

Metodická informace k vyplnění **kontrolního hlášení DPH**



GFR08115523
ESS

ke dni 1. 1. 2024¹

Pokud tato informace obsahuje odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“ nebo „ZDPH“), pokud není uvedeno jinak.

Kontrolní hlášení je speciálním daňovým tvrzením, které vyplňuje plátce, pokud mu vznikne povinnost jej podat podle § 101c. Kontrolní hlášení nenahrazuje podání řádného daňového přiznání k DPH a souhrnného hlášení (§ 102). Kontrolní hlášení vychází především z evidence pro daňové účely, kterou plátce vede v souladu s § 100 a § 100a, či § 100b ZDPH.

V souvislosti s režimem přenesení daňové povinnosti - kontrolní hlášení nahrazuje původní samostatné podání výpisu z evidence pro účely DPH podle § 92a.

Kontrolní hlášení podává plátce (§ 6 až § 6fa) a skupina (§ 5a).

Při vyplňování kontrolního hlášení se postupuje podle pokynů k vyplnění elektronického formuláře kontrolního hlášení vydaných prostřednictvím vyhlášky Ministerstva financí (MF) č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, v aktuálním znění (popis vyplnění položek XML struktury kontrolního hlášení). Přičemž tato metodická informace k vyplnění kontrolního hlášení dané pokyny z vyhlášky MF zohledňuje, více rozvádí a poskytuje detailnější metodické údaje, či příklady vyplnění.

1. Obecná část:

1.1. Osoby povinné podat kontrolní hlášení (§ 101c):

Plátce, pokud:

- uskutečnil zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplaty, ze které vznikla povinnost přiznat daň (tj. vyplňuje řádky 1, 2 nebo 25 daňového přiznání k DPH);
- ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl:
 - vznikla tomuto plátcovi povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) - (tj. vyplňuje řádky 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 daňového přiznání k DPH) nebo
 - uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce (tj. vyplňuje řádky 40, 41 daňového přiznání k DPH);
- ve zvláštním režimu pro investiční zlato
 - přijal zprostředkovatelskou službu, u které byla uplatněna daň podle § 92 odst. 5,
 - uskutečnil dodání investičního zlata osvobozeného od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c), nebo
 - investiční zlato vyrobil nebo zlato přeměnil na investiční zlato dle § 92 odst. 7.

¹ Přehled zapracovaných změn oproti verzi tohoto dokumentu ze dne 27. 4. 2023 je zveřejněn samostatně na Internetu FS ČR.

Skupina (§ 5a a násl. a § 95a):

Za skupinu spojených osob podává kontrolní hlášení zastupující člen skupiny.

Osoby podnikající na základě smlouvy o společnosti (§ 2716 Občanského zákoníku):

Od 1. 1. 2019 každý společník postupuje podle obecných ustanovení zákona o DPH: eviduje a vykazuje veškeré požadované údaje týkající se jeho činnosti v rámci společnosti i mimo ni samostatně. Tzn. podává i kontrolní hlášení individuálně - jako samostatná osoba povinná k dani.

Insolvence:

Za plátce nacházejícího se v insolvenčním řízení podává kontrolní hlášení insolvenční správce (§ 20 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění p. p., dále jen „daňový řád“). Insolvenční správce jedná svým jménem na účet dlužníka však pouze, pokud na něho přešlo oprávnění nakládat s majetkovou podstatou, tj. v době od prohlášení konkurzu (§ 229 zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákona, ve znění p. p.).

Osoby, které nejsou povinny podat kontrolní hlášení:

- osoba, která není plátcem (tedy také identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l),
- plátce, který neuskutečnil ani nepřijal za sledované období žádné z výše definovaných plnění (§ 101c) a ani neuplatňuje nárok na odpočet daně z dříve uskutečněných plnění. *Je-li plátce právnickou osobou (nebo skupinou) je sledovaným obdobím kalendářní měsíc, je-li plátce fyzickou osobou je sledovaným obdobím zdaňovací období (viz 1.3. Lhůty podle § 101e).*,
- plátce, který uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (§ 51).

1.2. Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se:

- dovozu zboží (§ 23), řádek daňového přiznání: 7, 8
- dodání zboží do jiného členského státu (§ 64), řádek daňového přiznání: 20
- poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d), řádek daňového přiznání: 21
- vývozu zboží (§ 66), řádek daňového přiznání: 22
- dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4), řádek daňového přiznání: 23
- vybraných plnění (§ 110b odst. 2), uváděných na řádku daňového přiznání: 24
- ostatních uskutečněných plnění s nárokem na odpočet daně uváděných na řádku daňového přiznání: 26 (vyjma údajů vztahujících se k uskutečněným plněním ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 92, které se podle § 101c písm. c) bod 2 uvádějí do části A.3. kontrolního hlášení!)
- zjednodušeného postupu při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou, řádek daňového přiznání: 30, 31
- dovozu zboží osvobozeného podle § 71g, řádek daňového přiznání: 32
- nároku na odpočet daně při dovozu zboží, kde je správcem daně celní úřad, řádek daňového přiznání: 42
- nároku na odpočet daně uváděného v řádcích daňového přiznání: 43 a 44
- korekce odpočtů podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e, řádek daňového přiznání: 45
- hodnoty porízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e), řádek daňového přiznání: 47
- plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet, řádek daňového přiznání: 50
- údajů o krácení odpočtu daně podle § 76 (např. koeficient, část odpočtu v krácené výši, vypořádání odpočtu daně, tj. řádky daňového přiznání: 51, 52 a 53)
- úpravy odpočtu daně (§ 78 a násl.), řádek daňového přiznání: 60
- vrácení daně (§ 84), řádek daňového přiznání: 61.

Pozn.: Pokud plátce neuskutečnil nebo nepřijal za rozhodné období (viz 1.3. - Lhůty podle § 101e) žádné z plnění (nebo souvisejících úplat) definovaných ustanovením § 101c, neuplatňuje nárok na odpočet daně ani z dříve přijatých plnění, nebo v rámci daňového přiznání k DPH má povinnost deklarovat pouze ta plnění, která jsou vyplňována do položek daňového přiznání k DPH, které se do kontrolního hlášení neuvádí (viz výše), tak v takovýchto případech plátce kontrolní hlášení nepodává.

1.3. Lhůty pro podání kontrolního hlášení (§ 101e):

- **Plátce, který je právnickou osobou (nebo zastupující člen skupiny), podává kontrolní hlášení za kalendářní měsíc, a to do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce** (bez ohledu na zdaňovací období plátce, tj. měsíční i čtvrtletní zdaňovací období, ale i ve speciálních případech např. v insolvenční, nebo při přechodu daňové povinnosti při zrušení právnické osoby bez likvidace/s likvidací, **plátcí – právnické osoby** - podávají kontrolní hlášení **vždy za kalendářní měsíc**, pokud jim tato povinnost vznikla z titulu přijetí či uskutečnění plnění definovaných v § 101c).
- **Plátce, který je fyzickou osobou, podává kontrolní hlášení ve lhůtě pro podání daňového přiznání** (tzn. může se jednat o zdaňovací období měsíční nebo čtvrtletní – tj. podání kontrolního hlášení ve lhůtě do 25 dnů po skončení zdaňovacího období spolu s daňovým přiznáním k DPH, nebo může jít i o lhůtu speciální – např. v insolvenčním řízení - vazba na § 99b, § 101b odst. 1 zákona o DPH, § 244 daňového řádu, nebo také např. řešení pozůstalosti plátce - § 239b daňového řádu ve vazbě na § 101b zákona o DPH). V těchto speciálních případech plátce vyplní v záhlaví kontrolního hlášení období „**od – do**“, **pokud je kontrolní hlášení podáváno pouze za část období**.

Pokud konec lhůty pro podání kontrolního hlášení připadne na dny pracovního volna (sobota, neděle) nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den.

Počáteční období, za které se podává kontrolní hlášení, je leden 2016 nebo 1. čtvrtletí 2016 – podle osoby plátce určené lhůty pro podání podle § 101e (viz výše).

Nově registrovaní plátcí (po 1. 1. 2016), pokud jim vznikne povinnost podávat kontrolní hlášení podle § 101c ZDPH v rámci prvního zdaňovacího období, po které však celé nejsou plátcem, uvedou v záhlaví kontrolního hlášení celé období, za jehož část podávají v závislosti na stanovených lhůtách pro podání kontrolního hlášení podle § 101e ZDPH.

V případě, že osobě povinné k dani vznikla podle zákona o DPH registrační povinnost, avšak tato nebyla ve stanovené lhůtě splněna (zejména překročení obratu podle § 6 odst. 1 ZDPH), plátce za období od zákonného vzniku registrace k dani podá řádné kontrolní hlášení dodatečně. V případě vykazování transakcí v režimu přenesení daňové povinnosti se postupuje podle § 92a odst. 5 ZDPH.

1.4. Druh kontrolního hlášení:

- **plátce vždy označí, o jaký druh kontrolního hlášení se jedná:**

Řádné (§ 101e): povinnost podat v zákonem stanovené lhůtě; Jedná se vždy o první podání za dané období, i když je podáváno po termínu pro podání.

Opravné (§ 101f odst. 1): možnost nahradit již podané řádné kontrolní hlášení, a to pouze pokud neuplynula lhůta pro podání tohoto řádného kontrolního hlášení.

K předchozímu kontrolnímu hlášení se nepřihlíží, tj. **plátce uvede znovu všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.**

Následné (§ 101f odst. 2):

Povinnost podat následné kontrolní hlášení vzniká v případě, že plátce zjistí po uplynutí lhůty k podání řádného kontrolního hlášení, že v tomto kontrolním hlášení uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné kontrolní hlášení se podává do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů, nebo pokud byl plátce vyzván k podání správcem daně (§ 101g odst. 2 a 3 ZDPH).

Následné kontrolní hlášení nebude podáváno pouze jako rozdíl proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu - tedy jako **úplné se všemi údaji za předmětné období s promítnutím oprav.**

1.5. Období:

Plátce uvede, za jaké období kontrolní hlášení podává v souladu s lhůtami pro podání kontrolního hlášení podle § 101e (měsíc, nebo dále možnost pouze pro fyzické osoby: čtvrtletí, nebo speciální období: „od – do“ - např. v insolvenční, nebo řešení pozůstalosti plátce, pokud je kontrolní hlášení podáváno pouze za část zdaňovacího období).

1.6. Vykazování oprav do kontrolního hlášení:

Do kontrolního hlášení se vykazují pouze ty opravy, které souvisí s opravou daňového dokladu, resp. s konkrétním plněním (nebo související úplatou): tj. opravy týkající se základu daně a výše daně, nebo jen výše daně (viz níže).

