



Ministerstvo financí
ČESKÉ REPUBLIKY

Kontrolní hlášení = systémová pomoc v boji proti podvodům na DPH

Tisková konference

22. 12. 2015

Andrej Babiš, ministr financí ČR



Daňové úniky obecně

A. Převodní ceny (transfer pricing)

- převod zisků do daňových rájů

B. Nevykázané příjmy = 160 miliard Kč ročně

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

C. Mezera na DPH (VAT GAP) = 80 miliard Kč ročně

- karuselové (řetězové) podvody
- fiktivní faktury



Problém systému DPH

Systémem DPH proteklo v roce 2014 = 1,724 bilionu Kč

- **Z toho se přibližně 80 miliard Kč „ztratilo“**
- Finanční správa nemá dostatečné možnosti k prověření oprávněnosti jednotlivých nároků na odpočet
- Podvodné podnikání v DPH stále více přitahuje pozornost organizovaného zločinu

Vyplacené vratky v roce 2014 = 308 miliard Kč

- Uznání nároku na odpočet je podmínkou „úspěchu“ karuselového podvodu (obvykle vede k vyplacení vratky)

Daňové inkaso na DPH v roce 2014 = 322 miliard Kč

- Inkaso je přibližně 5,5krát nižší než objem prostředků, které protekly systémem DPH
- **Nárůst karuselových podvodů může způsobit, že inkaso bude záporné**



Daňové úniky na DPH

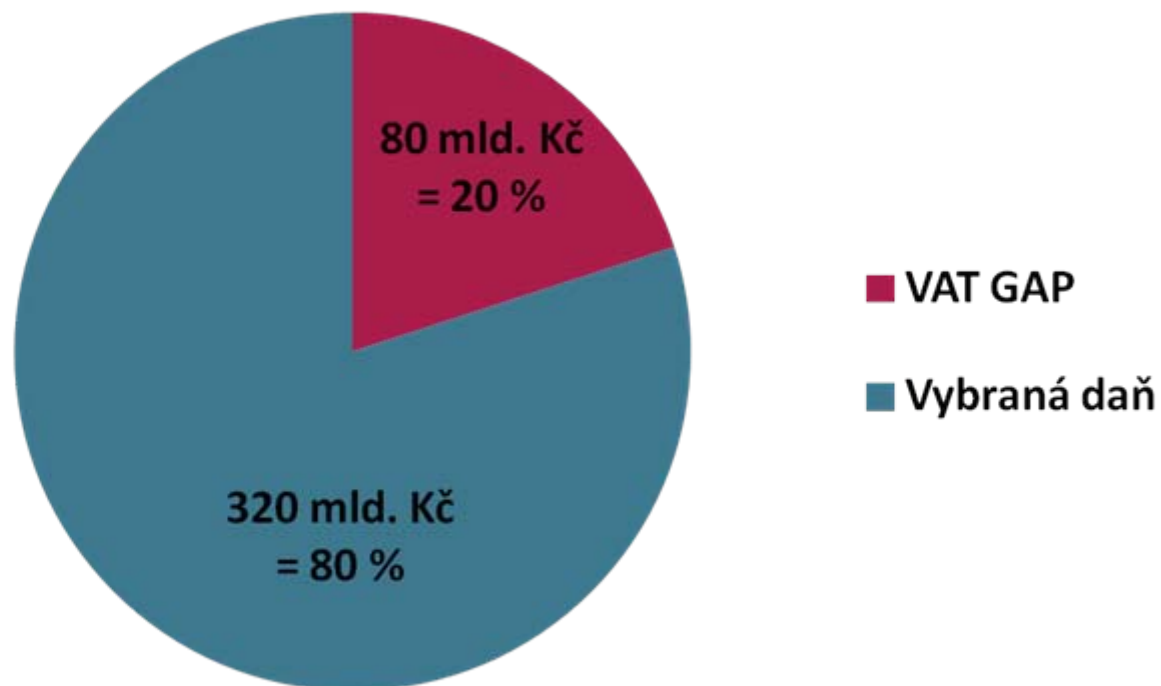
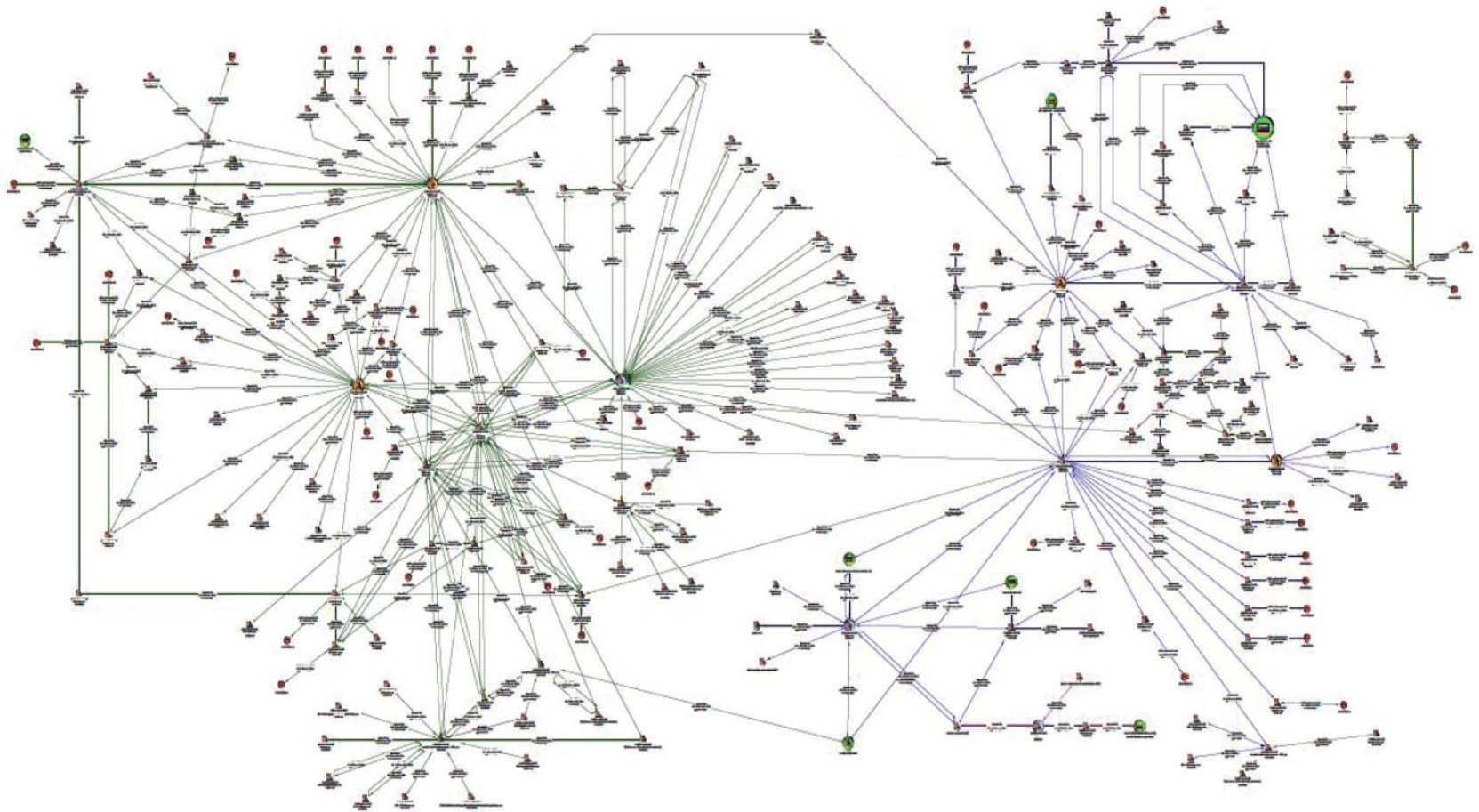


