

Firmy se musí začít připravovat na zavedení kontrolního hlášení

Svaz spolupracuje s finanční správou - zavedení nové povinnosti „kontrolního hlášení DPH“ se pomalu blíží.

Jedná se o novou povinnost pro plátce DPH poskytovat údaje z daňových dokladů finanční správě (FS). Údaje se budou vykazovat v kontrolním hlášení na základě vystavených a přijatých daňových dokladů a zasílat pouze elektronicky - přes systém elektronického podání („EPO“) či datovou schránkou. Kontrolní hlášení nenahrazuje daňové přiznání a jedná se o „dodatečný výkaz“ zaváděný v rámci boje proti daňovým únikům.

Svaz se zavedením kontrolního hlášení nesouhlasil a považuje jej za další administrativní zátěž pro poctivé s potenciálními komplikacemi v běžné praxi. Nicméně zákonná úprava již byla schválena a nabude účinnosti od 1.1.2016. Firmy se tedy musí začít připravovat a do konce roku například upravit své systémy. Základní informace, včetně například formuláře kontrolního hlášení či „xml struktury“, lze nalézt na [stránkách FS](#), kde by měly být postupně doplněny i dotazy na časté praktické dotazy a příslušné kontakty.

V rámci konstruktivního přístupu komunikujeme s Ministerstvem financí (MF) a Generálním finančním ředitelstvím (GFŘ) s cílem minimálních negativních dopadů na poctivé plátce a výsledky spolupráce lze v rámci možností hodnotit poměrně pozitivně.

Na začátku roku jsme na jednání s MF a GFŘ sdělili naše obavy například ohledně technické stránky, chybovosti či nastavených lhůt. Požádali jsme také o včasnou dostatečnou osvětu, možnost vyjádřit se k formuláři a o zajištění zkušebního provozu. Svazem požadované testovací rozhraní by mělo být dle posledních informací FS k dispozici v listopadu 2015. To umožní firmám odladit případnou chybovost, aby při ostrém spuštění od roku 2016 eliminovaly problémy.

Od té doby měl Svaz možnost vyjádřit se k návrhu formuláře a poskytnout připomínky z pohledu praxe, kde došlo k několika pozitivním úpravám ve finální verzi (lepší vymezení „ostatních uskutečněných zdanitelných plnění“ či možnost nevyplňovat kolonku VAT ID země tam, kde tento údaj neexistuje). Stále ale vyplnění některých údajů bude pro řadu firem znamenat dodatečnou zátěž a potřebu upravit systémy.

V reakci na naše obavy ohledně rizika nezáměrné chybovosti a počtu automatických výzev by dle poslední informace od zástupců FS neměl připravovaný systém automaticky rozesílat „výzvy k úplně každé chybě“, ale budou v něm nastaveny určité toleranční limity.

Kromě toho Svaz:

- Získává informace o zveřejňovaných informacích na stránkách FS, které dále šíří prostřednictvím svého bulletinu „SP INFO“.
- Uspořádal [školení](#) pro členy, kde zástupci finanční správy představili konkrétní praktické detaily návrhu.
- Vyvolal jednání k záměrům v oblasti elektronické formy podání, kde se podařilo zamezit zvažované variantě ze strany FS ohledně nemožnosti využití datové schránky pro účely podání u DPH. Vzniklý kompromis obsahoval ze strany MF a FS i příslib na určitá zlepšení v aplikaci „EPO“.
- Průběžně komunikuje s GFŘ a navrhuje některé náměty z daňového týmu.

Vzhledem k tomu, že se jedná v současnosti jednu z nejvýznamnějších změn v daňové oblasti, je třeba problematiku zavedení kontrolního hlášení včas zdůrazňovat a připravit se.