Interní úpravy účetních zápisů, které nejsou ve vazbě na souvisejícího obchodního partnera (klasicky odběratele) a nemají vliv na samotnou změnu daňového dokladu (např. změna evidenčního čísla dokladu) a dotčeného zdanitelného plnění, se do kontrolního hlášení neuvádí.

Vykazování oprav základu daně a oprav výše daně (§ 42, § 43, § 46 a násl., § 74, § 74a; § 44 ve znění ZDPH do 31. 3. 2019):

K § 42 (resp. i § 74):

Plátce je povinen vystavit opravný daňový doklad, pokud měl povinnost daňový doklad vystavit a vynaložit adekvátní úsilí, aby se opravný doklad dostal do dispozice příjemce plnění do 15 dnů ode dne nastalých skutečností rozhodných pro provedení opravy (§ 42 odst. 5).

Oprava základu daně a výše daně je samostatným zdanitelným plněním (§ 42 odst. 3).

V kontrolním hlášení (řádném - v případě oprav podle § 42) se obdobně vykazují samostatně opravy hodnot plnění, uvádí se **rozdíl** mezi opraveným a původním základem daně, popř. **rozdíl** mezi opravenou a původní daní, pro vykazování tohoto rozdílu se využije sloupec „základ daně“, popř. sloupec „daň“ nebo „hodnota osvobozených plnění“ (v případě snížení hodnoty základu daně nebo daně je nutno před hodnotu uvést záporné znaménko).

Opravy uvede dodavatel (poskytovatel plnění) nebo odběratel (příjemce plnění) do příslušné části kontrolního hlášení – dle režimu opravy.

Poskytovatel plnění:

Oprava základu daně se jako samostatné zdanitelné plnění uvede v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení za období, ve kterém se tato oprava považuje za uskutečněnou. Pokud je snižován základ daně a plátce má povinnost vystavit opravný daňový doklad, oprava základu daně se jako samostatné zdanitelné plnění uvede v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení za období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění; to neplatí pro samostatné zdanitelné plnění uskutečněné podle § 42 odst. 3 písm. b až d).

Do položky el. formuláře kontrolního hlášení týkající se: **data uskutečnění zdanitelného plnění („DUZP“), data povinnosti přiznat daň („DPPD“ - § 20a, § 24, § 25) či data uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“), uvede plátce datum uskutečnění zdanitelného plnění podle § 42 odst. 3, resp. datum uvedený na opravném daňovém dokladu podle § 45 odst. 1 písm. k).**

Příjemce plnění:

Související úpravy odpočtu daně na straně příslušného příjemce zdanitelného plnění se uvádějí v souladu s postupy definovanými ustanovením § 74.

Opravu odpočtu daně podle § 74, která má za následek snížení odpočtu daně, provede příjemce plnění v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení za období (ke dni), ve kterém se o skutečnostech rozhodných pro tuto opravu dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (§ 74 odst. 4). Pokud se toto období shoduje s obdobím, ve kterém byl obdržen související opravný daňový doklad vystavený poskytovatelem plnění, uvádí příjemce plnění do souvisejícího kontrolního hlášení a položek el. formuláře „datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP)“, nebo „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ – **datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedený na opravném daňovém dokladu podle § 45 odst. 1 písm. k)** – (vazba na vykázání shodného data s poskytovatelem plnění podle § 42 odst. 3).

Oprava odpočtu daně podle § 74, která má za následek zvýšení odpočtu daně, je příjemce plnění oprávněn provést v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení nejdříve za období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 45; vazba na § 45 odst. 1 písm. k) obdobně pro položky el. formuláře „DUZP“ a „DPPD“), nejdéle však do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 74 odst. 6, resp. 42 odst. 3).

K § 43:

Opravy podle § 43 a podle daňového řádu se uvádějí do následného kontrolního hlášení za příslušné období, ke kterému se vztahují (§ 101f odst. 2). Opravuje se příslušná část kontrolního hlášení, ke které se oprava (celá hodnota) vztahuje (resp. jaký režim má oprava, tak v tomto režimu se uvede do příslušné části následného kontrolního hlášení). Následné kontrolní hlášení nebude však podáváno pouze jako rozdíl proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu - tedy jako **úplné se všemi údaji za předmětné období s promitnutím oprav.**

K § 44 ve znění ZDPH do 31. 3. 2019:

Ustanovení § 44 ZDPH bylo zrušeno zákonem č. 80/2019 Sb. (novela zákona o DPH 2019) s účinností od 1. 4. 2019. Podle přechodných ustanovení k novele zákona o DPH 2019 (část třetí, článek VI., bod č. 7 zákona č. 80/2019 Sb.) **postupuje plátce podle původního § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 u opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019** (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). Pro tyto případy pak nadále platí postup:

Opravy výše daně podle § 44 odst. 1, 6, 7 nebo 8 ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019 (věřitel) se považují za samostatná zdanitelná plnění uskutečněná nejpozději k poslednímu dni zdaňovacího období, ve kterém byly opravný daňový doklad (§ 46 ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019) nebo písemné oznámení doručeny dlužníkovi (§ 44 odst. 9 ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019) – tj. do položky datum povinnosti přiznat daň („DPPD“) u A.4. **(řádného) kontrolního hlášení** se uvádí datum doručení daňového dokladu podle § 44 odst. 1 písm. d) ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019.

Pozn.: Kopie daňových dokladů, u kterých byla provedena oprava výše daně, musí být přiloženy jako příloha k souvisejícímu daňovému přiznání k DPH (§ 44 odst. 4 ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019).

Dlužníkovi vzniká povinnost úpravy souvisejícího odpočtu v období, kdy mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 46 ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019) nebo písemné oznámení vydané věřitelem (§ 44 odst. 5 a násl. ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019), – tj. do položky datum povinnosti přiznat daň („DPPD“) u B.2. **(řádného) kontrolního hlášení** se také uvádí datum, kdy byl dlužníkovi doručen daňový doklad (§ 44 odst. 1 písm. d) ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019).

K § 46 a násl. (resp. i § 74a):

S účinností k 1. 4. 2019 je zákon o DPH rozšířen o možnosti **opravy základu daně a související daně** v případech nedobytných pohledávek. Podle § 46 a násl. (resp. i § 74a) zákona o DPH se postupuje v případě, že skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně a daně u nedobytné pohledávky (např. zahájení exekuce, zahájení insolvenčního řízení) nastaly od 1. 4. 2019 (tj. od účinnosti novely zákona o DPH 2019), a to i v případě, že původní zdanitelné plnění se uskutečnilo před tímto datem (část třetí, článek VI., bod č. 8 zákona č. 80/2019 Sb.).

Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky se považuje za samostatné zdanitelné plnění (§ 46f) vykazované v daňovém přiznání k DPH a souvisejícím kontrolním hlášením za období, kdy je považováno za uskutečněné. Opravu základu daně a související daně podle § 46 odst. 1 lze provést za předpokladu, že plátce splňuje podmínky vymezené ustanovením § 46 odst. 3 a 4.

V kontrolním hlášení (řádném - v případě oprav podle § 46 a násl., resp. i § 74a) se vykazují samostatně opravy ve výši základu daně (a daně) stanovené z neobdržené úplaty za související zdanitelné plnění (§ 46a a související).

Věřitel:

Položka **datum povinnosti přiznat daň (DPPD)** v A.4. řádného kontrolního hlášení, resp. datum uskutečnění zdanitelného plnění (§ 46f):

- Den doručení daňového dokladu (§ 46e) dlužníkovi v případě, že je opravou snižován základ daně a daň;
- Den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně a daně v případě, že je opravou zvyšován základ daně a daň (tj. den uvedený na opravném daňovém dokladu: § 46e odst. 3 písm. j); § 46e odst. 4 písm. h) bod 4; § 46e odst. 5 písm. g) bod 5; § 46e odst. 6 písm. g) bod 2).

Pozn.: Kopie všech daňových dokladů, u kterých byla provedena oprava základu daně a daně v případě nedobytné pohledávky nebo seznam těchto dokladů s uvedením všech náležitostí uvedených na těchto dokladech (v souladu s § 46e), musí být přiloženy jako příloha k souvisejícímu daňovému přiznání k DPH (§ 46f odst. 2).

Dlužník (plátce):

Položka **datum povinnosti přiznat daň (DPPD)** v B.2. řádného kontrolního hlášení:

- **Snížení odpočtu:** Dlužníkovi, který je plátcem, vzniká povinnost úpravy souvisejícího odpočtu za období (ke dni), ve kterém se o skutečnostech rozhodných pro provedení opravy snížení základu daně a příslušné daně v případě nedobytné pohledávky dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (§ 74a odst. 1). Pokud se toto období shoduje s obdobím, ve kterém byl obdržen související opravný daňový doklad vystavený věřitelem (§ 46e), uvádí dlužník do souvisejícího kontrolního hlášení a položky el. formuláře „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ – **datum doručení (přijetí) opravného daňového dokladu** (vazba na vykázaní shodného data věřitelem podle § 46f).
- **Zvýšení odpočtu:** Pokud nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy následného zvýšení základu daně a příslušné daně (po předchozím snížení) v případě nedobytné pohledávky, je dlužník, který je plátcem, oprávněn provést opravu odpočtu daně nejdříve za období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 46e), nejdéle však do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se příslušné zdanitelné plnění (oprava podle § 46 a násl.) považuje za uskutečněné. Do souvisejícího kontrolního hlášení a položky el. formuláře „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ – uvede dlužník den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy zvýšení základu daně a daně (§ 46f), tj. den uvedený věřitelem na opravném daňovém dokladu: § 46e odst. 3 písm. j); § 46e odst. 4 písm. h) bod 4; § 46e odst. 5 písm. g) bod 5; § 46e odst. 6 písm. g) bod 2.

Pozn.: Korekce odpočtů daně při rušení registrace vykazované dlužníkem podle § 79e zákona o DPH na ř. 45 daňového přiznání k DPH se do kontrolního hlášení neuvádějí (nejde o postup dle § 74a, viz kapitola 1.2.).

K vykazování oprav základu daně a daně - v bližším viz popis obsahové části A.4. a B.2. kontrolního hlášení.

1.7. Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období (§ 104):

Při aplikaci § 104 odst. 1 a 7 ZDPH platí, že v rámci kontrolního hlášení budou uváděny vždy pouze ty rozhodné skutečnosti pro stanovení daně, které jsou uvedeny v příslušném období v daňovém přiznání k DPH.

