

Přehled změn k 1. 1. 2023:GFR09417722
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 13. 1. 2022, se v souvislosti se zněním zákona o DPH pro rok 2023 (novela zákonem č. 366/2022 Sb.), mění takto:

1. Obecná část**1.4. Druh kontrolního hlášení**

Odstavec „**Následné (§ 101f odst. 2):**“ – na závěr druhé věty doplněn odkaz na zákon o DPH: „**(§ 101g odst. 2 a 3 ZDPH)**“.

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

Aktualizován odkaz na zákon o DPH v závorce v názvu této kapitoly: „(§ 101h odst. 1 až 4)“.

V prvním odstavci u odkazu na pokutu podle § 101h odst. 1 písm. b) ZDPH je na závěr přidán text: „...; **to neplatí, pokud plátcí povinnost podat kontrolní hlášení podle § 101c nevznikla,**“

Vložen nový druhý odstavec, v rámci něhož je přesunut i původní závěrečný text odrážky a) a stávající poznámka č. 3, - aktuálně ve znění: „**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}

Poznámka pod čarou č. 4 zní: „**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.)**.“

Je přidán nový třetí odstavec této kapitoly ve znění: „**V souladu s podmínkami podle § 101h odst. 2 ZDPH⁵ je výše pokut udělovaných podle § 101h odst. 1 písm. b) až d) ZDPH poloviční, pokud plátcé 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.“**

Poznámka pod čarou č. 5 zní: „**Podle novely zákona o DPH pro rok 2023 (zákon č. 366/2022 Sb.)**.“

V pátém odstavci je aktualizován odkaz na zákon o DPH v závorce: „(**§ 101h odst. 3**)“

V šestém odstavci je aktualizován odkaz na zákon o DPH v závorce: „(**§ 101h odst. 4**)“

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 této kapitoly nově zní:

„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 plátcí 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 kontrolní 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.

Poznámka pod čarou č. 7 zní: „**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)**.“

Odstavec: „**Specifické případy podání kontrolního hlášení jako reakce na výzvu správce daně:**“ / bod b):

V první větě za slova „...má plátce povinnost jej podat...“ doplněn text: „...**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**.“

V ostatním zůstává text Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 13. 1. 2022, nezměněn.

Úplné aktualizované znění Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ke dni 1. 1. 2023, je zveřejněno na Internetu Finanční správy ČR (www.financnisprava.cz) v sekci: „**Daně/Daně/Daň z přidané hodnoty/Kontrolní hlášení DPH/Pokyny a informace k vyplnění kontrolního hlášení DPH**“.

Mgr. Ladislav Henáč
ředitel sekce