontrolniho-hlaseni-DPH.pdf>

Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky, a to:

- datovou zprávou odeslanou datovou schránkou
- datovou zprávou podepsanou elektronickým podpisem
- datovou zprávou nepodepsanou elektronickým podpisem podanou přes portál

Datová schránka ani elektronický podpis pro podání kontrolního hlášení tedy není potřeba. Pokud ani jedno nevlastníte, vyplníte tiskopis na stránkách finanční zprávy a odešlete prostřednictvím portálu bez elektronického podpisu. Po odeslání tiskopisu se zobrazí stránka na podpis, tu vytisknete, podepíšete a nejpozději do 5 dnů od odeslání kontrolního hlášení přes portál zanesete na finanční úřad. Podepsaný tiskopis však **musí být doručen** na finanční úřad **nejpozději ve lhůtě pro podání kontrolního hlášení**.

## 5. Je lepší datová schránka nebo elektronický podpis?

Jednodušší je založit si **datovou schránku**. Založíte ji jednoduše tím, že zajdete na pobočku České pošty, kde Vám ji během krátké doby zřídí. Úskalí je v tom, že po zřízení datové schránky již **všechna podání** na FU musíte podávat jejím prostřednictvím, např. i přiznání k silniční dani, k dani z příjmu fyzických osob, atd. Písemná podání jsou v případě, že vlastníte datovou schránku, pokutována částkou 2000,- Kč pro každé podání. Zřízení datové schránky je bezplatné, a pokud ji budete používat pouze na podání pro státní správu, je její provoz také bezplatný.

**Elektronický podpis je složitější** na vyřízení i na uložení v PC. S elektronickým podpisem však nemusíte podávat všechna podání elektronicky, jen přiznání k DPH a kontrolní hlášení. Lépe se s ním i podepisují a odesílají přiznání k DPH a kontrolní hlášení, pokud nemáte software na jejich zpracování a formuláře vyplňujete a odesíláte prostřednictvím portálu ministerstva financí. Zřízení elektronického podpisu není bezplatné a stojí kolem 1000 Kč.

Datová schránka má však jednu **obrovskou výhodu** oproti elektronickému podpisu. Pokud Finanční úřad posílá korespondenci prostřednictvím datových schránek, je tato korespondence **doručena otevřením datových schránek**. Pokud s Vámi Finanční úřad komunikuje **prostřednictvím emailu**, korespondence **je doručena odesláním na email**. A to i v případě, že zadáte chybný email a korespondence Vám vůbec nedorazí!!! Nebo Vám dorazí, ale spadne do spamu a Vy ji neobjevíte!!! Vzhledem k vysokým pokutám, které při nedodržení termínů hrozí, je komunikace s Finančním úřadem prostřednictvím emailu vysoce riskantní!!! Pokud tedy chcete jet na dovolenou delší pěti dnů a podáváte kontrolní hlášení, je pro Vás nesporně lepší podávat kontrolní hlášení prostřednictvím datové schránky.

V souvislosti s datovou schránkou si dovoluji poznamenat ještě jeden problém a tím jsou **nepropustné chyby**. Nepropustnou chybu vytvoříte třeba tím, že uvedete adresu s písmenkem, která systémem bohužel není akceptována. Např. číslo domu 8a. Pokud kontrolní hlášení odešlete datovou schránkou, nemusí vás o nepropustné chybě vůbec informovat. Máte za to, že kontrolní hlášení je podané a ono na Finanční úřad vůbec nedorazilo kvůli nepropustné chybě. V případě upozornění Finančního úřadu, že nemáte podané kontrolní

hlášení, vám bohužel nepomůže vůbec nic a budete pokutováni za pozdě podané kontrolní hlášení. Oproti tomu kontrolní hlášení podávané přes EPO je na nepropustné chyby testováno a vy jste upozorněni, že podání nebylo uskutečněno kvůli nepropustné chybě.

### **6. Je třeba podávat „nulové“ kontrolní hlášení?**

Pokud nemáte v daném období žádnou činnost, **nemusíte** podávat „nulové“ kontrolní hlášení. Z mé zkušenosti je však lepší toto hlášení podat. Podání nulového hlášení zabere méně času než to, že vás bude Finanční úřad kontaktovat a žádat o vysvětlení. Písemné sdělení důvodů nebo návštěva Finančního úřadu stojí mnoho času. „Nulové“ kontrolní hlášení Vám v tomto případě nejen ušetří čas, ale může Vás uchránit i před případnou pokutou. A to v případě, že zjistíte, že v daném období přece jen nějaké to plnění máte a zapoměli jste na to. Pokud totiž podáte po uvedeném zjištění kontrolní hlášení, a je po termínu pro podání, dostanete pokutu. Pokud jste podali „nulové“ hlášení, podáte opravné kontrolní hlášení a nic se neděje. „Nulové“ kontrolní hlášení budou podávat i členové sdružení, kteří nejsou pověřeni vedením účetnictví. Ani v tomto případě není podání „nulového“ hlášení povinné.