Ve smyslu ustanovení § 104 odst. 1 a 7 správce daně nepostupuje v případech vymezených v § 104 odst. 8 písm. a) až d) ZDPH. Pro tyto případy pak bude nutné podat následné kontrolní hlášení a to, jak za zdaňovací období, do kterého skutečnosti rozhodné pro stanovení daně správně příslušely, tak i za zdaňovací období, do kterého byly nesprávně promítnuty.

1.8. Následky nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením stanovuje zákon (§ 101h odst. 1 až 4), a to následovně:

Pokud plátce nepodá kontrolní hlášení ve stanovené lhůtě, vzniká mu povinnost uhradit pokutu ve výši (§ 101h odst. 1):

- a) 1 000 Kč, pokud jej dodatečně podá (po stanovené lhůtě), aniž by k tomu byl vyzván²,
- b) 10 000 Kč, pokud jej podá v náhradní lhůtě poté, co k tomu byl správcem daně vyzván; to neplatí, pokud plátci povinnost podat kontrolní hlášení podle § 101c nevznikla,
- c) 30 000 Kč, pokud nepodá následné kontrolní hlášení na základě výzvy ke změně, doplnění či potvrzení údajů uvedených v podaném kontrolním hlášení, nebo
- d) 50 000 Kč, pokud nepodá řádné kontrolní hlášení nebo ho nepodá ani v náhradní lhůtě stanovené správcem daně.

Vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení (§ 101j ZDPH): Povinnost uhradit pokutu nevzniká, pokud v daném kalendářním roce došlo u plátce při podání kontrolního hlášení poprvé k prodloužení podle § 101h odst. 1 písm. a) ZDPH nebo poprvé k prodloužení podle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH.^{3,4}

V souladu s podmínkami podle § 101h odst. 2 ZDPH⁵ je výše pokut udělovaných podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH poloviční, pokud plátce je:

plátce fyzickou osobou,

ke dni, ve kterém vznikla povinnost uhradit tuto pokutu (tj. došlo k porušení povinnosti ve vztahu ke kontrolnímu hlášení), zdaňovacím obdobím plátce kalendářní čtvrtletí, nebo

plátce je společností s ručením omezeným, která má jednoho společníka, přičemž tento společník je fyzickou osobou; pro účely posouzení splnění těchto podmínek je rozhodným dnem:

1. první den kalendářního čtvrtletí, ve kterém vznikla povinnost uhradit tuto pokutu (tj. došlo k porušení povinnosti ve vztahu ke kontrolnímu hlášení), nebo
2. den vzniku této společnosti, pokud tato skutečnost nastane po rozhodném dni podle bodu 1.

² Lhůta 5ti dnů pro opožděné podání daňového přiznání/hlášení bez pokuty podle § 250 daňového řádu se nevztahuje ke kontrolnímu hlášení.

³ K prodloužení nastalému přede dnem účinnosti novely zákona o DPH zákonem č. 243/2016 (tj. do 28. 7. 2016) se nepřihlíží a případná související povinnost uhradit pokutu podle § 101h odst. 1 písm. a), o které nebylo do doby účinnosti novely zákona o DPH rozhodnuto platebním výměrem, zaniká.

⁴ Vyloučení vzniku pokuty za nepodání kontrolního hlášení (§ 101j) rozšířeno o pokutu podle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH novelou zákona o DPH pro rok 2023 (zákon č. 366/2022 Sb.).

⁵ Podle novely zákona o DPH pro rok 2023 (zákon č. 366/2022 Sb.).

V případě uložení pokut podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) má plátce možnost požádat o jejich prominutí do 3 měsíců ode dne právní moci platebního výměru, kterým bylo rozhodnuto o povinnosti uhradit pokutu. Tuto lhůtu nelze prodloužit. Žádost podléhá správnímu poplatku (1 000,- Kč) a její podání má odkladný účinek pro vykonatelnost pokuty. Správce daně může zcela nebo zčásti prominout pokutu, pokud k nepodání kontrolního hlášení/následného kontrolního hlášení došlo z důvodu, který lze s přihlédnutím k okolnostem daného případu ospravedlnit (tj. musí se jednat o opodstatněné a výjimečné důvody). Správce daně není při tom vázán návrhem plátce a bude mj. posuzovat i četnost porušování povinností při správě daní (§ 101k).⁶ Správce daně při posuzování a rozhodování o žádosti o prominutí pokuty postupuje podle platného znění Pokynu GFŘ D-29 (č.j.: 111096/16/7100-20116-050484).

Správce daně má dále možnost uložit pokutu do 50 000 Kč plátci, který na základě výzvy správce daně k odstranění pochybností prostřednictvím podání následného kontrolního hlášení nezmění nebo nedoplní nesprávné nebo neúplné údaje (§ 101h odst. 3).

Správce daně uloží plátci, který nesplněním povinnosti související s kontrolním hlášením závažně ztěžuje nebo maří správu daně z přidané hodnoty, pokutu do 500 000 Kč (§ 101h odst. 4).

Plnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením správce daně může vyžadovat do uplynutí lhůty pro stanovení daně.

1.9. Postup po oznámení výzvy k podání řádného nebo k podání následného kontrolního hlášení z důvodu pochybností o správnosti nebo úplnosti k původně podanému kontrolnímu hlášení:

V případě, že plátce obdrží od správce daně výzvu:

k podání **řádného či následného** kontrolního hlášení **podle § 101g odst. 1**, má povinnost **do 5 dnů** ode dne oznámení této výzvy na tuto reagovat; i pokud plátci povinnost podat kontrolní hlášení podle § 101c nevznikla, sdělí tuto skutečnost v této lhůtě správci daně prostřednictvím kontrolního hlášení (viz níže „*Specifické případy podání kontrolního hlášení jako reakce na výzvu správce daně*“ – bod a));

k podání **následného** kontrolního hlášení **podle § 101g odst. 2**, má povinnost reagovat **do 17 dnů ode dne dodání této výzvy do datové schránky** nebo reagovat **do 5 pracovních dnů od oznámení této výzvy, není-li doručováno do datové schránky** (§ 101g odst. 3)⁷.

Za reakci se považuje především podání řádného nebo následného kontrolního hlášení. V této reakci je vždy nutné vyplnit č.j. výzvy (resp. celé číslo jednacích správců daně z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999, vč. uvedených oddělovačů).

Specifické případy podání kontrolního hlášení jako reakce na výzvu správce daně:

- a) V případě, že je plátce správcem daně vyzván k podání kontrolního hlášení z toho důvodu, že jej plátce ve stanovené lhůtě nepodal, má plátce, pokud mu vznikla povinnost podle § 101c, jej podat do 5 dnů od oznámení výzvy (§ 101g odst. 1). Pokud je však plátce na základě jemu známého faktického stavu přesvědčen, že mu nevznikla povinnost podat kontrolní hlášení podle § 101c za dotčené období, podá,

⁶ § 101k lze využít i pro pokuty (§ 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH) vzniklé do doby účinnosti příslušné novely zákona o DPH (zákon č. 243/2016; tj. do 28. 7. 2016). V případě, kdy běh lhůty pro podání žádosti o prominutí započal přede dnem účinnosti novely, neskončí běh této lhůty dříve než 3 měsíce ode dne nabytí účinnosti novely zákona o DPH.

⁷ Lhůta pro reakci na výzvu podle § 101g odst. 2 a 3 ZDPH v případě výzvy zasílané do datové schránky je prodloužena na základě novely zákona o DPH s účinností od 1. 1. 2023 (platí pro výzvy vydané od tohoto data).

jako reakci na výzvu správce daně vyzývající k podání, tzv. „nulové kontrolní hlášení“. Plátce vyplní údaje na stránce „záhlaví“ a na stránce „plátce“ kontrolního hlášení. Pokud má vyplněno č.j. výzvy (resp. celé číslo jednacích správců daně z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999, vč. uvedených oddělovačů), má možnost vybrat z roletového menu **„Rychlá odpověď na výzvu“ volbu: – „Nemám povinnost podat kontrolní hlášení (KH)“.**

- b) V případě, že je plátce vyzván správcem daně k podání následného kontrolního hlášení z důvodu pochybností o správnosti nebo úplnosti k původně podanému kontrolnímu hlášení (§ 101g odst. 2), má plátce povinnost jej podat do 17 dnů ode dne dodání této výzvy do datové schránky nebo do 5 pracovních dnů od oznámení této výzvy, není-li doručováno do datové schránky. Plátce uvede v následném kontrolním hlášení všechny údaje z původního kontrolního hlášení s promítnutím oprav nebo s doplněním požadovaných údajů (viz postup podle 1.4.). Pokud je však plátce na základě jemu známého faktického stavu přesvědčen o správnosti a úplnosti deklarovaných údajů v původním kontrolním hlášení, potvrdí tyto původní údaje (bez nutnosti jejich opětovného vypisování do el. formuláře). Plátce vyplní údaje na stránce „záhlaví“ a na stránce „plátce“. Pokud má vyplněno č.j. výzvy (resp. celé číslo jednacích správců daně z doručené výzvy, ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999, vč. uvedených oddělovačů), má možnost vybrat z roletového menu **„Rychlá odpověď na výzvu“ volbu: - „Potvrzují správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (KH)“.**

Příslušné následky nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením – viz 1.8.

1.10. Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení:

Údaje (základ daně a daň) se do kontrolního hlášení uvádějí v principu výpočtu stanoveném v § 37 (pro výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby), § 37a (při vzniku povinnosti přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění) a § 39 a § 40 (při přijetí služby poskytnuté osobou neusazenou v tuzemsku nebo pořízení zboží z jiného členského státu).

Úplaty předcházející uskutečnění zdanitelného plnění (zálohy) se pro vyplnění do kontrolního hlášení posuzují samostatně, a to jak na straně poskytovatele, tak v případě uplatňování souvisejícího nároku na odpočet daně na straně příjemce zdanitelného plnění (odběratele). Údaje jsou v kontrolním hlášení poskytovatele přiznávány dle daňového dokladu vystaveného na základě vzniku povinnosti přiznat daň podle § 20a. Uplatnění odpočtu daně je pak vykazováno do příslušného oddílu kontrolního hlášení odběratele (B.2., B.3. kontrolního hlášení) na základě téhož daňového dokladu vystaveného na přijatou platbu - zálohu. Pozn.: příklady vykazování a vyúčtování záloh v kontrolním hlášení lze nalézt na internetu Finanční správy ČR v části: Kontrolní hlášení / [Časté dotazy a odpovědi](#).

Základ daně a daň (v české měně - CZK) se do kontrolního hlášení může uvádět v detailu (včetně haléřové položky), nebo zaokrouhlené na celé koruny (CZK), resp. dle daňových dokladů/evidence.

