



FINANČNÍ SPRÁVA

# Kontrolní hlášení

Tisková konference GFŘ  
7. prosince 2015

# Daňové úniky

## **A. Převodní ceny (transfer pricing)**

- převod zisků do daňových rájů

## **B. Nevykázané příjmy = 160 mld. Kč ročně**

- DPH
- daně z příjmů
- sociální a zdravotní pojištění
- podpora v nezaměstnanosti

## **C. Mezera na DPH (VAT GAP) = 80 mld. Kč ročně**

- karuselové podvody
- fiktivní faktury

# O co jde???

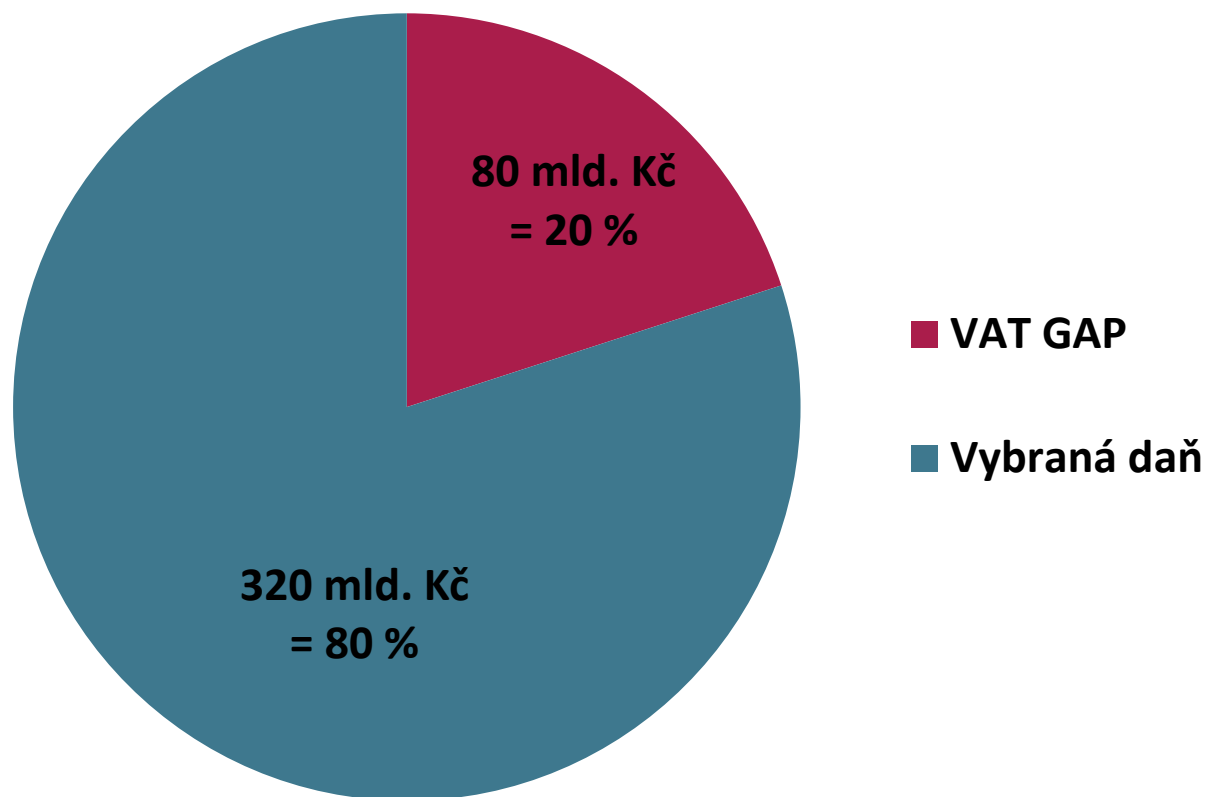
## **Objem uplatněných odpočtů v roce 2014:**