### **7. Jakým způsobem se podává opravné kontrolní hlášení?**

V případě, že zjistíte chybu v podaném kontrolním hlášení, nepodáváte pouze opravu chybně uvedených údajů, ale podáváte **kompletní nové kontrolní hlášení**. Opravné kontrolní hlášení jste povinni podat do 5 pracovních dnů od okamžiku, kdy jste chybu zjistili, jinak hrozí sankce.

### **8. Musí kontrolní hlášení „sedět“ s přiznáním k DPH?**

**ANO**, kontrolní hlášení musí odpovídat přiznání k DPH. V případě, že se bude **kontrolní hlášení od přiznání k DPH lišit**, vyzve Vás Finanční úřad k opravě. Pokud Vás Finanční úřad vyzve takto několikrát, budete adeptem případné kontroly ze strany Finančního úřadu.

### **9. Jak se kontrolní hlášení „sladí“ mezi dodavateli a odběrateli?**

Ačkoli se to nezdá, ke „sladění“ kontrolního hlášení mezi dodavateli a odběrateli dochází kromě zadaných čísel dokladů a uvedených DIČ hlavně prostřednictvím **data zdanitelného plnění**. Pokud tedy přijmete fakturu od dodavatele 10.4.2016 se zdanitelným plněním

31.3.2016, je jedno, zda tuto fakturu uvedete v přiznání k DPH za měsíc duben nebo ve 2. čtvrtletí 2016 anebo dokonce během následujících tří let (na což máte z hlediska zákona o DPH plné právo). Faktura bude uvedena v kontrolním hlášení v období shodném s obdobím, kdy fakturu nárokujete v přiznání k DPH. V kontrolním hlášení však u tohoto dokladu uvedu datum 31.3.2016 a tím se mi kontrolní hlášení „sladí“ s protistranou.

### **10. Jak ušetřit čas při podání kontrolní hlášení?**

Do kontrolního hlášení v měsících, kdy nepodávám DPH, **vedu pouze uskutečněná zdanitelná plnění**. Ta tam uvést musím. Naproti tomu přijatá plnění mohou z hlediska DPH uplatnit 3 roky a tudíž se mi i v kontrolním hlášení může plnění klidně objevit až za 3 roky. Spárování s dodavatelem opět docílím tak, že doklad sice bude v kontrolním hlášení uveden až tehdy, kdy ho uplatňuji v přiznání k DPH, uvedu tam však skutečné datum uskutečnění DPH. Takže v měsících, kdy nejsem povinna podat přiznání k DPH, podám kontrolní hlášení jen s uskutečněnými plněními a vše ostatní uvedu až v kontrolním hlášení v období, kdy podávám přiznání k DPH. Jelikož kontrolní hlášení slouží jen ke kontrole a nezakládá žádnou povinnost něco platit, nic mi při tomto postupu nehrozí.

### **11. Na co je potřeba dávat pozor?**

Aby se kontrolní hlášení spárovalo s protistranou, je třeba dodržet určitá pravidla. V kontrolním hlášení je třeba uvádět **číslo dokladu**, ne variabilní symbol. Podle tohoto čísla dokladu se budou kontrolní hlášení spárovat, proto je nezbytné kromě variabilního symbolu evidovat i číslo dokladu. V kontrolním hlášení se číslo dokladu uvede ve tvaru obsahující pouze písmena a číslice bez ostatních znaků. Např. číslo dokladu FV-150/2015 uvedeme v kontrolním hlášení pod evidenčním číslem FV1502015.