Pro případný přepočítání na CZK platí ustanovení § 4 odst. 8.

V případě, že jsou na daňovém dokladu uvedena plnění spadající do různých režimů, je nutné tyto rozepsat do částí kontrolního hlášení, ke kterým přísluší (např. standardní režim, režim přenesení daňové povinnosti apod.).

V případě splátkového kalendáře podle § 31 ZDPH nebo platebního kalendáře podle § 31a ZDPH – každé dílčí zdanitelné plnění/související úplata se bude vykazovat samostatně do kontrolního hlášení za období, do kterého spadá podle data uskutečnění zdanitelného plnění/data přijetí úplaty (s opakováním ev. čísla dokladu – splátkového nebo platebního kalendáře). V bližším viz popis v obsahové části A.4. a B.2. kontrolního hlášení.

Souhrnný daňový doklad podle § 31b – specifikován u jednotlivých relevantních částí kontrolního hlášení.

2. Vysvětlivky k vybraným položkám kontrolního hlášení:

Identifikační údaje:

Plátce (nebo zastupující člen skupiny) vyplní:

- Finanční úřad: Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu - doplní se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Prahu, - Jihočeský kraj, apod.). V poli „Územní pracoviště v, ve, pro“ bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).,
- Identifikaci plátce: kmenová část DIČ, název právnické osoby/jméno a příjmení fyzické osoby, sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu.,
- Typ subjektu: fyzická osoba/právnická osoba (v případě skupiny se vybere typ zastupujícího člena).,
- Vyznačí se druh podávaného kontrolního hlášení (řádné, následné, opravné). V případě následného kontrolního hlášení uvede v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto hlášení (§ 101f odst. 2), nebo číslo jednacích došlých výzvy správce daně (ve tvaru: 99999999/99/9999-99999-999999, vč. uvedených oddělovačů), na které je podávané následné kontrolní hlášení reakcí.,
- Období, za které kontrolní hlášení podává a datum vyhotovení kontrolního hlášení (viz 1.3 a 1.5).,
- Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení – je možné vyplnit (jako nepovinný údaj):
 - o Položku **E-mail**: Jedná se o e-mailovou adresu, kterou plátce nebo jeho zástupce uvede v souladu s § 101g odst. 4 a je výslovně určena pro účely zasílání písemností vydaných správcem daně souvisejících s kontrolním hlášením (§ 101g odst. 4).
 - § **Pozn.:** Zpřístupněná datová schránka plátce nebo jeho zástupce dle příslušného předpisu má přednost před e-mailovým kontaktem (tj. správce daně bude tedy v tomto případě zasílat písemnosti prioritně do této datové schránky). V případě zastupování a doručování písemností platí obecná pravidla stanovená daňovým řádem a souvisejícími předpisy.
- Údaje o podepisující osobě – zástupci (vyplnění předdefinovaných polí: typ podepisující osoby, kód podepisující osoby, příjmení/jméno/datum narození, evidenční číslo osvědčení daňového poradce/název právnické osoby/IČ právnické osoby),
- Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt, či podepisující osoba právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): příjmení, jméno/vztah k právnické osobě,
- Kontaktní osoba: příjmení, jméno/ telefon.
- Položka „Rychlá odpověď na výzvu“ a příslušný výběr z nabídky roletového menu se vyplňují pouze ve specifických případech uvedených v bodu 1.9., tj. jako reakce na výzvu správce daně, kdy však plátce nemá povinnost podat kontrolní hlášení nebo potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (tj. nemění žádná data).;
- „Číslo jednacích výzvy“ – vyplněno v případě reakce plátce na výzvu správce daně.

Upozornění k položce kontrolního hlášení: „Ev. číslo daňového dokladu“:

Do kolonky „Evidenční číslo daňového dokladu“ („Ev. číslo daňového dokladu“) poskytovatel i příjemce plnění (dodavatel, odběratel) uvádějí shodné údaje, tj. číslo daňového dokladu uvedené poskytovatelem (dodavatelem) na daňovém dokladu při jeho vydání!

Z pohledu dodavatele vytvářejícího „Ev. číslo daňového dokladu“ je vhodné používat především alfanumerické znaky, je však možné používat i speciální znaky (omezení znaků stanoveno v rámci popisu technické struktury formuláře kontrolního hlášení, dostupné na www.mojedane.cz nebo na Internetu FS ČR).

Z pohledu odběratele přebírajícího daňový doklad je potřeba pro účely kontrolního hlášení zachytit „Ev. číslo daňového dokladu“ co nejpřesněji tak, jak je uvedeno na daňovém dokladu. Minimálně však musí být zachovány alfanumerické znaky ve správném pořadí shodně, jak jsou uvedeny na daňovém dokladu.

„DIČ“: daňové identifikační číslo - kmenová část bez mezer
„VAT ID“: daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě (kód státu a kmenová část)
„DUZP“: datum uskutečnění zdanitelného plnění
„DPPD“: datum povinnosti přiznat daň
„DUP“: datum uskutečnění osvobozeného plnění

Datum vždy ve tvaru: DD.MM.RRRR (např.: 02.03.2016, tj. 10-místná položka).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH
Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s datem povinnosti přiznat daň/DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí základ daně pro první sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)
Daň 2: hodnota daně ve snížené sazbě DPH (pro plnění s DPPD do 31. 12. 2023 se uvádí hodnota daně v první snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně)

Základ daně 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to základ daně pro druhou sníženou sazbu DPH platnou do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně
Daň 3: vyplní se v případě plnění s DPPD do 31. 12. 2023, a to hodnota daně v druhé snížené sazbě DPH platné do 31. 12. 2023 a také v případě pozdějších souvisejících oprav základu daně a výše daně.

Pozn.: podrobnější obsahové vysvětlivky – viz Obsahová část informace k vyplnění kontrolního hlášení a také samostatné pokyny k vyplnění elektronického formuláře kontrolního hlášení.

Detailní technické popisy struktury elektronického formuláře kontrolního hlášení, jeho jednotlivých částí a položek jsou k dispozici na Daňovém portále Finanční správy ČR: www.mojedane.cz.

3. Obsahová část kontrolního hlášení:

Oddíl A.:

A. Plnění, u kterých je plátce povinen priznat daň a uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen priznat daň příjemce plnění podle § 92a

Plátce - poskytovatel uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesení daňové povinnosti. Souhrn těchto plnění za zdaňovací období **odpovídá řádku 25 daňového přiznání k DPH.**

Plátce (poskytovatel plnění v režimu přenesení daňové povinnosti) uvede pro řádek kontrolního hlášení:

- DIČ odběratele (kmenová část bez mezer),
- evidenční číslo daňového dokladu (nepodává-li kontrolní hlášení skupina, nesmí být duplicitní evidenční číslo daňového dokladu v řádcích se stejným kódem předmětu plnění),
- datum uskutečnění zdanitelného plnění „DUZP“ (plnění v režimu přenesení daňové povinnosti přiznává dodavatel ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nikoli z případných předcházejících přijatých plateb před uskutečněním zdanitelného plnění – tj. „záloh“) – ve tvaru: DD.MM.RRRR (např.: 02.03.2016, tj. 10-místná položka); *DUZP musí být zde vyšší než 31. 12. 2015. Doklady s DUZP nižším než 1. 1. 2016 je nutné podat pomocí původních Výpisů z evidence dle § 92a (Daňový portál FS ČR/Aplikace Elektronická podání pro Finanční správu/formulář „Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH“).*
- základ daně a
- kód předmětu plnění (vyberte hodnotu z číselníku).

Plátce vybere z nabídky pole - příslušný kód předmětu plnění:

- 1 - Zlato (plnění podle § 92b odst. 1 a 2)
- 1a - Zlato - zprostředkování dodání investičního zlata (plnění podle § 92b odst. 3)⁸
- 3 - Dodání nemovité věci (plnění podle § 92d odst. 1)
- 3a - Dodání nemovité věci v nuceném prodeji (plnění podle § 92d odst. 2)
- 4 - Stavební a montážní práce (plnění podle § 92e odst. 1)
- 4a - Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků (plnění podle § 92e odst. 2)
- 5 - Zboží uvedené v příloze č. 5 (plnění podle § 92c)
- 6 - Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (plnění podle § 92ea písm. a))
- 7 - Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (plnění podle § 92ea písm. b))
- 11 - Povolenky na emise skleníkových plynů
- 12 - Obiloviny a technické plodiny
- 13 - Kovy
- 14 - Mobilní telefony
- 15 - Integrované obvody
- 16 - Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 - Videoherní konzole
- 18 – Dodání certifikátů elektřiny⁹
- 19 – Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 20 - Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 21 – Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

⁸ Kódy předmětu plnění č. 1a, 3a, 4a, 6 a 7 – v platnosti od 1. 7. 2017 – dle novely zákona o DPH pro rok 2017.

⁹ Kódy předmětu plnění č. 18, 19, 20 – v platnosti od 1. 2. 2016 a kód č. 21 v platnosti od 1. 10. 2016 – dle příslušného legislativního schválení režimu pro dotčená plnění.

Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu).

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň příjemce dle § 108 odst. 2 a 3 (§ 24, § 25), (v případě plnění podle § 108 odst. 3 písm. b) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)

Část A.2. vyplní plátce, který pořizuje zboží v tuzemsku z jiného členského státu (§ 25), **tj. řádky daňového přiznání k DPH 3, 4 a 9:**

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16 (nikoli dle § 65!) a také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 3.;
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu při pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím formou zjednodušeného postupu podle § 17 odst. 6 písm. e).;
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem od osoby registrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 3.;
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 4.

Část A.2. rovněž také vyplní plátce, kterému je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud se jedná o dodání zboží, poskytnutí služby podle § 9 až 10d, dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi (plyn, elektřina, teplo nebo chlad) – **tj. řádky daňového přiznání 5 a 6, anebo na řádku 12 nebo 13 daňového přiznání k DPH:**

- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně ze služby přijaté (a případně z poskytnuté úplaty - „zálohy“: tj. pokud je v okamžiku poskytnutí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě, § 20a a § 24) od osoby registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1, vznikla-li jejím přijetím povinnost priznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 3 písm. a), (řádky 5 a 6 daňového přiznání k DPH);
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z plnění poskytnutých osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku (uvedených na řádku 12 a 13 daňového přiznání k DPH), vznikla-li jejich přijetím, nebo poskytnutím úplaty („zálohy“: tj. pokud je v okamžiku poskytnutí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě § 20a a § 24), - povinnost priznat a zaplatit daň podle § 108.