- **1 321 974 288 476 Kč = 1,322 bilionu Kč**

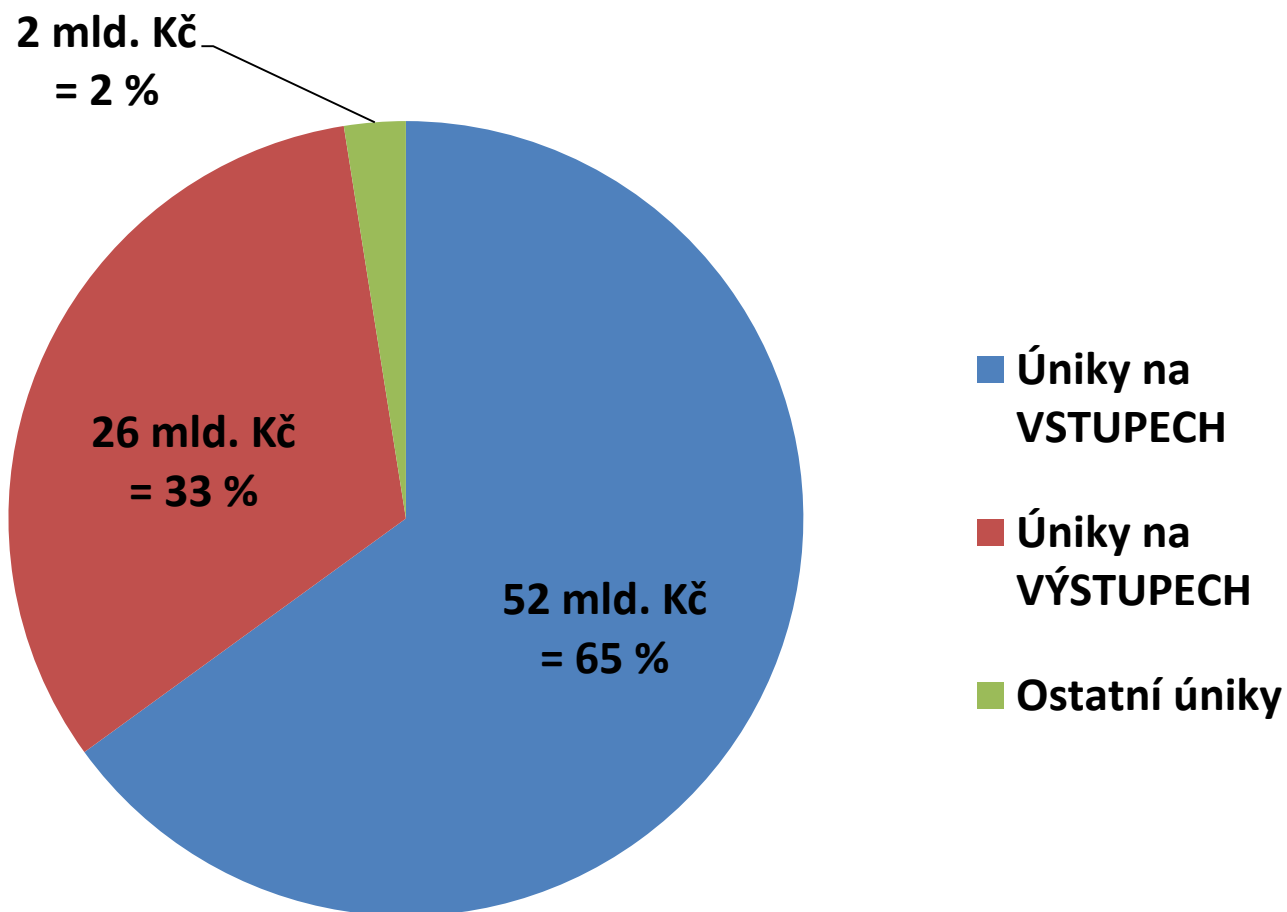
## **Vyplacené vratky v roce 2014**

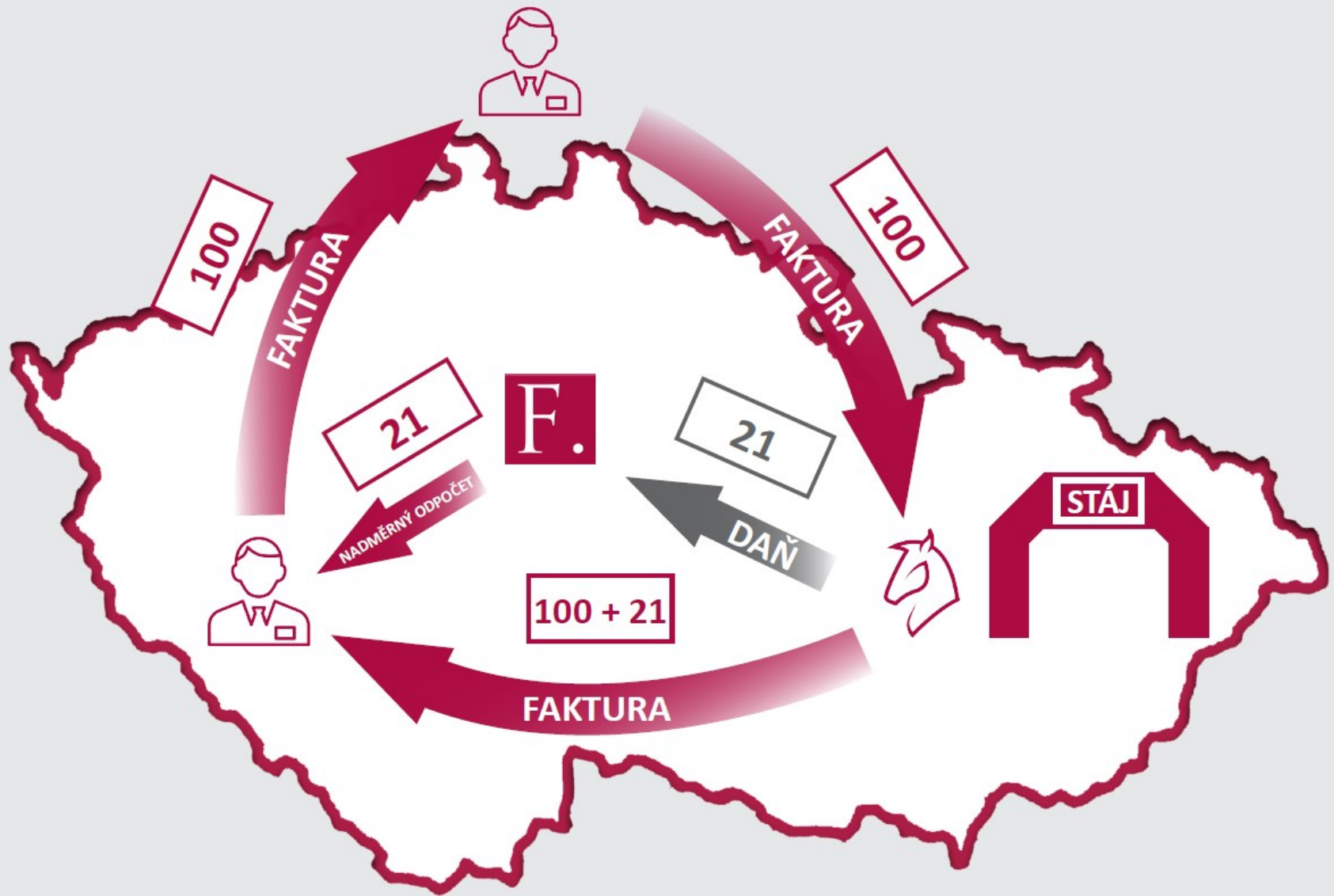
- **308 mld. Kč**