Pokud vystavujete doklad nad 10000,- Kč, vždy zjišťujete, zda protistrana je či **není plátce DPH**. Pokud není, uvádíte plnění v kontrolním hlášení v souhrnném řádku, kde se posčítají všechny doklady pro neplátce nebo všechny doklady do 10000,- Kč. Plnění se v tomto případě nebude párovat. Pokud protistrana **je plátce DPH, vždy** vystavíme daňový doklad i když to protistrana nevyžaduje. Tady sice můžeme namítnout, že je to přece její věc. **ALE** pokud tento doklad, který my vystavíme jako zjednodušený, bude uveden bez párování na souhrnném řádku, druhá strana ho uvede na párovacím řádku, bude nás Finanční úřad kontaktovat. Tím si zaděláme nejen na ztrátu

času při vysvětlování a následné opravě kontrolního hlášení, ale i na možnost případné kontroly Finančního úřadu. Vždy přemýšlejme o tom, jak bude protistrana naše plnění uvádět v kontrolním hlášení!

A ještě jedno upozornění: Pokud uplatňujete DPH z platebního kalendáře, **uplatňujte vždy z plateb**, ne z vyúčtování! Proč? Pokud se bude jednat o platby do 10.000, uvádí je protistrana v souhrnném řádku bez vazby na naše DIČ. Vyúčtování však již může být na 10.000 Kč, my vykážeme plnění do řádku, kde se bude doklad párovat a opět se vystavujeme nebezpečí vysvětlování, následné opravy kontrolního hlášení, možnosti případné kontroly Finančního úřadu.

### **12. Co je důležité pro správné vyplnění kontrolního hlášení?**

**Evidovat DIČ** odběratelů i dodavatelů, pokud je doklad nad 10.000,- Kč. U dodavatelů již bylo DIČ součástí záznamní povinnosti k DPH, tam nám to nebude dělat problém, nově však musíme zavést do evidence DIČ všech odběratelů.

Dále musíme **nově sledovat a evidovat číslo faktury-daňového dokladu**. Kromě variabilního symbolu, který nám slouží hlavně pro platbu přes účet, musíme nyní evidovat i číslo faktury-daňového dokladu. Finanční úřad bude prostřednictvím tohoto čísla kontrolovat obě strany, tedy to, zda má plnění v kontrolním hlášení uveden odběratel i dodavatel. Součástí tohoto čísla mohou být i písmena, která je také třeba uvést v kontrolním hlášení.

### **13. Co s doklady za rok 2015 a dříve?**

Tyto doklady **je třeba zahrnout do kontrolního hlášení**. A to z jednoho prostého důvodu – kontrolní hlášení musí sedět na přiznání k DPH. Pokud sedět nebude, budete dotazováni a vyzýváni k opravě. Jelikož u uvedeného dokladu uvedete, že se jedná o plnění před 1.1.2016, bude systému zřejmé, že doklad není s čím párovat a doklad bude popuštěn bez dalšího zkoumání.



#### 14. Co se starším daňovým dokladem?

Co když najdu doklad, který spadá do období již uzavřeného kontrolního hlášení? Musím podat opravné kontrolní hlášení? **Nemusíte!** Pokud jde o přijaté plnění, nic se neděje. U přijatého plnění je možnost uplatnit DPH 3 roky. Proto můžete v kontrolním hlášení za červen 2016 klidně uvést doklady z ledna 2016. Systém zjistí, že se jedná o doklad dřívějšího data díky tomu, že je u dokladu uvedeno datum uskutečnění plnění. V kontrolním hlášení za červen bude tedy uveden daňový doklad s datem např. 5.1.2016.

**Jinak** je to u **uskutečněného plnění**. Tam je třeba uvést doklad v kontrolním hlášení tehdy, kdy skutečně plnění vzniklo. Pokud tedy v červnu zjistíte, že jste v lednu zapomněli uvést v kontrolním hlášení uskutečněné plnění, musíte opravit lednové kontrolní hlášení, a to **do 5 kalendářních dnů** od okamžiku, kdy jste chybu zjistili. Pravděpodobně by vás v tomto případě však dávno kontaktoval Finanční úřad, protože by na chybu přišel sám při párování dokladů s odběratelem (pokud je odběratel plátce DPH).

#### 15. Co v případě splátkového kalendáře?

V případě splátkového kalendáře budete každý měsíc používat stejný variabilní symbol – evidenční číslo dokladu. Problém může nastat v okamžiku, kdy budete chtít v jednom měsíci evidovat v kontrolním hlášení více splátek. **Stejné evidenční číslo dokladu může** v tomto případě **systém vyhodnotit jako nepropustnou chybu**.

