

Přehled změn k 16. 8. 2016:

Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p.

Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. (dále jen „zákon o DPH“), ze dne 10. 2. 2016, se v návaznosti na novelu zákona o DPH zákonem č. 243/2016 ze dne 29. 7. 2016 mění takto:

1.

Část 1. Obecná část:

Kapitola 1.1. Osoby povinné podat kontrolní hlášení (§ 101c), druhá odrážka:
Přidána vazba na § 108 odst. 1 písm. **d)** zákona o DPH.

2.

Část 1. Obecná část:

Kapitola 1.2. Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se: ..., první odrážka:
Odstraněna vazba na jednotlivé odstavce (**3 – 5**) § 23.

3.

Část 1. Obecná část:

Kapitola 1.6. Vykazování oprav do kontrolního hlášení, § 44:
Text poznámky nově zní:

„Pozn.: Kopie daňových dokladů, u kterých byla provedena oprava výše daně, musí být přiloženy jako příloha k souvisejícímu daňovému přiznání k DPH (§ 44 odst. 4 ZDPH).“

4.

Část 1. Obecná část:

Kapitola 1.8. Následky nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením stanovuje zákon (§ 101h odst. 1 až 3), a to následovně:

- První věta v závěru doplněna o odkaz v závorce: „(**§ 101h odst. 1**)“
- Odrážka u písm. a) doplněna o text a poznámku č. 3: „**.....a k prodlení při podání kontrolního hlášení dojde více než jednou v daném kalendářním roce (§101j)³**,
 - Text poznámky č. 3 zní: „**K prodlení nastalému přede dnem účinnosti novely zákona o DPH zákonem č. 243/2016 (tj. do 28. 7. 2016) se nepřihlíží a případná související povinnost uhradit pokutu podle § 101h odst. 1 písm. a), o které nebylo do doby účinnosti novely zákona o DPH rozhodnuto platebním výměrem, zaniká.**“
- Přidán odstavec s textem a poznámkou č. 4: „**V případě uložení pokut podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) má plátce možnost požádat o jejich prominutí do 3 měsíců ode dne právní moci platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit pokutu. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Žádost podléhá správnímu poplatku (1 000,- Kč) a její podání má odkladný účinek pro vykonatelnost pokuty. Správce daně může zcela nebo zčásti prominout pokutu, pokud k nepodání kontrolního hlášení/následného kontrolního hlášení došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit (tj. musí se jednat o opodstatněné a výjimečné důvody). Správce daně není při tom vázán návrhem plátce a bude mj. posuzovat i četnost porušování povinností při správě daní (§ 101k).⁴**“
 - Text poznámky č. 4 zní: „**§ 101k lze využít i pro pokuty (§ 101h odst. 1 písm. b) až d)) vzniklé do doby účinnosti příslušné novely zákona o DPH (zákon**

č. 243/2016; tj. do 28. 7. 2016). V případě, kdy běh lhůty pro podání žádosti o prominutí započal přede dnem účinnosti novely, neskončí běh této lhůty dříve než 3 měsíce ode dne nabytí účinnosti novely zákona o DPH.“

- Čtvrtý odstavec doplněno do věty slovní spojení: „**.....má dále možnost uložit...“**“.

5.

Část 1. Obecná část:

Kapitola 1.9. Postup po oznámení výzvy k podání řádného nebo k podání následného kontrolního hlášení z důvodu pochybností o správnosti nebo úplnosti k původně podanému kontrolnímu hlášení:

- První odstavec nově zní:
V případě, že plátce obdrží od správce daně výzvu:
 - **k podání řádného kontrolního hlášení, má povinnost do 5 dnů ode dne oznámení této výzvy na tuto reagovat (§ 101g odst. 1);**
 - **k podání následného kontrolního hlášení, má povinnost do 5 pracovních dnů ode dne oznámení této výzvy na tuto reagovat (§ 101g odst. 3).**
- Do bodu b) přidáno slovo „**pracovních**“.

6.

Část 3. Obsahová část

A.2.

- Nově nadpis části A.2. KH zní: **„Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d) (§ 24, § 25), (v případě plnění podle § 108 odst. 1 písm. d) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)“**
- Druhý odstavec první věta, doplněno k § 24 odkaz na slovní spojení: **„...dodání zboží...“**.
- Druhý odstavec druhá odrážka doplněn výčet „Například: ...“ o odrážku s textem: **„ - zboží pořízené plátcem od osoby neusazené v tuzemsku podle § 24 odst. 5, resp. § 108 odst. 1 písm. d) (např. zboží osoby neusazené v tuzemsku nacházející se fyzicky v tuzemsku a dodané plátcem s místem plnění v tuzemsku) = uvedený režim se použije pouze pro zdanitelná plnění přijatá od 29. 7. 2016 a dále.“**
- Třetí odstavec doplněn o písm. **d)** k ust. § 108 odst. 1.

7.

Část 3. Obsahová část

B.2.

Druhý odstavec doplněn v závěru o navazující text: **„...nebo pořízení zboží podle § 24 odst. 5 (resp. § 108 odst. 1 písm. d)).“**

V ostatním zůstává text Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 10. 2. 2016, nezměněn.

Úplné aktualizované znění Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ze dne 16. 8. 2016, je zveřejněno na Internetu Finanční správy v sekci: **„Daně a pojistné/DPH/Kontrolní hlášení“**.