

## Přehled změn k 13. 1. 2022:



GFR00075122  
ESS

### Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění pozdějších předpisů

Pokyny k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. (dále jen „zákon o DPH“, nebo „ZDPH“), ze dne 5. 1. 2021, se v souvislosti s aktuálním zněním zákona o DPH, mění takto:

#### Úvod:

druhý odstavec, třetí věta – přidán odkaz na: „..., **či § 100b**...“.  
čtvrtý odstavec, ve větě v textu první závorky aktualizován odkaz na registraci plátce: „**§ 6fa**“.

#### 1. Obecná část kontrolního hlášení:

##### 1.2. Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se:

třetí odrážka odstraněn text „a odst. 2“ u odkazu na ustanovení § 102 odst. 1 písm. d)  
šestá odrážka nově zní: „**vybraných plnění (§ 110b odst. 2), uváděných na řádku daňového přiznání: 24**“  
dvanáctá odrážka, nahrazen odkaz na ustanovení „§ 79d“ odkazem: „**§ 79e**“

##### 1.6. Vykazování oprav do kontrolního hlášení:

K § 46 a násl. (resp. i § 74a):

**Dlužník:** přidán text v závorce: „(**plátce**)“

- **Snížení odpočtu:** V první větě za slovem „dlužníkovi“ přidán text: „..., **který je plátcem**,...“.
- **Zvýšení odpočtu:** V první větě za slovem „dlužník“ přidán text: „..., **který je plátcem**,...“. Dále v první větě slovní spojení „...od dne, kdy se...“ nahrazeno textem: „...**od konce zdaňovacího období, ve kterém se**...“.
- Za oba odstavce přidán text: „**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).**“

##### 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:

První odstavec, první odrážka za slovo „řádného“ přidán text: „**či následného**“

První odstavec, první odrážka – za slovní spojení „kontrolní hlášení“ přesunut odkaz na zákon „**podle § 101g odst. 1**“ z konce věty.

Druhá odrážka za slovní spojení „kontrolní hlášení“ přidán odkaz na zákon: „**podle § 101g odst. 2**“.

## **2. Vysvětlivky k vybraným položkám kontrolního hlášení:**

Aktualizován odkaz na daňový portál FS ČR: „[www.mojedane.cz](http://www.mojedane.cz)“ v textu v červeném rámečku a v posledním odstavci této kapitoly.

## **3. Obsahová část kontrolního hlášení:**

### **A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat 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)**

Odstavec začínající textem:

„Část A.2. rovněž také vyplní plátce: ...“,  
část týkající se „Například:“

zde druhá odrážka: aktualizován odkaz na odstavec u odkazu na § 7 zákona o DPH:

- zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. „6“.

### **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**

V poznámce č. 11 doplněn do věty text v závorce ve znění: „(nebo přijatou úplatu)“.

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

- V druhém odstavci v první větě za slovní spojení „základ daně“ doplněn text v závorce ve znění: „(přírážka snížená o daň z přírážky)“.
- V druhém odstavci v první větě za slovo „daň“ doplněn text ve znění: „vypočtená z“.
- V druhém odstavci v druhé větě aktualizováno ustanovení „§ 89 odst. 9“ na ustanovení „§ 89 odst. 14“.
- Za druhý odstavec přidán text: „**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 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.**“
- V rámci příkladu k vykazování zvláštního režimu pro cestovní službu – pro část A.4. KH přidána poznámka pod čarou č. 12 ve znění: „**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).**“
- V rámci příkladu k vykazování zvláštního režimu pro cestovní službu – pro část A.4. KH – poznámka pod názornou tabulkou (příklad vyplnění KH) aktualizováno ustanovení „§ 89 odst. 14“ na aktuální ustanovení: „§ 89 odst. 19“ a za slovní spojení „zákon o DPH“ přidán text ve znění: „**a neuplatní zvláštní režim**“.

**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**

Do prvního odstavce přidána poznámka pod čarou č. 13 ve znění: „*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).*“

Druhá odrážka za slovo „povinné“ přidáno slovní spojení: „*nebo nepovinné*“.

Pátá odrážka nově zní: „*hodnotu přírážky u plnění uskutečněných (nebo z přijatých úplat)*<sup>14</sup> *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)*<sup>15</sup>“.

Do páté odrážky rovněž nově přidány poznámky pod čarou č. 14 a 15.

- Poznámka č. 14 zní: „*Úplaty (zálohy) přijaté od zákazníků od 1. 1. 2022 a dále (§ 89 odst. 4).*“
- Poznámka č. 15 zní: „*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).*“

Do šesté odrážky na závěr přidán text za čárkou: „*..., nebo na které nebyl vystaven daňový doklad (např. § 89 odst. 18).*“

**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**

Odstavec s názvem: „§ 74a ZDPH - Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky (bez ohledu na limit)“:

- Přidána poznámka pod čarou č. 18: „*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).*“
- V první větě je za slovní spojení „... postupuje dlužník“ přidán text za čárkou: „*..., který je plátcem, ...*“.

**Oddíl C. Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH:**

V druhém odstavci přidán text odkazující na portál FS ČR: „*- Moje daně*“.

V ostatním zůstává text Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 5. 1. 2021, nezměněn.

Úplné aktualizované znění Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ze dne 13. 1. 2022, je zveřejněno na Internetu Finanční správy ČR ([www.financnisprava.cz](http://www.financnisprava.cz)) v sekci: „*Daně/Daň z přidané hodnoty/Kontrolní hlášení DPH/Pokyny a informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH*“.

Ing. Bc. Lenka Opluštilová  
ředitelka sekce