



**Generální finanční ředitelství**  
**Lazarská 15/7, 117 22 Praha 1**



GFR15403615  
ESS

**Oddělení daně z přidané hodnoty III.**

Č. j.: 153 670/15/7100/20118-012287

Vyřizuje: Ing. Anna Šťastná, Odd. daně z přidané hodnoty III.  
Tel.: 296 852 222  
E-mail: [podatelna@fs.mfcr.cz](mailto:podatelna@fs.mfcr.cz)

**Paní**  
**Ing. Jana Chládková**  
**Svaz měst a obcí ČR**  
**5. Května 1640/65**  
**140 21 Praha 4**  
E-mail: [chladkova@smocr.cz](mailto:chladkova@smocr.cz)

**Odpověď na: „Kontrolní hlášení DPH – technická záležitost“**

V reakci na Vaše podání zaslané Generálnímu finančnímu ředitelství dne 2. 12. 2015, týkající se kontrolního hlášení (KH) podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. (dále jen „zákon o DPH“), uvádíme následující.

K Vašemu dotazu ohledně sankčního systému týkajícího se kontrolního hlášení DPH: Podle současně platné legislativy, pokud nastane skutkový stav zakládající uložení pokuty podle § 101h odst. 1 zákona o DPH (deklaratorní), tak bez ohledu na důvod, který způsobil dotčený skutkový stav, je správce daně povinen uložit příslušnou pokutu podle zákona o DPH.

Možnosti případného prominutí těchto deklaratorních pokut zákon zatím nepřipouští. Nicméně je pravděpodobné, že bude připraven legislativní pozměňovací návrh, který by případně odůvodněné individuální prominutí deklaratorních pokut umožňoval.

Správce daně je však ve svém postupu vždy povinen, řídit se právními předpisy platnými v rozhodném okamžiku.

Ohledně doručování výzev týkajících se kontrolního hlášení DPH (od roku 2016) ustanovení § 101g zákona o DPH ukládá správci daně doručovat elektronicky do datové schránky subjektu (má-li ji zpřístupněnu), nebo na elektronickou adresu daňovým subjektem sdělenou správci daně pro tyto účely – tj. e-mail (zastupování se u kontrolního hlášení DPH řídí obecnými principy stanovenými daňovým řádem a příslušnými předpisy).

Doručeno je v případě:

- datové schránky okamžikem přečtení uvedené zprávy, nebo platí fikce doručení 10ti dnů podle § 47 daňového řádu;
- e-mailu – výzva doručena okamžikem odeslání správcem daně (§ 101g odst. 5 zákona o DPH).

Lhůta 5 dnů pro reakci ze strany daňového subjektu na výzvu správce daně se v souladu s principem dle daňového řádu (§ 33) počítá ode dne oznámení (doručení), resp. ode dne následujícího po doručení. Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek je posledním dnem lhůty následující pracovní den.

S ohledem na uvedené může tedy celková doba pro reakci ze strany daňového subjektu na dotčenou výzvu správce daně činit v případě doručení do datové schránky až 15 dní. V případě doručení na e-mail je to však podle zákona pouze uvedených 5 dní ode dne odeslání e-mailu ze strany správce daně.

V souladu se smyslem § 101g zákona o DPH je tedy plátce (nebo jeho zástupce), který nemá zpřístupněnou datovou schránku, povinen sdělit e-mail, prostřednictvím kterého bude se správcem daně komunikovat ve věci případných výzev týkajících se kontrolního hlášení DPH. Za správnost a funkčnost (dostupnost) e-mailu nese odpovědnost daňový subjekt. Dle uvedených faktů je nesporně jistějším komunikačním kanálem datová schránka, jejíž zřízení je volně dostupné i pro fyzické osoby (právnícké osoby mají povinnost ze zákona).

Pro účely kontaktu bude využíván však vždy jeden komunikační kanál s tím, že v případě zpřístupněné datové schránky subjektu (nebo jeho zástupce – pro doručování) bude mít tato přednost před případně sděleným e-mailem.

Ohledně citovaných pokut:

Pokuta ve výši 30.000,- Kč se týká ustanovení § 101h odst. 1 písm. c) zákona o DPH a postihuje nepodání následného kontrolního hlášení (NKH) ani na výzvu správce daně, nebo podané NKH po zákonné lhůtě (z výzvy). Pokud daňový subjekt reaguje na výzvu správce daně v zákonné lhůtě 5 dnů a podá příslušné NKH, žádná pokuta není ukládána. Za takovou „řádnou“ reakci se považuje i podání tzv. „nulového NKH“ (tj. využití možnosti „Rychlé reakce na výzvu správce daně“/zvolí se výběr z menu: „Potvrzují správnost naposledy podaného KH“ - v záhlaví e-formuláře kontrolního hlášení DPH na Daňovém portále FS ČR v aplikaci Elektronická podání pro Finanční správu/DPH sekce ([www.daneelektronicky.cz](http://www.daneelektronicky.cz)), kde e-formulář kontrolního hlášení bude k dispozici pro veřejnost po 1. 1. 2016. Dále se vyplní záložka plátce – identifikace daňového subjektu a číslo jednací doručené výzvy. Takovouto možnost reakce daňový subjekt využije však pouze v případech, kdy je přesvědčen, že původní podané kontrolní hlášení bylo z jeho strany podáno v pořádku a případná nepřesnost v datech není na jeho straně.

Co se týká deklaratorní pokuty 50.000,- Kč podle § 101h odst. 1 písm. d) – tato se týká situace, pokud není (řádné) kontrolní hlášení podáno ani v náhradní lhůtě (z výzvy).

Případné aktuality k dotčené problematice bude možné nalézt na internetových stránkách Finanční správy ČR zde: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH>.

Dovolujeme si opakovaně upozornit na skutečnost, že **Generální finanční ředitelství není oprávněno k závaznému výkladu právních předpisů a rovněž ani k poskytnutí právního poradenství v individuálních záležitostech.** Posouzení konkrétní věci v daňovém řízení je plně v kompetenci příslušného správce daně.

S pozdravem

Ing. Jana Říhová  
vedoucí oddělení

**Příloha/y: -**

**Na vědomí: -**