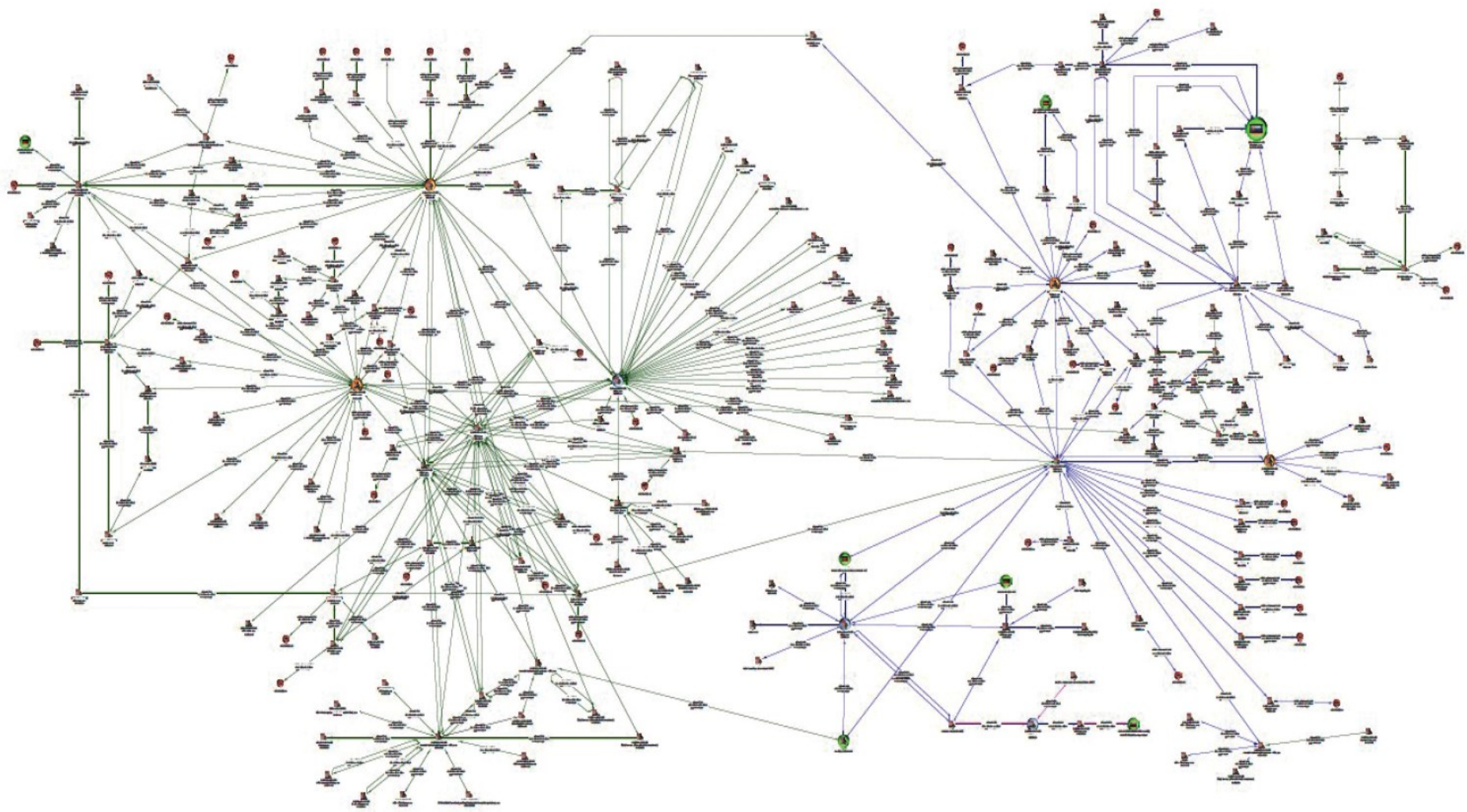
# Daňové úniky na DPH

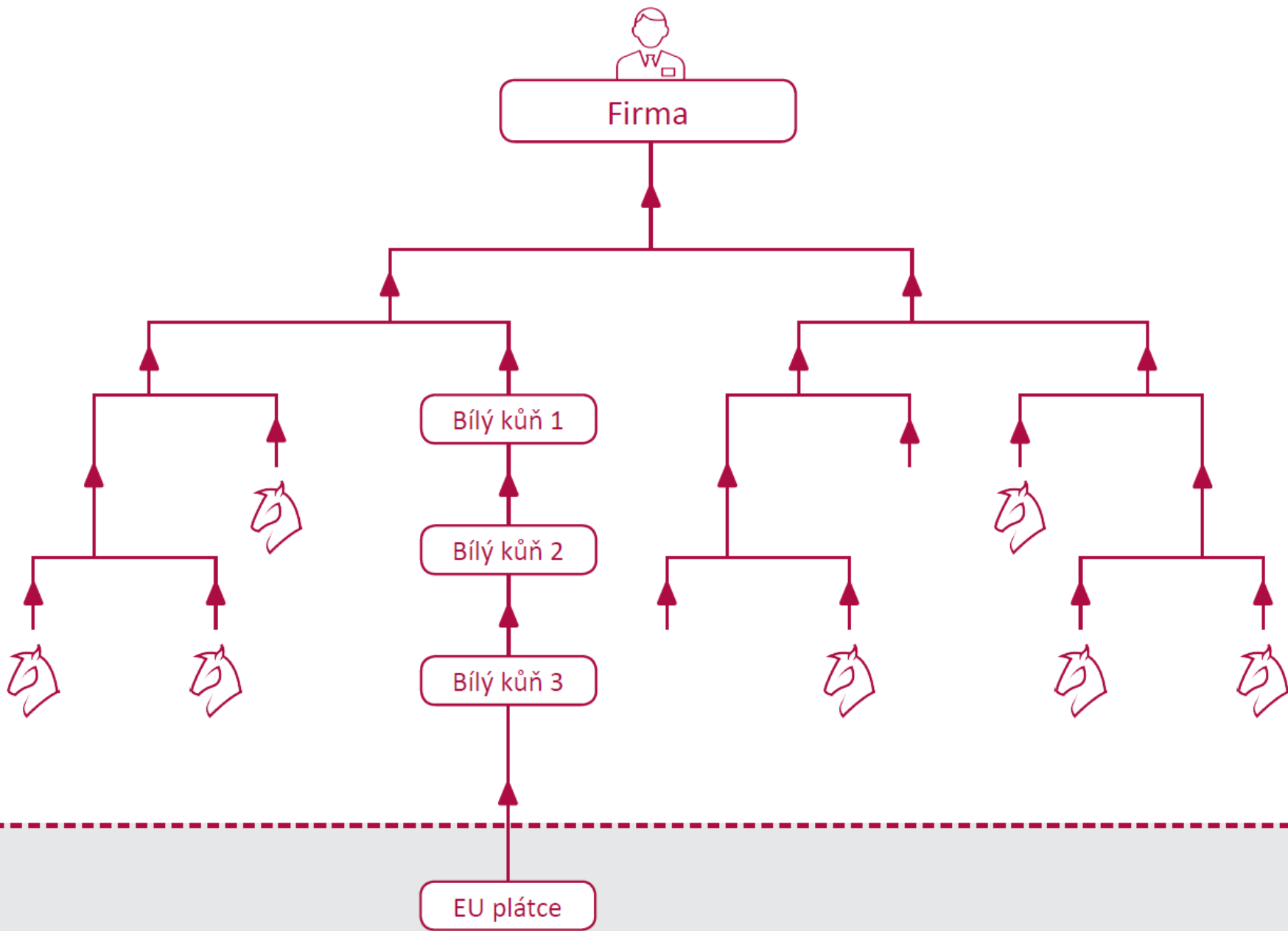


# VAT GAP: předpokládaná struktura









CZ  
EU



# Kontrolní hlášení

- **Finanční správa získá využitelné informace**
  - mezi kým, kdy a za kolik proběhl obchod
- **Možnost zneužití je mizivá**
  - nebudou informace o marži, předmětu obchodu ani o množství
- **Finanční správa tyto údaje může získat již dnes**
  - ale ne tak rychle a kvalitně
- **Data od dodavatele a odběratele se budou vzájemně „párovat“**
  - snadná identifikace problémových plátců v relativně krátkém čase
- **Bezpečnost bude maximálně zajištěna**