Například:

- o služba podle § 10 až 10d,
- o zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 6,
- o plyn, elektřina, teplo nebo chlad podle § 7a odst. 1 nebo 3.,
- o služba podle § 9 odst. 1 přijatá od zahraniční osoby povinné k dani,
- o zboží pořízené plátcem od osoby neusazené v tuzemsku podle § 24, resp. § 108 odst. 3 písm. b) (např. zboží osoby neusazené v tuzemsku nacházející se fyzicky v tuzemsku a dodané plátcem s místem plnění v tuzemsku) = uvedený režim se použije pouze pro zdanitelná plnění přijatá od **29. 7. 2016 a dále.**,
- o apod.

Plátce uvede přijatá zdanitelná plnění, u kterých je jako příjemce povinen priznat daň podle § 108 odst. 2 a 3, do kontrolního hlášení (část A.2.) za období, ve kterém mu vznikla povinnost priznat daň podle § 24 nebo § 25 (tj. podle data povinnosti priznat daň - bez ohledu na to, zda má v daném okamžiku k dispozici daňový doklad).

V případě, že na základě později obdrženého daňového dokladu zjistí plátce změnu ohledně hodnoty základu daně (tj. i daně) z dotčeného plnění, uvede tuto změnu (pouze rozdíl oproti původně deklarovaným hodnotám, nebo storno původního řádku a uvedení nového obsahující celou správnou hodnotu dotčeného plnění) do řádného kontrolního hlášení za období, kdy obdržel daňový doklad (podle data vydání daňového dokladu). V případě, že žádné hodnotové změny nejsou později obdrženým daňovým dokladem prezentovány, plátce plnění již duplicitně do kontrolního hlášení neuvádí (tzn. nedoplňuje pouze číslo dokladu atd.).

Pro řádek kontrolního hlášení část A.2. vyplňuje plátce:

- Identifikaci dodavatele: DIČ DPH dodavatele z jiného členského státu, tj. tzv. VAT ID¹⁰, ve formátu bez mezer včetně kódu členského státu dodavatele – např. u Německa: „DE12345678“. V případě, že dodavatel nemá VAT ID, tj. EU DIČ DPH, (může se jednat např. o DIČ osoby povinné k dani z jiného členského státu nebo identifikaci zahraniční osoby povinné k dani, nebo ve vybraných případech přemístění zboží podle § 16 odst. 3) – tak v těchto případech pole „Identifikace dodavatele“ zůstává prázdné,
- evidenční číslo daňového dokladu (uvedené na dokladu), pokud plátce nemá doklad k dispozici položku „Ev. číslo daňového dokladu“ ponechá prázdnou (nebo lze uvést číslo z interní databáze plátce),
- datum povinnosti přiznat daň („DPPD“) ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka - podle § 24 (tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, pokud je zdanitelné plnění ke dni poskytnutí úplaty známo dostatečně určitě - § 20a), podle § 25 (k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň ke dni vystavení tohoto dokladu. V případě pořízení zboží z jiného čl. státu podle § 16 odst. 3, tj. přemístění zboží do tuzemska z jiného čl. státu, vzniká povinnost přiznat daň dnem přemístění do tuzemska).,
- základ daně a daň - pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně - rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu). Údaje se uvádí v české měně (CZK).

Příklad:

Číslo řádku	Identifikace dodavatele (VAT ID)	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD**	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	DE12345697	201612365	04.02.2024	200	42	200	24		

**Datum povinnosti přiznat daň (podle §§ 24 nebo 25).

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

Vyplní plátce, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato (§ 92) uskutečnil s místem plnění v tuzemsku pro jiného plátce (nebo neplátce) dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 6 písm. b) a c).

¹⁰ Pozn.: S ohledem na vystoupení Spojeného království z EU (BREXIT) od 1. 1. 2021 je v e-formuláři KH implementována možnost vyplnění VAT ID (DIČ DPH) pro Severní Irsko (tj. VAT ID s prefixem „XI“ – pro plnění uskutečněná od 1. 1. 2021 a dále).

Plátce uveďte za každé jednotlivé plnění:

- Identifikaci odběratele DIČ/VAT ID (kód státu a kmenová část); pokud nemá odběratel DIČ (nebo tzv. „VAT ID“, resp. DIČ DPH EU – v případě osoby registrované k dani v jiném členském státě), položka zůstane prázdná (tj. např. fyzická osoba nepovinná k dani, nebo osoba povinná k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID) a v těchto případech se pak dále uvádí údaj o jménu a příjmení nebo obchodním jménu, datu narození (ve tvaru: DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka, u fyzické osoby nepovinné k dani) a místo pobytu nebo sídlo příjemce plnění (do pole pro místo pobytu/sídlo se uvedou údaje - za sebou oddělené čárkou: ulice a číslo popisné nebo číslo orientační, název obce, PSČ, stát).
Pozn.: Pokud je vyplněna položka „Identifikace odběratele DIČ/VAT ID“, tak položky týkající se „jména a příjmení/obchodního jména/, data narození a místa pobytu/sídla“ – se již nevyplňují. Naopak pokud není vyplněna položka „Identifikace odběratele DIČ/VAT ID“ stávají se povinnými poli pro vyplnění: „jméno a příjmení/obchodní jméno/, datum narození (u fyzické osoby nepovinné k dani) a místo pobytu/sídlo“.
- evidenční číslo daňového dokladu,
- datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“) - ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka,
- hodnotu osvobozeného plnění, kterou je povinen uvést na kumulativním **řádku 26 daňového příznání k DPH.**

Vyplňují se údaje z daňového dokladu – jeden řádek = jeden daňový doklad.

V případě vystavení souhrnného daňového dokladu (§ 31b), tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění, které plátce uskuteční pro stejnou osobu **v rámci kalendářního měsíce** (možnosti souhrnného dokladu viz dle § 31b), uvede plátce souhrnnou hodnotu plnění z tohoto dokladu na jednom řádku kontrolního hlášení a do pole datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“) uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění uvedené na dokladu.

Příklad – odběratel bez DIČ/VAT ID (např. fyzická osoba nepovinná k dani):

Číslo řádku	Identifikace odběratele	Odběratel bez DIČ/VAT ID			Ev. číslo daňového dokladu	DUP	Hodnota osvobozeného plnění
	DIČ/VAT ID	Jméno a příjmení/ Obchodní jméno	Datum narození	Místo pobytu/Sídlo			
1		Alois Novák	10.05.1954	Sluneční 5, Praha 4, 14900, Česká republika	201601A3	18.01.2016	35000

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Část A.4. vyplňuje plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění (nebo přijímá úplatu) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (§ 13, § 14 - řádek daňového příznání k DPH: 1, 2), kde součet hodnot všech plnění nebo přijatých úplat vykazovaných na daňovém dokladu přesahuje hodnotu 10.000,- Kč včetně daně (= celková hodnota daňového dokladu v součtu včetně daně přesahuje stanovený limit – bez ohledu na režim DPH dotčených plnění¹¹), a to včetně zvláštních režimů

¹¹ Bližší případové vysvětlení pro stanovení limitu k části A.4. KH - **v součtu včetně daně se posuzuje daňový doklad jako celek:**

Případ 1.: Uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti (§ 92a a násl. zákona o DPH) - uvedená na dokladu spolu s plněními ve standardním režimu DPH - se sice vykazují v části A.1. KH, avšak vstupují rovněž do součtu plnění z konkrétního daňového dokladu – pro stanovení předmětného limitu.

při splnění uvedeného limitu (zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89, zvláštní režim pro použité zboží podle § 90 – pro posouzení limitu se uvažuje celá hodnota plnění) - pro osobu příjemce:

- **plátce,**
- **osoby povinné k dani – neplátce,**
- **právnícké osoby nepovinné k dani (§ 28 odst. 1 písm. a)).**

Vyplňují se údaje z daňového dokladu (nebo přímo evidence pro účely daně z přidané hodnoty ¹²⁾) – jeden řádek = jeden daňový doklad.

V případě zvláštních druhů daňových dokladů jako je **splátkový (§ 31) a platební (§ 31a) kalendář** se pro splnění limitu (10.000,- Kč vč. daně) uvažuje součet všech jednotlivých dílčích plnění/úplat na těchto dokladech uváděných. Nicméně jednotlivá plnění/přijaté úplaty z těchto příslušných dokladů se do řádku A.4. KH uvádějí samostatně – dle faktického stavu realizace (*jednotlivá plnění/přijaté úplaty nemusí svojí hodnotou dosahovat stanovený limit, ale pokud jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu limit překročí, vykáží se na řádku A.4. KH*).

V případě vystavení **souhrnného daňového dokladu** (§ 31b), tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat), které plátce uskuteční pro stejnou osobu **v rámci kalendářního měsíce** (možnosti souhrnného dokladu viz dle § 31b), uvede plátce souhrnnou hodnotu zdanitelných plnění z dokladu na jednom řádku kontrolního hlášení, a to v členění podle jednotlivých sazeb daně (základ daně a daň týkající se příslušné sazby) a do pole „datum povinnosti přiznat daň“ („DPPD“), tj. den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty (pokud je zdanitelné plnění v okamžiku přijetí úplaty známo dostatečně určitě - § 20a), uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedené na dokladu týkající se období, za které je podáno kontrolní hlášení.

Pro **souhrnný daňový doklad** uváděný v části A.4. kontrolního hlášení musí být splněn uvedený limit (10.000,- Kč vč. daně) – hodnoty všech plnění (nebo přijatých úplat) se na souhrnném daňovém dokladu sčítají.

Zvláštní režim pro cestovní službu (§ 89) a zvláštní režim pro použité zboží (§ 90):

Ve vyplňovaném řádku kontrolního hlášení u části A.4. plátce z nabídky přednastavených příznaků specifikuje, zda se jedná nebo nejedná o údaje týkající se dotčených zvláštních režimů a pokud ano, tak o který zvláštní režim se přesně jedná (*defaultně přednastavena hodnota „0 – běžné plnění“*): **0 – běžné plnění**

1 - § 89 – zvláštní režim pro cestovní službu

2 - § 90 – zvláštní režim pro použité zboží.

U zvláštních režimů (§ 89, § 90) se do kontrolního hlášení uvádí základ daně (přirážka snížená o daň z přirážky) a daň vypočtená z přirážky (údaje z řádku č. 1, 2 daňového přiznání zahrnující zmíněné zvláštní režimy). Tj. údaje, které má plátce ve své evidenci vedené pro účely daně z přidané hodnoty (§ 100), neboť v souladu s § 89 odst. 14 a § 90 odst. 14 se údaje ohledně daně z přirážky samostatně na daňovém dokladu neuvádějí (výjimkou je doklad o prodeji motorového vozidla pro osobu se zdravotním postižením - blíže § 90 odst. 14).

