

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ – návod pro živnostníky



**ASOCIACE MALÝCH A STŘEDNÍCH
PODNIKŮ A ŽIVNOSTNÍKŮ ČR**

Kontrolní hlášení je **letos novým formulářem k dani z přidané hodnoty (DPH)**. Právnícké osoby podávají každý měsíc, fyzické osoby - živnostníci (**OSVČ**) – v návaznosti na zdaňovací období pro DPH – **buď měsíčně, nebo čtvrtletně**. Zde je stručný přehled, jak k nové povinnosti přistoupit:

1. Jste živnostník a plátce DPH?

- Pokud NE => pak se Vás kontrolní hlášení (KH) **NETÝKÁ**
- ✓ Pokud **ANO a jste čtvrtletní plátce DPH =>** pak podáváte své první KH za čtvrtletí **nejpozději do 25.4.**

Pokud vám daně, respektive kontrolní hlášení nezpracovává účetní či daňový poradce, pak je nutno:

2. Pečlivě NASTUDOvat POKYNY ke KH (naleznete zde: [Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení](#)). *Bez nastudování Pokynů nelze kontrolní hlášení správně podat, je velmi citlivě nastavené a například čárka navíc způsobí neakceptaci formuláře.*

3. VYPLNIT FORMULÁŘ kontrolního hlášení (KH) je možné **pouze elektronicky**, tedy:

- buď exportem z účetního programu do xml-formátu
- nebo on-line v aplikaci EPO - to je aplikace pro „Elektronická podání pro finanční správu“ (najdete na www.daneelektronicky.cz). *Jde o on-line formulář ke kontrolnímu hlášení, ruční zadávání do něj je poměrně pracné – vyplatí se tedy v případě, že máte jen několik nekomplikovaných faktur (žádné vyúčtování záloh, splátkové kalendáře, zahraniční transakce apod.).*

4. PODÁNÍ – musí být elektronicky, tedy

- buď **DATOVOU SCHRÁNKOU** (v xml-formátu z účetního programu)
- nebo **přes EPO** (ručně zadat nebo v xml-formátu z účetního programu)

Datová schránka

+ Výhodou je jednoduchost, úřední komunikace na jednom místě a není nutný elektronický podpis

- Nevýhodou je, že formulář schránka odešle i s případnou kritickou chybou ve formuláři KH

PODPIS: není třeba (úlohu podpisu plní přihlašovací údaje do schránky)



! TIP: pokud chcete podat přes Datovou schránku, nechte si vyplněný formulář v xml-formátu zkontrolovat v aplikaci EPO - > v případě kritické chyby hlásí nezpůsobilost k odeslání



! TIP: některé účetní softwary (programy) v sobě mají již integrovanou kontrolu přes EPO => program tedy již vygeneruje zkontrolovaný xml-formulář pro podání Datovou schránkou

EPO – elektronické podání pro finanční správu

+ Výhodou je, že vám aplikace nedovolí odeslat s chybou

- On-line formulář (ruční zadávání údajů) - vyplatí se pouze v případě velmi malého počtu dokladů.

+ Nahrát do EPO lze i obsáhlejší formulář kontrolního hlášení z úč. programu (v xml formátu)

PODPIS u podání přes EPO je možný třemi způsoby:

- Elektronický podpis (pokud jej máte)
- Odeslat bez elektronického podpisu -> pak je ale nutné do 5 dnů (nejpozději však 25. 4.) přinést zkrácený podepsaný opis formuláře fyzicky na finanční úřad
- Podepsat přístupovým heslem do Datové schránky

RADA NA ZÁVĚR:

- **NENECHÁVEJTE VŠE NA POSLEDNÍ CHVÍLI!**
- **NEPLATÍ 5DENNÍ BENEVOLENCE!**



Zkrácený návod finanční správy ke kontrolnímu hlášení naleznete na

http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-placeni-dani/2016-7_Tipy-triky-KH-I-ctvrtleti.pdf