# Informace o kontrolním hlášení 1

- **Zákon 360/2014 Sb., účinnost 1. 1. 2016 = roční legisvakanční lhůta**
- **Web Finanční správy: [www.financnisprava.cz/kontrolnihlaseni](http://www.financnisprava.cz/kontrolnihlaseni)**
  - 13. 5. 2015
    - Informace o kontrolním hlášení na webu FS
    - Vzorový formulář i předběžná informace k vyplnění kontrolního hlášení
  - 17. 7. 2015
    - Zveřejnění XML struktury
    - Úprava předběžné informace k vyplnění kontrolního hlášení (s vyznačením změn)
    - Až na drobné úpravy beze změn

# Informace o kontrolním hlášení 2

- **Zákon 360/2014 Sb., účinnost 1. 1. 2016 = roční legisvakanční lhůta**
- **Letáky, e-maily a SMS pro plátce DPH**
  - 12. 10. 2015
    - Letáky do ruky proti podání daňového přiznání k DPH; vylepení plakátů
  - 18. 11. 2015
    - Více než 100 000 SMS
  - 18. – 23. 11. 2015
    - Více než 33 000 e-mailů
    - Více než 252 000 letáků do datových schránek
- **Letáky pro svazy, komory a vývojáře**

# Informace o kontrolním hlášení 3

- **Zákon 360/2014 Sb., účinnost 1. 1. 2016 = roční legisvakanční lhůta**
- **Přednášky a workshopy**
  - Svaz průmyslu a dopravy
  - Asociace malých a středních podniků a živnostníků ČR
  - Asociace českých cestovních kanceláří a agentur
  - Konfederace zaměstnavatelských a podnikatelských svazů ČR
  - Svaz měst a obcí
  - Vysoká škola ekonomická v Praze
  - Svaz obchodu a cestovního ruchu ČR
  - Hospodářská komora
  - Tax Forum 2015
  - ...

# Vybrané údaje z daňových dokladů



## Dnešní daňový doklad

Velkoobchod, s.r.o. IČ: 123456789  
 Náměstí 1 111 11 Praha 1 Česká republika  
 e-mail: bill.bo@seznam.cz

**Faktura - daňový doklad** 20150001

Odběratel  
 Papírnictví  
 Ulice 1  
 111 11 Praha 1  
 Česká republika  
 IČ: 987654321  
 DIČ: CZ987654321

Datum: 16.11.2015 Symbol: vystavení: 16.11.2015 konstantní: 0300  
 splatnosti: 30.11.2015 variabilní: 20150001  
 Platba: Převodem  
 Číslo objednávky: DUZP: 16.11.2015

Fakturujeme Vám za dodané zboží či služby:

Označení dodávky	Počet	m. j.	Cena za m.j.	DPH %	Bez DPH	DPH	S DPH
Obilka	1 000,0000	ks	1,9999	21	1 999,89	420,11	2 420,00
Tuška	250,0000	ks	39,9978	21	9 999,44	2 100,56	12 100,00
Papír	5 000,0000	ks	0,9999	21	4 999,72	1 050,28	6 050,00
Blik	250,0000	ks	79,9955	21	19 998,88	4 261,12	24 260,00

Zboží zůstává až do úplného uhrazení majetkem dodavatele. Při zpožděné úhradě Vám budeme účtovat penále ve výši 0,05 % za každý započatý den prodlení.