Pozn.: V rámci zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) s účinností (za zdaňovací období) od 1. 1. 2022 vzniká povinnost přiznat daň i z přijatých úplat (záloh) od zákazníků před DUZP (§ 89 odst. 4) a uvádí se do ř. 1, 2 daňového přiznání k DPH. Do části A.4.KH

Případ 2.: Obdobně do součtu pro stanovení limitu vstupují také osvobozená plnění (nebo, která nejsou předmětem daně apod.) uváděná na daňovém dokladu spolu se zdanitelnými plněními podle § 108 odst. 1 zákona o DPH.

¹² Zejména pro účely zvláštních režimů (§ 89 a § 90) – zde údaje z evidence pro daňové účely, avšak vztahující se ke konkrétnímu dokladu vydanému pro zdanitelné plnění (nebo přijatou úplatu) uskutečněné v rámci dotčených zvláštních režimů.

se tyto zálohy (resp. přírážka ze zálohy a příslušná daň) uvádí opět podle své výše (tj. při splnění limitu 10.000,- Kč celkové výše zálohy) a podle osoby příjemce/zákazníka stanovené pro část A.4. KH.

Příklad k vykazování zvláštního režimu pro cestovní službu – pro část A.4. KH:

Plátce poskytnul jinému plátcí cestovní službu za 12 420 Kč. Uplatňuje zvláštní režim pro cestovní službu dle § 89 ZDPH, přírážku stanovuje pro každou cestovní službu zvlášť¹³. Přírážka činí 2 420 Kč (hodnota nakoupených služeb a zboží činila 10 000 Kč). Do kontrolního hlášení vstupuje pouze hodnota přírážky:

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opravy u nedobytné pohledávky
1	123456789	2016A013	02.05.2019	2000	420					1 - § 89	N

*datum povinnosti přiznat daň

Pozn.: V případě, že plátce aplikuje ve zvláštním režimu pro cestovní službu ustanovení § 89 odst. 19 zákona o DPH a neuplatní zvláštní režim, neplatí výše uvedené (ohledně zvláštních režimů) a postupuje způsobem vykazování příslušných dotčených transakcí dle uvedeného ustanovení.

Provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami:

Do části A.4. KH se dále uvádějí všechny provedené opravy základu daně a související daně podle § 46 a násl. zákona o DPH a opravy výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 - bez ohledu na jejich limit:

§ 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019:

Podle původního § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 postupuje plátce u opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019 (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). Pro tyto případy pak nadále platí postup vyplňování dat:

Opravu **výše daně** u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 - věřitel uvádí opravu daně podle § 44 odst. 3 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 se záporným znaménkem (*pokud věřitel splní podmínky § 44 odst. 1 písm. a) až d) ZDPH ve znění do 31. 3. 2019*). Neopravuje ani neuvádí základ daně, ale **pouze daň** (*věřitel vyplňuje k hodnotovým položkám kontrolního hlášení pouze pole „Daň1/2/3“ podle příslušné sazby*). V případě postupu podle § 44 odst. 6, 7 nebo 8 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 - oprava výše daně s kladným znaménkem (princip vyplnění dle daňového přiznání k DPH).

V XML struktuře kontrolního hlášení věřitel v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „A“ – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).

Příklad pro zdanitelné plnění ve výši základu daně 2000,- Kč v základní sazbě daně, oprava podle § 44 odst. 3 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 (snížení daně):

¹³ Pro plnění vykazovaná ve zvláštním režimu pro cestovní službu (§ 89) s DUZP počínaje od 1. 1. 2022 se v souladu s účinným zněním ZDPH přírážka stanovuje vždy pouze pro každou jednotlivou poskytnutou cestovní službu (*možnost stanovit přírážku souhrnně za více cestovních služeb poskytnutých v rámci jednoho zdaňovacího období skončila k 31. 12. 2021*).

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opravy u nedobytné pohledávky
1	123456789	2016A013	01.10.2019		-420					0	A

*datum povinnosti přiznat daň: u § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – se jedná o datum doručení daňového dokladu nebo písemného oznámení dlužníkovi

§ 46 a násl. zákona o DPH:

Podle § 46 a násl. zákona o DPH postupuje věřitel v případě, že skutečnosti rozhodné pro provedení opravy **základu daně a daně** u nedobytné pohledávky (např. zahájení exekuce, zahájení insolvenčního řízení) nastaly od 1. 4. 2019 (tj. od účinnosti novely zákona o DPH pro rok 2019), a to i v případě, že původní zdanitelné plnění se uskutečnilo před tímto datem.

V případě oprav u nedobytných pohledávek podle § 46 a násl. zákona o DPH věřitel **opravuje hodnotu ve výši základu daně a daně** (tj. **obě tyto hodnotové položky**) stanovené z neobdržené úplaty za související zdanitelné plnění (§ 46a a násl.).

Princip vyplnění pro jednotlivé možnosti oprav podle § 46 a násl. ZDPH:

Základní oprava:

- **§ 46 odst. 1:** **záporné znaménko (-)** u opravy základu daně a daně v KH podle jednotlivých možností opravy stanovených § 46 odst. 1.

Nový samostatný důvod opravy základu daně a daně:

Případy, kdy k původnímu důvodu pro opravu základu daně podle § 46 odst. 1 vzniká další nový samostatný důvod opravy podle § 46 odst. 1:

- **§ 46 odst. 2 písm. a):** vede k povinnosti zvýšení opraveného základu daně a daně = **kladná hodnota opravy (+)** základu daně a daně v KH (tj. snížení výše opravy)
- **§ 46 odst. 2 písm. b):** vede k oprávněnosti dalšího snížení opraveného základu daně a daně = oprava základu daně a daně **se záporným znaménkem (-)** v KH (tj. zvýšení výše opravy).

Pro opravy základu daně podle § 46 odst. 2 současně platí, že opravu základu daně nelze provést v rozsahu, v jakém již byla oprava základu daně a opravy s ní související provedeny a při stanovení výše této další opravy musí věřitel zohlednit všechny změny základu daně provedené předešlou opravou základu daně v případě nedobytné pohledávky a opravami nebo změnami s ní souvisejícími.

Změna výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem (§ 46b):

Od nově zjištěné skutečné výše opravy se odečítá původní výše opravy určená kvalifikovaným odhadem a výsledný **rozdíl** je:

- **kladný - § 46b odst. 3 písm. a) pak:** **záporné znaménko (-)** u opravy základu daně a daně v KH (zvýšení výše opravy)
- **záporný - § 46b odst. 3 písm. b) pak:** **kladná hodnota (+)** u opravy základu daně a daně v KH (snížení výše opravy).

Dodatečná oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46c) - oprava předchází již uskutečněné opravy základu daně a daně:

Od původní uplatněné hodnoty opravy základu daně se odečítá nově zjištěný základ daně po změně a výsledný **rozdíl** je:

- **kladný - § 46c odst. 5 písm. a) pak:** **kladná hodnota (+)** u opravy základu daně a daně v KH (snížení výše opravy)
- **záporný - § 46c odst. 5 písm. b) pak:** **záporné znaménko (-)** u opravy základu daně a daně v KH (zvýšení výše opravy).

Zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46d):

- **§ 46d:** zrušení opravy základu daně podle § 46d odst. 1 provede věřitel ve výši poslední známé neobdržené úplaty = **kladná hodnota (+)** u opravy základu daně a daně v KH.

V XML struktuře kontrolního hlášení věřitel v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „P“ – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).

Příklad pro zdanitelné plnění v hodnotě 2.000,- Kč pro základní sazbu daně, neobdržená úplata činí 1.000,- Kč. Oprava podle § 46 odst. 1 a § 46a: snížení základu daně a daně zdanitelného plnění provedené ve výši základu daně stanoveného z neobdržené úplaty:

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Kód režimu plnění	Opravy u nedobytné pohledávky
1	123456789	2016A013	02.05.2020	- 1000	- 210					0	P

*datum povinnosti přiznat daň: den doručení daňového dokladu (§ 46e) dlužníkovi v případě, že je opravou snižován základ daně a daň

*

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ v řádku A.4. KH

- XML struktura kontrolního hlášení DPH účinná od: 1. 10. 2019

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ nabývá hodnot:

“N” – nejedná se o opravu nedobytné pohledávky

“P” – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH

“A” – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019

V případě výběru volby:

“P” – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH – v řádku KH věřitel vyplní hodnoty opravy základu daně a související daně (a další nezbytné položky řádku)

“A” – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – v řádku KH věřitel vyplní pouze hodnoty opravy daně (a další nezbytné položky řádku), položka „základ daně“ bude pro tuto volbu zneprístupněna.

*

Do řádku části A.4. kontrolního hlášení plátce uvádí:

- DIČ odběratele (kmenová část) - povinná položka (uvede se DIČ pro účely DPH, v případě neplátců nebo právnických osob nepovinných k dani - DIČ podle daňového řádu, § 130 DŘ). Pozn.: **Ve speciálních případech, pokud nemá odběratel tuzemské DIČ, uvede se plnění do části A5 kontrolního hlášení bez ohledu na limit** (např. osoba povinná k dani neusazená v tuzemsku, zahraniční osoby: může jít o speciální případy, kdy se místo plnění nachází v tuzemsku – např. služba přepravy osob po tuzemském území, dodání zboží bez přepravy na tuzemském území aj.). **Nebo rovněž může jít o případy, kdy odběratel nesdělí své DIČ a má se za to, že vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani.**
- evidenční číslo daňového dokladu (nepodává-li kontrolní hlášení skupina, nesmí být evidenční číslo dokladu uvedeno duplicitně v řádcích se stejným kódem režimu plnění nebo v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň „DPPD“),
- datum povinnosti přiznat daň (podle § 20a: den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty – tj. vč. případných přijatých plateb před uskutečněním plnění – tj. záloh, pokud je zdanitelné plnění v okamžiku přijetí úplaty známo dostatečně určitě, § 20a odst. 2 a 3) - uvede se ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka,

- základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019) a daň, které je povinen přiznat plátce na řádky 1 nebo 2 daňového přiznání k DPH. Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně - rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu) – viz obdoba příkladu uvedená k části A.2.,
- specifikace kódu režimu plnění: 0 - běžné plnění; 1 - § 89 ZDPH (zvláštní režim pro cestovní službu); 2 - § 90 ZDPH (zvláštní režim pro použité zboží),
- specifikace opravy u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl. ZDPH a § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019), pokud se těchto údajů vyplňovaný řádek kontrolního hlášení týká.

