

Přehled změn k 1. 1. 2024:

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

V souvislosti s novelou zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pro rok 2024 (novela zákonem č. 349/2023 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů, tzv. „konsolidační balíček“), kde změny pro oblast daně z přidané hodnoty s dopadem pro vyplňování údajů do kontrolního hlášení se týkají především zrušení druhé snížené sazby DPH (od 1. 1. 2024 je účinná pouze jedna snížená sazba DPH ve výši 12 %) a také případně uplatňovaného odpočtu u vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 zákona o DPH ve znění pro rok 2024.

Novela zákona o DPH pro rok 2024 vyvolává pouze menší úpravy elektronického formuláře kontrolního hlášení DPH. Jde o aktualizace popisů u vybraných položek formuláře kontrolního hlášení, princip jejich vyplňování a při této příležitosti také došlo k odstranění položky „ID datové schránky“.

Související úpravy jsou rovněž předmětem aktualizace vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, v aktuálním znění.

Aktualizované verze struktury XML elektronického formuláře kontrolního hlášení pro rok 2024 je k dispozici na portálu „MOJE daně“ (www.mojedane.cz).

Změny v textu metodické informace k vyplnění kontrolního hlášení ke dni 1. 1. 2024:

Úvod:

Poslední odstavce úvodu informace nově zní:

„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.“

Kapitola: 1. Obecná část

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

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

Odstraněn text prvního a třetího odstavce pro neaktuálnost – ve znění:

„Podle zákona o DPH ve znění účinném od 1. 7. 2017 (novela: zákon č. 170/2017 Sb.) je zrušena specifická úprava registrace a uplatňování DPH pro osoby podnikající na základě smlouvy o společnosti. Přejícné období, které umožňovalo i nadále postupovat vybraným osobám podle zákona o DPH ve znění před účinností zákona č. 170/2017 Sb., skončilo k 31. 12. 2018.“

„Pozn.: Povinnost podání následných kontrolních hlášení za období, kdy bylo postupováno podle zákona o DPH ve znění před účinností zákona č. 170/2017 Sb. (zahrnuje i přejícné období do 31. 12. 2018), dopadá na společníka, který byl jako určený společník povinen uvést údaje z činnosti celé společnosti ve svých daňových tvrzeních za opravované období.“

1.2. Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se:

K řádku č. 45 daňového přiznání k DPH (dvanáctá odrážka) doplněn odkaz na: „§ 77a“.

1.10. Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení:

Přidán nový druhý odstavec textu ve znění:

„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](#).“

Kapitola: 2. Vysvětlivky k vybraným položkám kontrolního hlášení:

Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení (šestá odrážka textu) – nově zní:

- **„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.“***

Odstraněný text kapitoly 2.:

- *„ID datové schránky: pokud má subjekt nebo jeho zástupce zpřístupněnu datovou schránku, v opačném případě je vhodné vyplnit:...“*
- *„Pro účely kontrolního hlášení bude správcem daně využit vždy jeden z 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).“*
- *„Poznámka pod čarou č. 9: Pozn.: S.xml verzí č. 03.01.04 ze dne 09. 12. 2020 E-formuláře KH se položky „Kontaktních informací“ („Identifikátor datové schránky“ a „E-mail“) stávají nepovinnými poli.“*
- *„Poznámka pod čarou č. 10: Pozn.: Pokud plátce má zpřístupněnu datovou schránku, ale jeho zástupce nikoli, pak s ohledem na § 41 odst. 1 daňového řádu (doručování zástupci) je vhodné uvést v kontrolním hlášení e-mail určený pro zasílání výzev souvisejících s kontrolním hlášením. Nález Ústavního soudu, sp. zn. Pl. ÚS 32/15 ze dne 6. 12. 2016 a vyhlášený ve Sbírce zákonů dne 15. 2. 2017, zrušil ustanovení § 101g odst. 5 zákona o DPH („fikce doručení na e-mailový kontakt“). Pokud nemá plátce (ani jeho případný zástupce) zpřístupněnu datovou schránku, ani není sdělen e-mailový kontakt pro účely § 101g odst. 4 zákona o DPH, doručuje správce daně písemnosti vztahující se ke kontrolnímu hlášení v souladu s možnostmi definovanými daňovým řádem (§ 39 a související daňového řádu).“*

Dále v kapitole 2. dochází k novým popisům položek: „Základ daně 2“ a „Daň 2“; „Základ daně 3“ a „Daň 3“:

„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.“*

Kapitola: 3. Obsahová část kontrolního hlášení:

Část: 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

V odstavci s názvem: „V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátce (odběratel):...“:
Druhá odrážka – na závěr je doplněn text: „...**podáním následného kontrolního hlášení**“;
Třetí odrážka – v první větě aktualizován odkaz § 72 odst. 3 na: „§ 72 odst. 5“.

Za odstavec a příklad prezentující uplatnění poměrného nároku na odpočet je přidán nový odstavec a příklady vyplnění týkající se vykazování odpočtu u vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 zákona o DPH pro rok 2024:

„Vybraný osobní automobil podle § 72 odst. 3 a 4 a vykazání 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.***

Poznámka pod čarou č. 19 zní:

„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.“

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

Dále v kapitole 3. metodické informace ke kontrolnímu hlášení jsou dle potřeby upraveny další vybrané příklady vyplňování údajů do částí kontrolního hlášení zohledňující změny sazeb DPH od roku 2024.

V ostatním zůstává text Metodické informace k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 27. 4. 2023, nezměněn.

Aktualizované znění Metodické informace k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ke dni 1. 1. 2024, 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“.

Ing. Blanka Mattauschová
ředitelka odboru a zástupkyně ředitele sekce