

## Přehled změn k 4. 12. 2015:

Informace k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p.

Informace k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o DPH, ve znění p. p. (dále jen „ZDPH“, nebo „zákon o DPH“), ze dne 17. 7. 2015, se v reakci na doposud obdržené dotazy ze strany veřejnosti a textové úpravy související XML struktury formuláře kontrolního hlášení DPH (zveřejněn na Internetu FS ČR), mění takto:

### 1.

Část 1. 1. Odstavec „Osoby, které nejsou povinny podat kontrolní hlášení“, odrážka druhá doplněn text:

**„...a ani neuplatňuje nárok na odpočet daně z dříve uskutečněných plnění“** a text v závorce: **„(viz 1.3. Lhůty podle § 101e)“**.

### 2.

Část 1.2. „Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se:“, doplněno slovní spojení do závěrečného odstavce Poznámky: **“.... neuplatňuje nárok na odpočet daně ani z dříve přijatých plnění“**.

### 3.

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

Přidán text pod stávající odrážky ve znění:

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

### 4.

Část 1.6. Vykazování oprav do kontrolního hlášení k § 42 třetí odstavce upravena úvodní věta na: **„Opravy uvede dodavatel nebo odběratel do příslušné části kontrolního hlášení – dle režimu opravy.“**

### 5.

Část 1.9. – nově textově upravena na:

**„V případě, že plátce obdrží od správce daně výzvu, má povinnost do 5 dnů ode dne oznámení této výzvy na tuto reagovat. 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: 99999999/99/9999-999999-999999, 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, 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: 99999999/99/9999-999999-999999, 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 5 dnů od oznámení této výzvy. 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 správcem 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: - „Potvrzuji správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (KH)“.*

6.

Část 1.10. - Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení:

Čtvrtý odstavec textově upraven na:

*„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 část A.4. a B.2. kontrolního hlášení.“*

Odstraněn text: *„Za zjednodušený daňový doklad se považuje daňový doklad, na kterém jsou uvedena plnění (v součtu) s celkovou hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně (§ 30, § 30a).“*

7.

Část 2. Vysvětlivky k vybraným položkám kontrolního hlášení/Identifikační údaje – přidán odstavec s poznámkou ke kontaktním údajům:

*„Pozn.: Pro účely kontrolního hlášení bude správcem daně využit vždy jeden z dotčených kontaktů - s tím, že pokud má subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku dle příslušného předpisu – tato má pro příslušný kontakt přednost před e-mailem (bez ohledu na to, zda je e-mail uveden). V případě zastupování platí obecná pravidla stanovená daňovým řádem a souvisejícími předpisy.“*

Přidána specifikace VAT ID:

*„VAT ID“: daňové identifikační číslo osoby registrované k dani v jiném členském státě (kód státu a kmenová část)“*

8.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

A.1.

U odrážky k DIČ odběratele smazán text v závorce ve znění: *„kód státu a...“*

Doplněn text k DUZP:

*„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“).“*

Přidány nové kódy předmětu plnění a k nim příslušná poznámka pod čarou:

**18 – Převod záruky původu podle zákona upravujícího podporované zdroje energie**

**19 – Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi**

**20 - Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi**

**Pozn.: Kódy předmětu plnění č. 18, 19, 20 – v platnosti od 1. 2. 2016 – dle příslušného legislativního schválení režimu pro dotčená plnění.**

9.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

**A.2.**

Do sedmého odstavce (tučného textu) přidán text v závorce: „...**nebo storno původního řádku a uvedení nového obsahující celou správnou hodnotu dotčeného plnění**“.

K popisu evidenčního čísla daňového dokladu doplněn text v závorce: „**(nebo lze uvést číslo z interní databáze plátce)**“

10.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

**A.3.**

Doplněno slovní spojení do první věty prvního odstavce: „**s místem plnění v tuzemsku**“.