#### 16. Co když neuplatním u měsíčně opakujících se záloh DPH a uplatním ho až ve vyúčtování?

I tady může nastat problém. Pokud platím měsíčně 2000 Kč, jedná se do zjednodušený daňový doklad, který dodavatel uvede v souhrnných řádcích kontrolního hlášení, tedy bez specifikace odběratele. Pokud neuplatním DPH z jednotlivých záloh, ale až z vyúčtování, najednou nemám zjednodušený daňový doklad, ale daňový doklad nad 10000,-. Ten uvedu do řádků, kde již uvedu dodavatele, systém však nemá s čím párovat na druhé straně a budu vyzván Finančním úřadem k odstranění pochybností. Možná si řeknete, že se o nic nejedná, že to vysvětlíte. To ano, pokud vás však Finanční úřad vyzve vícekrát k odstranění pochybností, jste již vhodným adeptem ke kontrole.

### 17. Jak postupovat v případě přijetí dokladu od neplátce DPH?

Doklad **od neplátce DPH se neuvádí** ani do přiznání k DPH a ani **do kontrolního hlášení**.

### 18. Jak postupovat v případě vystavení dokladu nad 10000,- Kč pro neplátce?

I v případě, že vystavujete **doklad pro neplátce DPH**, který má přidělené DIČ, uvádějte doklad v řádcích kontrolního hlášení určených pro **daňové doklady**. Proč? Z neplátce se může stát během měsíce **plátce DPH**, který může ve svém prvním přiznání k DPH uplatnit DPH 12 měsíců zpětně, uvede doklad v kontrolním hlášení, u nás se nemá s čím spárovat a jsme opět v hledáčku Finančního úřadu.

### 19. Vstupují doklady vystavené pro plátce z EU a třetích států do kontrolního hlášení?

Ne, nevstupují. Kontrolní hlášení slouží **pouze pro tuzemská plnění**.

### 20. Co když s haléřovým zaokrouhlováním?

Co když se budou údaje v kontrolním hlášení u dodavatele a odběratele lišit **haléřovými rozdíly**? Byli jsme ujištěni Finančním ředitelstvím, že haléřové zaokrouhlování nevedí. Systém bude schopen v případě drobných rozdílů doklady napárovat na sebe.

### 21. Jaký je termín pro podání kontrolního hlášení v případě, že 25. je sobota, neděle, či svátek?

Termín je **první následující pracovní den**.

### 22. Jaké jsou sankce v případě opožděného podání kontrolního hlášení?

Jakmile podáte kontrolní hlášení vteřinu po půlnoci dne, kdy mělo být kontrolní hlášení podáno, dostanete pokutu ve výši **1.000,- Kč**. Pokud Vám však Finanční úřad pošle výzvu k podání kontrolního hlášení a Vy podáte hlášení v sice v tento den, ale již po doručené výzvě,

dostanete pokutu ve výši **10.000,- Kč**. **PROTO**: Pokud podáváte kontrolní hlášení datovou schránkou a víte, že podáváte pozdě, nejdříve kontrolní hlášení **podejte!!!**, a pak teprve otevřete zprávy v datové schránce, neboť se v ní může schovávat výzva k podání. Tady je právě zřejmá **nevýhoda podání kontrolního hlášení prostřednictvím emailu** a elektronického podpisu, kdy je výzva na rozdíl od datové schránky doručena tím, že dostanete email a nijak **nemáte možnost** čas doručení **ovlivnit**.

### **23. Jaké jiné sankce mohou v souvislosti s podáním kontrolního hlášení vzniknout?**

Pokud FU shledá, že jsou ve vašem podání nejasnosti, vyzve vás k jejich odstranění. Nejasností může být již zmiňovaný vystavený doklad neplátci, který se stane následně plátcem, doklad uplatní a vy ho nemáte v seznamu daňových dokladů. Nejasností může být uplatnění DPH z vyúčtování, zatímco dodavatel odvedl DPH ze záloh. Pokud nás tedy Finanční úřad **vyzve k odstranění nejasností**, máme u datové schránky lhůtu 10 kalendářních dní na vyzvednutí výzvy. **Desátým dnem je výzva doručena bez ohledu na to**, zda jste si výzvu z datových schránek **vyzvedli**. Opět zřejmá nevýhoda komunikace **emailem – výzva je doručena hned** a my se připravíme o 10 dní určených na doručení u datových schránek. Od převzetí výzvy potom máme **5 kalendářních dní** na to, abychom Finančnímu úřadu na výzvu odpověděli. Pokud stihneme vše v uvedeném schématu, bude vše v pořádku a bez pokuty. Pokud odpovíme vteřinu po uplynutí lhůty, dostaneme sankci ve výši **30.000,- Kč**. Pokud neodpovíte vůbec, dostanete sankci ve výši **50.000,- Kč**.