Pozn.:

V případě oprav zdanitelných plnění podle § 42 vykazovaných v části A.4. – tyto se do části A.4. vykazují s ohledem na jejich limit, tj. absolutní hodnotu opravy.

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

V části A.5. kontrolního hlášení se do jednoho řádku uvádí kumulativně za období, za které se podává kontrolní hlášení (tj. měsíc nebo čtvrtletí): - souhrn základu daně a daň z uskutečněných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat k) dodání zboží či poskytnutí služby **s místem plnění v tuzemsku¹⁴**, a to v členění podle jednotlivých sazeb. **Jedná se o plnění, na které plátce vystavil daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30) a jde o:**

- **plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani – plátce a neplátce a právnické osoby nepovinné k dani, - s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně,**
- **plnění s místem plnění v tuzemsku pro osoby povinné nebo nepovinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ (zde bez ohledu na limit),**
- **případy, kdy plátce není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň,**
- **případné vlastní doklady o použití (§ 32),**
- **hodnotu přírážky u plnění uskutečněných (nebo z přijatých úplat)¹⁵ ve zvláštním režimu podle § 89 (zvláštní režim pro cestovní službu) a hodnotu přírážky u plnění uskutečněných podle § 90 (zvláštní režim pro použité zboží), která se neuvádí v oddíle A.4. (bez ohledu na osobu příjemce); do oddílu A.5. plátce uvede rovněž přírážku stanovenou za zdaňovací období v souladu s ustanovením § 90 odst. 4 (v tomto případě bez ohledu na limit)¹⁶,**
- **opravy příslušných zdanitelných plnění podle § 42 s absolutní hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo na které nebyl vystaven daňový doklad (např. § 89 odst. 18).**

Resp. jedná se o všechna plnění nebo přijaté úplaty s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1, která se neuvádí do části A.4. kontrolního hlášení, vč. dalších výše jmenovaných.

¹⁴ Vybraná plnění s místem plnění v tuzemsku, u kterých je daň přiznána ve zvláštním režimu jednoho správního místa (§ 110a a násl.), se do kontrolního hlášení neuvádí (viz kapitola 1.2.).

¹⁵ Úplaty (zálohy) přijaté od zákazníků od 1. 1. 2022 a dále (§ 89 odst. 4).

¹⁶ Postup podle ustanovení § 89 odst. 3, věta třetí ZDPH ve znění platném do 31. 12. 2021, tj. stanovení přírážky za zdaňovací období ve zvláštním režimu pro cestovní službu (A.5. KH bez ohledu na limit) je uplatnitelný pro poskytnutí cestovní služby s DUZP do 31. 12. 2021. Od 1. 1. 2022 se přírážka stanovuje za každou cestovní službu zvlášť (§ 89 odst. 3).

Příklad:

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
5000	1050	2500	300		

Jedná se o zdanitelná plnění vyplňovaná také do řádků 1, 2 daňového přiznání k DPH.

Oddíl B:

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Plátce uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté v režimu přenesení daňové povinnosti, jejichž **souhrn uvádí na řádky 10 nebo 11 daňového přiznání k DPH.**

Plátce (příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti) uvede do řádku kontrolního hlášení:

- DIČ dodavatele (kmenová část),
- evidenční číslo daňového dokladu – uvedené na dokladu poskytovatelem plnění (Pozn.: Pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu a kódu předmětu plnění od jednoho poskytovatele plnění),
- datum uskutečnění zdanitelného plnění (v režimu přenesení daňové povinnosti je odběratel povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění „DUZP“, nikoli z případných předcházejících plateb před uskutečněním zdanitelného plnění, - tj. „záloh“) – uvede se ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka, *DUZP musí být zde vyšší než 31.12.2015. Doklady s DUZP nižším než 1.1.2016 je nutné podat pomocí původních Výpisů z evidence dle § 92a (Daňový portál FS ČR/Aplikace Elektronická podání pro Finanční správu/formulář „Výpis z evidence pro účely daně z přidané hodnoty podle § 92a zákona o DPH“).*,
- základ daně, daň (dle sazeb) a
- kód předmětu plnění (vyberte hodnotu z číselníku).

Plátce vybere z nabídky pole - příslušný kód předmětu plnění:

- 1 - Zlato (plnění podle § 92b odst. 1 a 2)
- 1a - Zlato - zprostředkování dodání investičního zlata (plnění podle § 92b odst. 3)¹⁷
- 3 - Dodání nemovité věci, (plnění podle § 92d odst. 1)
- 3a - Dodání nemovité věci v nuceném prodeji (plnění podle § 92d odst. 2)
- 4 - Stavební a montážní práce (plnění podle § 92e odst. 1)
- 4a - Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků (plnění podle § 92e odst. 2)
- 5 - Zboží uvedené v příloze č. 5 (plnění podle § 92c)
- 6 - Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka (plnění podle § 92ea písm. a))
- 7 - Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví (plnění podle § 92ea písm. b))
- 11 - Povolenky na emise skleníkových plynů
- 12 - Obiloviny a technické plodiny

¹⁷ Kódy předmětu plnění č. 1a, 3a, 4a, 6 a 7 – v platnosti od 1. 7. 2017 – dle novely zákona o DPH pro rok 2017.

- 13 - Kovy
- 14 - Mobilní telefony
- 15 - Integrované obvody
- 16 - Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 - Videoherní konzole
- 18 - Dodání certifikátů elektřiny¹⁸
- 19 - Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 20 - Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 21 - Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu).

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 opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Údaje jsou uvedeny za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté od plátce (nebo jemu poskytnuté úplaty, vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň), od kterého odběratel dotčené plnění přijal (nebo na ně poskytl úplatu) a obdržel daňový doklad s hodnotou plnění nad 10.000,- Kč včetně daně (= celkový součet hodnot plnění včetně daně z daňového dokladu bez ohledu na režim DPH těchto plnění a následně uplatňovanou hodnotu odpočtu příjemcem plnění; u zvláštních druhů daňových dokladů jako je splátkový (§ 31) / platební (§ 31a) kalendář, či souhrnný daňový doklad (§ 31b) se jedná o celkový součet hodnot všech plnění/nebo úplat na těchto dokladech uváděných a platí obdoba jejich vyplnění definovaná v části A.4 kontrolního hlášení) a u kterého si v daném zdaňovacím období uplatňuje nárok na odpočet v souvisejícím daňovém přiznání (tj. nárok na odpočet z přijatých „klasických“ tuzemských zdanitelných plnění/poskytnutých úplat - řádek 40 nebo 41 daňového přiznání k DPH), včetně oprav vykazovaných na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH, u oprav podle § 74 s ohledem na jejich limit, tj. absolutní hodnotu opravy nad 10.000,- Kč vč. daně a dále bez ohledu na limit - přijatých oprav podle § 74a ZDPH (resp. § 46 a násl. ZDPH) a § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – v bližším viz níže.

Do kontrolního hlášení se však neuvádí nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. b), c) a d) tj. nárok na odpočet vykazovaný v řádcích daňového přiznání: 42, 43 a 44. Jedná se především o nárok na odpočet z plnění, u kterých vzniká povinnost přiznat daň vykázaných v části A.2. (či B.1.) kontrolního hlášení, tj. především o hodnoty nároku na odpočet daně z plnění týkajících se pořízení zboží z jiného členského státu nebo přijetí služby poskytnuté osobou neusazenou v tuzemsku (tj. i zahraniční osobou), dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi, dovoz, přijatá zdanitelná plnění v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti (tj. z části B.1.), nebo pořízení zboží podle § 24 (resp. § 108 odst. 3 písm. b)). Uvedený princip platí i pro část B.3.

V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátce (odběratel):

- DIČ dodavatele (kmenová část),
 - evidenční číslo daňového dokladu – uvedené na dokladu poskytovatelem plnění
- Pozn.: **Pokud není daňový doklad k dispozici (do uplynutí lhůty pro podání**

¹⁸ Kódy předmětu plnění č. 18, 19, 20 – v platnosti od 1. 2. 2016 a kód č. 21 v platnosti od 1. 10. 2016 – dle příslušného legislativního schválení režimu pro dotčená plnění.

souvisejícího kontrolního hlášení - například v případě opravy odpočtu dle § 74 odst. 4, nebo § 74a odst. 1), uvádí se interní číslo, pod kterým je u příjemce oprava (změna) evidována. Poté, co je číslo opravného daňového dokladu a datum z tohoto dokladu příjemci plnění známo, tuto informaci doplní podáním následného kontrolního hlášení.

Pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu od jednoho poskytovatele plnění v řádcích se stejným datem povinnosti přiznat daň „DPPD“ nebo v řádcích se shodně vyplněným polem „Použit poměr“.,

- datum, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost daň přiznat (dodavatelem), tj. datum vzniku nároku na odpočet daně podle § 72 odst. 5 (datum povinnosti přiznat daň dodavatelem - „DPPD“). Tímto datem je den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty, pokud je v okamžiku přijetí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě - § 20a. Uvede se ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka.,
- základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019) a daň na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň (u poskytovatele), **řádky 40 a 41 daňového přiznání k DPH**. Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně - rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu) – viz obdoba příkladu uvedená k části A.2 (či A.4).,
- specifikace poměrného nároku na odpočet daně, pokud je takto vykazován podle § 75 (viz níže),
- specifikace opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami (§ 74a ZDPH a § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019), pokud se těchto údajů vyplňovaný řádek kontrolního hlášení týká (viz níže).

V případě kráceného nároku na odpočet daně podle § 76 (část V. daňového přiznání k DPH) se do kontrolního hlášení bude uvádět celá hodnota základu daně a daň uvedená na přijatém daňovém dokladu.

U poměrného nároku na odpočet daně se však do kontrolního hlášení uvede pouze ta poměrná část základu daně a k tomu příslušná daň, ze které má plátce nárok na odpočet daně podle § 75, jak uvádí v daňovém přiznání k DPH. U poměrného odpočtu - při do-uplatnění zbytku ke konci roku – tato hodnota bude uváděna pouze v daňovém přiznání k DPH (uvedené principy platí i pro část B.3. kontrolního hlášení).

Plátce na řádku kontrolního hlášení v části B.2. specifikuje v položce „Použit poměr“, zda uvádí pouze poměrné hodnoty či nikoliv (tj. případná změna „defaultně“ přednastavené hodnoty „NE“):

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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	22177050	356R2016	04.05.2024	2500	525					ANO/NE	N

* datum povinnosti přiznat daň

Vybraný osobní automobil podle § 72 odst. 3 a 4 a vykázání uplatnění odpočtu v kontrolním hlášení:

V případě pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 se uvede do kontrolního hlášení (část B.2.) základ daně v plné výši, i když daň na vstupu (nárok na odpočet) je omezena částkou 420 000 Kč. V případě poměrného nároku na odpočet

se pak postupuje v principu dle výše uvedeného k § 75, avšak v tomto případě od zákonem stanovené limitní částky daně na vstupu¹⁹.