11.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

**A.4.**

V prvním odstavci upravena první věta na: „**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 přiznání 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 plnění),**

Přidána poznámka pod čarou č. 5:

**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.**

**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 písm. a) zákona o DPH.“**

Přidán třetí odstavec ve znění: „**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 (známých). 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).“**

Do čtvrtého odstavce k souhrnnému daňovému dokladu přidán text na závěr: „...**týkající se období, za které je podáno kontrolní hlášení.**“

Přidán příklad k uplatňování zvláštních režimů a poznámka:

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

**Plátce poskytnul jinému plátcovi cestovní službu za 12 420 Kč. Uplatňuje zvláštní režim pro cestovní službu dle § 89 ZDPH, přirážku stanovuje pro každou cestovní službu zvlášť. Přirážka činí 2 420 Kč (hodnota nakoupených služeb a zboží činila 10 000 Kč). Do kontrolního hlášení vstupuje pouze hodnota přirážky:**

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1 (základní sazba DPH)	Daň 1 (základní sazba DPH)	Základ daně 2 (první snížená sazba DPH)	Daň 2 (první snížená sazba DPH)	Základ daně 3 (druhá snížená sazba DPH)	Daň 3 (druhá snížená sazba DPH)	Kód režimu plnění	§ 44 ZDPH
1	123456789	2016A013	02.02.2016	2000	420					1 - § 89	

**Pozn.: V případě, že plátce aplikuje ve zvláštním režimu pro cestovní službu ustanovení § 89 odst. 14 zákona o DPH, neplatí výše uvedené (ohledně zvláštních režimů) a postupuje způsobem vykazování příslušných dotčených transakcí ve standardním režimu DPH.**

Do odstavce „Do řádku části A.4. kontrolního hlášení plátce uvádí:“ přidán k popisu DIČ odběratele text na závěr:

**„Nebo rovněž může jít o případy, kdy odběratel nesdělí své DIČ a má se za to, že vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani.“**

Upřesněn algoritmus pro položku evidenční číslo daňového dokladu v závorce: **„(nepodávají 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“),**

## 12.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

### A.5.

Do úvodního odstavce přidán text: **„(§ 28) a zjednodušené daňové doklady“**

Dále přidána odrážka specifikující podrobněji plnění ve zvláštních režimech pro tuto část KH: **„hodnotu přírážky u plnění uskutečněných ve zvláštních režimech podle § 89 (zvláštní režim pro cestovní službu) a § 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 § 89 odst. 3, věta třetí nebo § 90 odst. 4 (v těchto případech bez ohledu na limit)“.**

## 13.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

### B.1.

Obdobné textové úpravy jako v části A.1. KH (viz bod č. 8).

## 14.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

### B.2.

Text v úvodním odstavci upraven na: **„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 § 44 ZDPH – v bližším viz níže.“**

V odstavci „V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátce (odběratel)“ nově upraven text pro evidenční číslo daňového dokladu:

**„evidenční číslo daňového dokladu – uvedené na dokladu poskytovatelem plnění Pozn.: Pokud není daňový doklad k dispozici (do uplynutí lhůty pro podání souvisejícího kontrolního hlášení - například v případě opravy odpočtu dle § 74 odst. 1, věty druhé), 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.**

**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“.,**

Doplňen text poznámky v závěru B.2.:

**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 svojí 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).**

#### 15.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

##### B.3.

Doplňen text do první odrážky: „(**§ 28) a zjednodušené daňové doklady**“

Přidána druhá odrážka ve znění: „**případné uplatnění nároku na odpočet u vlastních dokladů o použití (§ 72 odst. 2 písm. c) ZDPH**“

#### 16.

Část 3. Obsahová část kontrolního hlášení

Část C – úvodní odstavec upraven textově na: „**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/Aplikace Elektronická podání pro Finanční správu) načítají hodnoty z vložených dat jednotlivých částí A a B konkrétního jednoho kontrolního hlášení podávaného za jedno období, a to následujícím způsobem...“**

V ostatním zůstává text Informace k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 17. 7. 2015, nezměněn.

Úplné aktualizované znění Informace k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ze dne 4. 12. 2015, je zveřejněno na Internetu Finanční správy v sekci: „**Daně a pojistné/DPH/Kontrolní hlášení**“.