Schéma karuselového podvodu





Které státy EU využívají kontrolní hlášení?

- Slovensko
- Bulharsko
- Lotyšsko
- Rumunsko
- Španělsko
- Estonsko



Proč nestačí daňové přiznání k DPH?

- V daňovém přiznání k DPH plátcí uvádí součet faktur jedním číslem
- Z tohoto čísla **není možné zjistit jednotlivé fakturované částky**
- Pokud správce daně nezná hodnoty jednotlivých faktur, těžko prověřuje oprávněnost nároků na odpočet daně
- V případě podezření musí správce daně zahájit zdlouhavou a nákladnou kontrolu
- Často tak není možné zabránit podvodu...

IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40	864250	181493	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			



Údaje pro 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

Velkoobchod, s.r.o. IČ: 123456789
DIČ: CZ123456789

Náměstí 1
111 11 Praha 1
Česká republika

Faktura - daňový doklad 20150001

Odběratel
Papírnictví
Ulice 1
111 11 Praha 1
Česká republika

IČ: 987654321
DIČ: CZ987654321

Datum **Symbol**

vystavení: 01.01.2016 konstantní: 0308 Platba: Převodem
splatnosti: **15.01.2016** variabilní: 20150001 Číslo objednávky:
DUZP: 01.01.2016

Fakturujeme Vám za dodané zboží či služby:

