



FINANČNÍ SPRÁVA

Zhodnocení efektů kontrolního hlášení a rozšíření možnosti promíjení pokut



**Ministerstvo financí
České republiky**

Andrej Babiš
Alena Schillerová
Jan Ronovský
6. 3. 2017



- **Zhodnocení efektů kontrolního hlášení DPH**
- **Rozšíření metodického pokynu GFŘ k prominutí pokut**
- **Reakce na aktuální nedorozumění související s EET**

Zhodnocení efektůKH



25. února 2017 – rok od podání prvních kontrolních hlášení

Lehká a těžká analytika

- **Lehká analytika**, únor 2016 = konec bílých koní
- **Těžká analytika**, září 2016 = konec karuselových podvodů

Efekty

- **Narovnání podnikatelského prostředí**
 - Identifikováno již 1 307 rizikových spojení (9 225 subjektů)
 - Identifikováno již 8 400 nespolehlivých plátců (stav k 1.1.2016 = 3 151)
 - Pokles vyplacených nadměrných odpočtů o 11 mld. Kč (2015 = 300 mld. Kč 2016= 289 mld. Kč)
- **Lepší výběr DPH**
 - 2015/2016 meziročně + 17,9 mld. Kč (tj. +5,4%). * Z toho vliv KH = 10 – 12 mld. Kč
 - Leden - únor 2017 / Leden – únor 2016 = + 6,5 mld. Kč (tj. + 12,4 %)

Zhodnocení efektůKH



Skutečnost 2015	Skutečnost 2016	Meziroční nárůst	Meziroční nárůst
331,8 mld. Kč	349,7 mld. Kč	+ 17,9 mld. Kč	+ 5,4 %

Rozklad růstu inkasa o 17,9 mld. Kč dle jednotlivých vlivů

+ 10,7 mld. Kč = vliv růstu spotřeby (makro)

- Vliv meziročního růstu výdajů domácností na konečnou spotřebu o 3,5 % a dalších souvisejících faktorů

- 2,4 mld. Kč až 4,8 mld. Kč = vliv poklesu výdajů státu

- Nižší výdaje státu snižují inkaso DPH

- 0,6 mld. Kč = vliv ostatních opatření

- Dodatečný dopad zavedení druhé snížené sazby DPH

+ 10,2 mld. Kč až 12,6 mld. Kč = vliv kontrolního hlášení

- Překonání předpokladu pro rok 2016 (9 mld. Kč)



Zákonná možnost prominout pokutu – stávající stav:

Novela zákona o DPH účinná od 29.7.2016

- Pokuta ve výši 1 tis. Kč vznikající ze zákona prominuta jednou ročně automaticky
- Novela dále umožňuje správci daně za určitých okolností **prominout ostatní pokuty** (10, 30 a 50 tis. Kč) vznikající ze zákona – v ospravedlnitelných důvodech

Ospravedlnitelné důvody jsou popsány v pokynu GFŘ-D-29

- Dosud se jednalo o situace, kdy povinnost nebyla splněna zejména v případě:
 - Nepříznivého zdravotního stavu
 - Živelné pohromy
- Žádost o prominutí pokuty je možné podat do 3 měsíců ode dne nabytí právní moci platebního výměru



Zákonná možnost prominout pokutu – nový stav:

- Na základě věcných a konstruktivních podnětů vycházejících z praxe podnikatelů i finančních úřadů byl připraven **dodatek pokynu GFŘ-D-29**
 - **S účinností od 6. 3. 2017 rozšiřuje výčet ospravedlnitelných důvodů pro prominutí pokuty. Příklady:**
 - **Možnost prominout pokutu (10, 30 nebo 50 tis. Kč), pokud plátce jinak bezchybně plní své povinnosti související s kontrolním hlášením**
V roce 2017 maximálně 1 pokutu a za rok 2016 až 2 pokuty
 - **Možnost prominout pokutu (50 tis. Kč), když se plátce s reakcí na výzvu k podání kontrolního hlášení opozdí maximálně o 5 dní**
Pouze pokud mu povinnost podat ze zákona skutečně nevznikla
 - **Možnost prominout pokutu (30 tis. Kč), když plátce reaguje na výzvu k odstranění nesrovnalostí nejdéle 5 dní po zákonném termínu**
Pouze u od počátku bezchybně podaných kontrolních hlášení

EET: Start druhé fáze



Povinně evidovány jsou příjmy z malo- a velkoobchodních činností, tedy příjmy z prodeje nakoupeného zboží

- Netýká se prodeje vlastních výrobků a výpěstků

Doposud se k evidenci přihlásilo ve druhé fázi cca 115 tisíc subjektů, rozdíl proti maximální horní hranici 250 tisíc subjektů tvoří podnikatelé, kteří:

- Nepodléhají EET, jelikož přijímají pouze platby z účtu na účet
- Podnikají sezónně (stačí se přihlásit později)
- Současně s obchodní činností podnikají ve stravovacích službách nebo ubytování – již jsou k EET přihlášení od prosince
- Podnikají ve službách spadajících do 3./4.fáze EET (rok 2018) a prodej je u nich minoritní činností

Spolky a další veřejně prospěšní poplatníci („neziskové organizace“) evidují pouze příjmy z podnikání

- Spolků, které nepodnikají, se EET obecně netýká

Pokud spolek podniká (např. provozuje restauraci či obchodní činnost), pak eviduje pouze pokud:

- Celkové příjmy z podnikání překračují 175 tisíc Kč ročně a současně
- Celkové příjmy z podnikání tvoří 5 a více procent všech příjmů

Příjmy z příležitostných akcí, které nenaplní definici podnikání (např. výroční ples), evidenci nepodléhají a nepřičítají se tedy do uvedených limitů.

Finanční správa zveřejní praktické příklady k již dříve publikované metodice



**Ministerstvo financí
České republiky**

Děkujeme za pozornost

Ministerstvo financí České republiky, Letenská 15, 118 10 Praha 1, 257 041 111