Příklad uplatnění odpočtu při pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 a plný nárok na odpočet:

Plátce zakoupil vybraný osobní automobil v hodnotě 4 500 000 Kč + DPH ve výši 945 000 Kč. Tento automobil se stal dlouhodobým majetkem plátce, který jej bude využívat výhradně pro účely, které zakládají nárok na odpočet daně. Daň na vstupu u přijatého zdanitelného plnění (osobního automobilu) je limitována částkou 420 000 Kč. Nárok na odpočet daně má v daném případě plátce tedy pouze ve výši 420 000 Kč a nikoli ve výši 945 000 Kč, která je uvedena na daňovém dokladu. Vyplnění v řádku B.2. kontrolního hlášení:

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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	22177050	356R2016	04.05.2024	4500000	420000					NE	N

* datum povinnosti přiznat daň

Příklad uplatnění odpočtu při pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 a poměrný nárok na odpočet:

Plátce zakoupil vybraný osobní automobil v hodnotě 3 000 000 Kč + DPH ve výši 630 000 Kč. Tento automobil se stal dlouhodobým majetkem plátce, který jej bude využívat jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak i pro jiné účely, u kterých nemá nárok na odpočet daně. Poměrný koeficient dle § 75 stanovil plátce ve výši 40 %. Pro účely stanovení částečné výše odpočtu daně plátce vychází z limitní částky daně na vstupu 420 000 Kč, přičemž tuto částku zkrátí příslušným poměrným koeficientem. Nárok na odpočet daně má v daném případě plátce tedy ve výši 168 000 Kč (součin částky 420 000 Kč a poměrného koeficientu 0,4). Základ daně je vykázán ve výši poměru: 1 200 000,- Kč. Vyplnění v řádku B.2. kontrolního hlášení:

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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	22177050	356R2016	04.05.2024	1200000	168000					ANO	N

* datum povinnosti přiznat daň

Provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami:

Do části B.2. KH se dále uvádějí všechny provedené opravy odpočtu podle § 74a zákona o DPH a opravy výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019

- bez ohledu na jejich limit:

§ 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 - Opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení – dlužník (bez ohledu na limit):

Podle původního § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 postupuje plátce u **opravy výše daně**, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019 (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). Pro tyto případy pak nadále platí postup vyplňování dat:

Provedl-li věřitel opravu podle § 44 odst. 1 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 (část kontrolního hlášení A.4.), dlužník je povinen podle § 44 odst. 5 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 **snížit**

¹⁹ Obdobný princip vyplnění údajů podle § 72 odst. 3 a 4 platí i pro daňové přiznání k DPH.

Pozn.: Korekce odpočtu podle § 77a vykazovaná na řádku č. 45 daňového přiznání k DPH se do kontrolního hlášení neuvádí.

svoji daň na vstupu o částku opravenou věřitelem, a to ve výši v jaké uplatnil odpočet daně z dotčeného přijatého zdanitelného plnění. Dlužník uvede do kontrolního hlášení opravu uplatněného odpočtu se záporným znaménkem. Neopravuje ani neuvádí základ daně, **ale pouze daň** (tj. dlužník vyplňuje k hodnotovým položkám kontrolního hlášení pouze pole „Daň 1/2/3“ podle příslušné sazby). V případě postupu podle § 44 odst. 6, 7 nebo 8 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – oprava výše daně na vstupu s kladným znaménkem (princip vyplnění dle daňového přiznání k DPH).

V XML struktuře kontrolního hlášení dlužník v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „A“ – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).

Příklad pro zdanitelné plnění ve výši základu daně 1.000,- Kč (základní sazba), oprava podle § 44 odst. 5 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 (snížení daně na vstupu):

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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	258963147	2016C153	01.10.2019		-210					NE	A

*datum povinnosti přiznat daň: u § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – se jedná o datum doručení daňového dokladu nebo písemného oznámení dlužníkovi

§ 74a ZDPH - Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky (bez ohledu na limit)²⁰:

Pokud věřitel provedl opravu základu daně podle § 46 a násl. ZDPH (část kontrolního hlášení A.4.), postupuje dlužník, **který je plátcem**, podle § 74a ZDPH:

- Snížení základu daně a daně věřitelem = snížení souvisejícího odpočtu daně dlužníkem (záporné znaménko opravy odpočtu). Dlužník je povinen snížit odpočet za období (ke dni), ve kterém se o skutečnostech rozhodných pro provedení opravy snížení základu daně dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (§ 74a odst. 1). Pokud má dlužník v dotčeném období k dispozici opravný daňový doklad od věřitele (§ 46e), do položky „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ řádku B.2.KH vyplní – datum doručení (přijetí) opravného daňového dokladu (vazba na vykázaní shodného data věřitelem podle § 46f).
- Zvýšení základu daně a daně věřitelem z důvodu dalších oprav = dlužník je oprávněn zvýšit související odpočet (kladné znaménko opravy odpočtu) podle § 74a odst. 3, nejdříve za období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 46e). Položka „DPPD“ řádku B.2. KH = den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy zvýšení základu daně a daně (§ 46f), tj. den uvedený věřitelem na opravném daňovém dokladu: § 46e odst. 3 písm. j); § 46e odst. 4 písm. h) bod 4; § 46e odst. 5 písm. g) bod 5; § 46e odst. 6 písm. g) bod 2.

U opravy odpočtu v případě nedobytných pohledávek podle § 74a ZDPH dlužník **opravuje související hodnotu základu daně a daně** (tj. **obě tyto hodnotové položky**).

V XML struktuře kontrolního hlášení dlužník v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „P“ – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).

Příklad pro přijaté zdanitelné plnění v hodnotě 2.000,- Kč pro základní sazbu daně, oprava podle § 74a odst. 1: snížení uplatněného odpočtu daně provedené ve výši základu daně stanoveného z neobdržené úplaty na straně věřitele, která činí 1.000,- Kč:

²⁰ Korekce odpočtů daně při rušení registrace vykazované dlužníkem podle § 79e zákona o DPH na ř. 45 daňového přiznání k DPH se do kontrolního hlášení neuvádějí (nejde o postup dle § 74a, viz kapitola 1.2.).

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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	258963147	2016C153	02.05.2020	- 1000	-210					NE	P

*datum povinnosti přiznat daň dle § 74a ZDPH (viz výše)

*

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ v řádku B.2. KH
- XML struktura kontrolního hlášení DPH účinná od: 1. 10. 2019

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ nabývá hodnot:

"N" – nejedná se o opravu nedobytné pohledávky

"P" – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH

"A" – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019

V případě výběru volby:

"P" – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH – v řádku KH dlužník vyplní hodnoty opravy základu daně a související daně (a další nezbytné položky řádku)

"A" – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – v řádku KH dlužník vyplní pouze hodnoty opravy daně (a další nezbytné položky řádku), položka „základ daně“ bude pro tuto volbu zneprístupněna.

*

Pozn.: V případě zvláštních druhů daňových dokladů jako je **splátkový** (§ 31) a **platební** (§ 31a) kalendář. Nárok na odpočet z jednotlivých plnění/poskytnutých úplat z těchto příslušných dokladů se do řádku B.2. KH uvádí samostatně – dle faktického stavu realizace a zákonných principů pro uplatnění odpočtu (*jednotlivá plnění/poskytnuté úplaty nemusí svoji hodnotou dosahovat stanovený limit 10.000,- Kč vč. daně, ale pokud jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu limit překročí, vykáží se na řádku B.2. KH*).

Příklad vykazání nároku na odpočet v období:

Plátce obdržel doklad s datem uskutečnění zdanitelného plnění k 31. 1. 2016, který byl vystaven dne 15. 2. 2016. Hodnota zdanitelného plnění včetně daně činí 12.000,- Kč. Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím obdrží doklad dne 25. 2. 2016. Odpočet DPH z tohoto dokladu si plátce uplatní v daňovém přiznání k DPH za únor 2016, podaném do 25. března 2016. V souladu s tímto postupem dotčený nárok na odpočet uvádí v kontrolním hlášení za únor 2016. V kontrolním hlášení vykazuje všechny rozhodné (definované) položky vztahující se k dotčenému zdanitelnému plnění.

B.3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Plátce, který přijímá zdanitelné plnění (nebo poskytl úplatu - vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku od plátců – **s hodnotou zdanitelného plnění do 10.000,- Kč včetně daně**, uvede: - základ daně a daň, a to souhrnně celkovou hodnotu za kalendářní měsíc (nebo zdaňovací období) v členění podle jednotlivých sazeb daně rozepsaných do jednoho řádku části B.3. kontrolního hlášení.

Tj. může se jednat o zdanitelná plnění (nebo na ně poskytnuté úplaty):

- **přijata od plátců s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně**, u kterých si příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a), tj. přijatá plnění, na které byly vystaveny daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30),
- **případné uplatnění nároku na odpočet** u vlastních dokladů o použití (§ 72 odst. 2 písm. c) ZDPH),
- **opravy podle § 74** vykazované na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH s absolutní hodnotou **pod stanovený limit 10.000,- Kč včetně daně**.

Příklad:

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
5000	1050	2500	300		

Jedná se o přijatá zdanitelná plnění nebo na ně poskytnuté příslušné úplaty vyplňovaná také do řádků 40, 41 daňového přiznání k DPH.

Oddíl C:

Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH:

Část C kontrolního hlášení slouží pro orientační kontrolu souhrnu dat pro příslušné části souvisejícího daňového přiznání k DPH.

Jedná se o část kontrolního hlášení, do které se automatizovaně (při vyplňování formuláře kontrolního hlášení DPH přes Daňový portál Finanční správy ČR – „Moje daně“/Aplikace Elektronická podání pro Finanční správu) **načítají hodnoty z vložených dat jednotlivých částí A a B konkrétního jednoho kontrolního hlášení podávaného za jedno dotčené období**, a to následujícím způsobem:

Celková hodnota základu daně **A.1.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **25** přiznání k DPH.

Celková hodnota základu daně **A.2.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádkům: 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 přiznání k DPH.

Celková hodnota základu daně **A.4. a A.5.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **1 a 2** přiznání k DPH.

Celková hodnota základu daně (a daně) **B.1.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu základů daně (a daně) řádků **10 a 11** přiznání k DPH.

Celková hodnota základu daně (a daně) **B.2. a B.3.** (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu řádků **40 a 41** daňového přiznání k DPH.

Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně ředitele sekce