Označení dodávky	Počet m. j.	Cena za m. j.	DPH %	Bez DPH	DPH	S DPH
Obálka	1 000,0000 ks	1,9999	21	1 999,89	420,11	2 420,00
Tužka	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
Blok	250,0000 ks	79,9955	21	19 998,88	4 201,12	24 200,00
Stojan na tužky	100,0000 ks	123,9600	21	12 396,00	2 604,00	15 000,00
Karton	500,0000 ks	8,2640	21	4 132,00	868,00	5 000,00
Pero plnicí	120,0000 ks	413,2000	21	49 584,00	10 416,00	60 000,00
Šanon velký	90,0000 ks	59,5008	21	5 355,07	1 124,93	6 480,00
Taška papírová	1 000,0000 ks	0,8264	21	826,40	173,60	1 000,00
Penál na psací potřeby	50,0000 ks	99,1680	21	4 958,40	1 041,60	6 000,00

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	114 249,80	24 000,20	138 250,00
CELKEM	114 249,80	24 000,20	138 250,00

Pozn.: Částky jsou včetně hodnot zaokrouhlení

Celkem k úhradě: 138 250,00 Kč



Údaje pro kontrolní hlášení

- Data od dodavatele a odběratele se budou vzájemně „párovat“
 - snadná identifikace problémových plátců v relativně krátkém čase
- Bezpečnost bude maximálně zajištěna

Velkoobchod, s.r.o. IČ: 123456789
 Náměstí 1 111 11 Praha 1 Česká republika DIČ: CZ123456789

Faktura - daňový doklad 20150001

Odběratel
Papírnictví
 Ulice 1
 111 11 Praha 1
 Česká republika

IČ: 987654321
 DIČ: CZ987654321

Datum vystavení: 01.01.2016
 splatnosti: 15.01.2016
 DUZP: 01.01.2016

Symbol konstantní: 0308
 variabilní: 20150001

Platba: Převodem
 Číslo objednávky:

Fakturujeme Vám za dodané zboží či služby:

Označení dodávky	Počet	m. j.	Cena za m. j.	DPH %	Bez DPH	DPH	S DPH
Obálka	1 000,0000	ks	1,9999	21	1 999,89	420,11	2 420,00
Tužka	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
Blok	250,0000	ks	79,9955	21	19 998,88	4 201,12	24 200,00
Stojan na tužky	100,0000	ks	123,9600	21	12 396,00	2 604,00	15 000,00
Karton	500,0000	ks	8,2640	21	4 132,00	868,00	5 000,00
Pero plnicí	120,0000	ks	413,2000	21	49 584,00	10 416,00	60 000,00
Šanon velký	90,0000	ks	59,5008	21	5 355,07	1 124,93	6 480,00
Taška papírová	1 000,0000	ks	0,8264	21	826,40	173,60	1 000,00
Penál na psací potřeby	50,0000	ks	99,1680	21	4 958,40	1 041,60	6 000,00

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	114 249,80	24 000,20	138 250,00
CELKEM	114 249,80	24 000,20	138 250,00

Pozn.: Částky jsou včetně hodnot zaokrouhlení

Celkem k úhradě: 138 250,00 Kč



Kontrolní hlášení

- **Získané údaje pomohou odhalit řetězové podvody**
 - Identifikace podvodu
 - Rozkreslení schématu podvodu
 - Eliminace podvodných plátců = „bílých koní“ ze systému DPH
 - Včasné zabránění vyplacení vratky DPH



Kontrolní hlášení

- **Příklad:**
 - Odběratel tvrdí, že přijal plnění
 - Dodavatel toto plnění nevykáže
 - Oba trvají na svém
 - Díky kontrolnímu hlášení bude možné problém okamžitě detekovat a provést cílenou kontrolu

- **Problém nekontaktních plátců**
 - Dříve výhoda
 - Nově nevýhoda



Informovanost o kontrolním hlášení

- **Zákon 360/2014 Sb.**
 - Platnost v prosinci 2014
 - Účinnost od 1. 1. 2016
 - Roční legisvakanční lhůta

- **Web Finanční správy: 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 zůstalo beze změn**



Informovanost o kontrolním hlášení

- **Letáky, e-maily a SMS pro plátce DPH**
 - **Od 12. 10. 2015 do ledna 2016**
 - 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
 - **Celkem adresně osloveno 385 000 plátců DPH z 507 000**
 - **Zbytek plátců dostává na finančních úřadech letáky**
 - **Dvoustránkový inzerát v Hospodářských novinách 18. 12. 2015**

- **Letáky pro svazy, komory a vývojáře účetních programů**



Informovanost o kontrolním hlášení

- **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**



Proč musí kontrolní hlášení podávat všichni plátcí DPH?