	Základ	Výše DPH	Celkem
Základní sazba	36 997,93	7 772,07	44 770,00
<b>CELKEM</b>	<b>36 997,93</b>	<b>7 772,07</b>	<b>44 770,00</b>

**Celkem k úhradě: 44 770,00 Kč**

Prosím, uhradte částku 44 770,00 Kč na účet / s variabilním symbolem 20150001 a konstantním symbolem 0300

Vytisknout Zpracováno systémem Dotlikar www.Dotlikar.cz Strana 1/1

Velkoobchod, s.r.o. IČ: 123456789  
 Náměstí 1 111 11 Praha 1 Česká republika  
 e-mail: bill.bo@seznam.cz

**Faktura - daňový doklad** 20150001

Odběratel  
 Papírnictví  
 Ulice 1  
 111 11 Praha 1  
 Česká republika  
 IČ: 987654321  
 DIČ: CZ987654321

Datum: 16.11.2015 Symbol: vystavení: 16.11.2015 konstantní: 0300  
 splatnosti: 30.11.2015 variabilní: 20150001  
 Platba: Převodem  
 Číslo objednávky: DUZP: 16.11.2015

Fakturujeme Vám za dodané zboží či služby:

Označení dodávky	Počet	m. j.	Cena za m.j.	DPH %	Bez DPH	DPH	S DPH
Obilka	1 000,0000	ks	1,9999	21	1 999,89	420,11	2 420,00
Tuška	250,0000	ks	39,9978	21	9 999,44	2 100,56	12 100,00
Papír	5 000,0000	ks	0,9999	21	4 999,72	1 050,28	6 050,00
Blik	250,0000	ks	79,9955	21	19 998,88	4 261,12	24 260,00

Zboží zůstává až do úplného uhrazení majetkem dodavatele. Při zpožděné úhradě Vám budeme účtovat penále ve výši 0,05 % za každý započatý den prodlení.

	Základ	Výše DPH	Celkem
Základní sazba	36 997,93	7 772,07	44 770,00
<b>CELKEM</b>	<b>36 997,93</b>	<b>7 772,07</b>	<b>44 770,00</b>

**Celkem k úhradě: 44 770,00 Kč**

Prosím, uhradte částku 44 770,00 Kč na účet / s variabilním symbolem 20150001 a konstantním symbolem 0300

Vytisknout Zpracováno systémem Dotlikar www.Dotlikar.cz Strana 1/1

# Srovnání s evidencí pro účely DPH

## ▪ Současná evidence pro účely DPH

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	123456789	20150001	13.11.2015	36997,93	7772,07					N	N
2	123456790	20150002	16.11.2015	46997,37	9872,63					N	N
3	123456791	20150003	16.11.2015	10999,38	2310,62					N	N
4	123456792	20150004	16.11.2015	34998,04	7351,96					N	N

## ▪ Kontrolní hlášení

B.2. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použit poměr	§ 44 ZDPH
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13
1	123456789	20150001	13.11.2015	36997,93	7772,07					N	N
2	123456790	20150002	16.11.2015	46997,37	9872,63					N	N
3	123456791	20150003	16.11.2015	10999,38	2310,62					N	N
4	123456792	20150004	16.11.2015	34998,04	7351,96					N	N

# Postup při nesplnění povinnosti -sankce

- **Sankce mají zajistit motivaci plátců k řádnému plnění povinností;**
- **Sankce jsou dvojího charakteru:**
  - výše sankce daná zákonem (obdobně jako u § 250 či 252 DŘ);
  - uložení pokuty má toliko deklaratorní charakter;
    - čtyři druhy sankcí podle závažnosti pochybení ve výši 1 000, 10 000, 30 000 a 50 000Kč;
  - výše sankce závisí na správním uvážení správce daně;
    - dva druhy sankcí
    - ve výši 50 000 a 500 000Kč;



**Děkuji za pozornost**

[www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)