Upozorňuji, že odpovědí na výzvu **nemusí být nutně dohledání dokladu**, stačí sdělit, že trváte na tom, že **podání je v pořádku**. Toto je nutné uvědomit si hlavně v případě, že jsme např. na dovolené nebo existují překážky ke skutečnému zjištění věci. Je potřeba na výzvu „pouze“ **odpovědět!!!**

Kromě pokut ve výši 30.000,- nebo 50.000,-, které jsou napevno stanoveny a jejichž výši nelze měnit, může správce daně uložit další pokutu ve výši do 50.000,- Kč. Výše této pokuty je již **na uvážení správce daně**. Pokud správce daně usoudí, že nadměrně zatěžujete a maříte správu daní, může vám uložit další pokutu, která je opět závislá na uvážení správce daně a je až do výše 500.000,- Kč. Nadměrným zatížením správce daně může být bohužel i to, že např. nebudeme časově stíhat podat kontrolní hlášení a podáme nulové hlášení, abychom se vyhnuli pokutě. Následně pak toto hlášení opravíme. Jednou tento postup nevádí. Pokud se však během roku tato situace stane **víckrát**, můžeme být obviněni z maření správy. Mařením správy daně může být i skutečnost, že jedno kontrolní hlášení opravíme několikrát.

Dále nám může hrozit ještě pořádková pokuta do 500.000,- Kč, např. při opožděné registraci, a dále pokuta ve výši 2.000,- Kč, pokud podáme hlášení jinak než elektronicky.

#### **24. Dobropis vystavený v roce 2016 vztahující se k faktuře z roku 2015.**

Vstupuje takto vystavený dobropis do kontrolního hlášení? **Ano, vstupuje.** Dobropis vystavený v roce 2016 má datum uskutečnění zdanitelného plnění v roce 2016 bez ohledu na období, v jakém byla vystavena původní faktura a vstupuje tedy v roce 2016 do přiznání k DPH i do kontrolního hlášení.

#### **25. Jak vstupují do kontrolního hlášení tržby z maloobchodu?**

Pokud máte jednotlivé tržby z maloobchodu do 10.000,- Kč, uvádíte je na souhrnném řádku kontrolního hlášení. Jejich souhrnná hodnota za měsíc může být klidně 500.000,- Kč. I přesto je uvádíme na **souhrnném řádku**.

#### **26. Musí se při podání dodatečného přiznání podávat i opravné kontrolní hlášení?**

Ano, protože kontrolní hlášení **musí** „sedět“ na přiznání k DPH.

#### **27. Jaký je rozdíl mezi splátkovým kalendářem a platebním kalendářem?**

**Splátkový kalendář** má datum uskutečnění plnění **tak, jak je stanoveno ve splátkovém kalendáři**, např. leasingové smlouvy, které jsou přímo daňovým dokladem. **Platební kalendář** má datum uskutečnění plnění tehdy, **kdy je zapláceno**. Např. zálohy na el. energii, daňový doklad je zaslán po uskutečnění platby. Od toho se odvíjí i záznam v kontrolním hlášení.

#### **28. Co s doklady, které krátím kvůli osobní spotřebě?**

Pokud je daňový doklad vystaven na částku 12.000,- Kč, a já tento doklad krátím z důvodu osobní spotřeby o 50%, uplatňuji v přiznání k DPH jen 6.000,-Kč. Jak vstupuje tento doklad do kontrolního hlášení?

Protože se jedná o daňový doklad, který je třeba spárovat s dodavatelem, musíte doklad uvést v kontrolním hlášení v řádku pro daňové doklady. Doklad se tedy uvádí na **samostatném řádku a ne v souhrnném řádku**.

Děkuji za pozornost a věřím, že eBook přispěl k osvětlení některých zásadních bodů kontrolního hlášení. Určitě jste tu nenašli vyčerpávající výčet otázek, hodně otázek přinese až praxe samotná. Nenechávejte si otázky pro sebe a podělte se o ně se mnou. Pište prosím na adresu [blahouskova@danevpraxi.cz](mailto:blahouskova@danevpraxi.cz). Budu ráda, když přijdete na něco nového nebo když vznesete připomínku. Z doručených dotazů vydám rozšířený eBook.

Budu ráda, když mi také napíšete, jaké další téma je pro Vás ožehavé a zda byste přivítali další eBook věnující se jinému tématu, např. DPH, silniční dani, cestovním náhradám apod. Sledujte prosím také moji stránku [www.danevpraxi.cz](http://www.danevpraxi.cz), kde pro Vás chci nachystat různé články a informace.