- Organizátoři karuselových podvodů mistrně využívají jakékoliv výjimky
- Výjimky z podávání kontrolního hlášení by způsobily nefunkčnost tohoto opatření



Náklady pro plátce DPH

- **Plátci již musí většinu údajů požadovaných kontrolním hlášením vést, aby byli schopni sestavit daňové přiznání k DPH**
 - Nově bude třeba, aby tyto údaje zaslali ve formátu XML Finanční správě
 - Funkce generování XML souboru je dnes pro účetní programy standardem
 - Příkladem je sestavení daňového přiznání k DPH nebo sestavení Výpisu z evidence pro účely DPH
- **Kontrolní hlášení tak přinese především jednorázové náklady spojené s aktualizací účetního programu**



Náklady pro plátce 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 = plátci již mají údaje k dispozici...

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



Sankce – současný stav

- **Sankce vznikající ze zákona – bez možnosti správního uvážení na straně správce daně**
 - Nepodání kontrolního hlášení a následná dobrovolná náprava – **pokuta 1 000 Kč**
 - Nepodání kontrolního hlášení a následná náprava až po výzvě – **pokuta 10 000 Kč**
 - Nepodání kontrolního hlášení ani na základě výzvy – **pokuta 50 000 Kč**
 - Nereagování na výzvu k opravení kontrolního hlášení – **pokuta 30 000 Kč**
- **Sankce s možností správního uvážení na straně správce daně**
 - Nezměnění nebo nedoplnění nesprávných nebo neúplných údajů prostřednictvím následného kontrolního hlášení na základě výzvy správce daně – **pokuta do 50 000 Kč**
 - Závažné ztěžování nebo maření správy daní – **pokuta do 500 000 Kč**



Sankce

- **Existence sankcí za nesplnění povinností je nezbytná**
 - Jinak by se jednalo o neúplnou právní normu
 - Bez existence sankcí by kontrolní hlášení dopadlo pouze na poctivé daňové subjekty
- **Finanční správa nepředpokládá, že sankce budou masivně nasazeny**
 - Systém bude nastaven tak, aby toleroval drobné nesrovnalosti
 - Cílem je, aby sankce dopadly pouze na problémové daňové subjekty



Sankce

- **Kontrolní hlášení je součástí platného zákona od prosince roku 2014**
 - Ustanovení týkající se sankcí nebylo v průběhu legislativního procesu napadnuto odbornou ani politickou veřejností
 - **Nebyl podán žádný pozměňovací návrh na změnu sankcí**
- **V poslední době byla veřejnost ohledně sankcí účelově i neúčelově dezinformována**
 - Souhrnné informace k dispozici na:
www.financnisprava.cz/kontrolnihlaseni od 13. 5. 2015
- **Ministerstvo financí připravuje novelu zákona o DPH**
 - Možnost prominutí pokut v případě, že na straně daňového subjektu budou dány **ospravedlnitelné důvody**
 - **Pouze u sankcí vznikajících ze zákona**



Sankce – navrhované změny

- **Novela zákona u sankcí vznikajících ze zákona – bez možnosti správního uvážení na straně správce daně**
 - Možnost prominutí pokut
 - Navrhovaná účinnost = 1. 5. 2016
 - Zpětná působnost = možnost prominout pokuty vzniklé před datem účinnosti
- **Které osoby budou z prominutí vyloučeny?**
 - Z obecné úpravy daňového řádu již dnes vyplývá, že **prominutí není možné vůči tomu, kdo v posledních 3 letech závažným způsobem porušil daňové nebo účetní právní předpisy**
 - Jako příklad lze uvést daňový subjekt, který je nebo v posledních 3 letech byl nespolehlivým plátcem



Sankce – navrhované změny

– Pokuta 1 000 Kč

- Bude vždy **1x za kalendářní rok automaticky prominuta** bez žádosti
- Každému plátcí bude tolerováno jedno pochybení, pokud sám svou chybu napraví, aniž by byl správcem daně vyzván

– Pokuta 10 000 Kč, 30 000 Kč a 50 000 Kč

- Budou promíjeny na **základě žádosti daňového subjektu.**
- Žádost může být podána do 3 měsíců od právní moci rozhodnutí o uložení pokuty
- Pokuta bude prominuta tehdy, pokud budou na straně daňového subjektu dány ospravedlnitelné důvody.
- Mezi tyto důvody lze zahrnout zdravotní důvody či živelné pohromy



Přínosy kontrolního hlášení

- **Přínos pro veřejné rozpočty**
 - Díky zabránění podvodům povede kontrolní hlášení k růstu inkasa DPH
 - Zpočátku o 5 – 10 mld. Kč ročně
 - V dalším období bude nárůst větší díky odstrašujícímu efektu na podvodníky s DPH
- **Přínos pro plátce DPH**
 - Narovnání konkurenčního prostředí
 - Cílenější kontroly
 - Omezení nákladných a zdlouhavých řízení pro ověření oprávněnosti nároku na odpočet DPH



Děkuji za pozornost