

POKYNY

k vyplnění souhrnného hlášení a následného souhrnného hlášení

Plátce daně vyplňuje kolonky souhrnného hlášení a následného souhrnného hlášení podbarvené bíle. V případě dodání zboží do jiného členského státu většinou počtu osob registrovaných k dani v jiném členském státě než je rozsah řádků jednoho tiskopisu, použije se stejný tiskopis vícekrát. Plátce přitom odliší jednotlivé strany tiskopisů uvedením údaje o pořadovém čísle strany a celkovém počtu stran. Do celkového počtu stran se zahrnují pouze strany označené pořadovým číslem. Pořadovým číslem strany se označí jen ta strana, kde je v ODDÍLU B vyplněn alespoň jeden řádek.

ODDÍL A:

Plátce je povinen do příslušných kolonek uvést místně příslušného správce daně, přesně vyplnit údaje ke své osobě včetně daňového identifikačního čísla (CZ a kmenovou část, kterou tvoří u fyzické osoby rodné číslo a u právnické osoby identifikační číslo), uvést pořadové číslo strany a celkový počet stran a vyznačit kalendářní čtvrtletí a kalendářní rok, kterého se souhrnné hlášení nebo následné souhrnné hlášení týká.

Při použití více listů tiskopisu se všechny předepsané údaje ODDÍLU A vyplní jen na prvním listu, na následujících listech se uvede pouze daňové identifikační číslo, pořadové číslo strany, celkový počet stran, kalendářní čtvrtletí a kalendářní rok.

ODDÍL B:

Souhrnné hlášení:

Souhrnné hlášení se podává za každé kalendářní čtvrtletí do 25 dnů po skončení kalendářního čtvrtletí současně s daňovým přiznáním v případě, že plátce uskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě. Plátce s měsíčním zdaňovacím obdobím podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním za poslední měsíc daného kalendářního čtvrtletí, přičemž do souhrnného hlášení uvede celkový součet hodnot dodání zboží do jiného členského státu za toto kalendářní čtvrtletí. V případě, že plátce neuskutečnil dodání zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě, souhrnné hlášení nepodává.

Plátce, který jako určený účastník sdružení podle § 829 a násl. občanského zákoníku vede evidenci pro daňové účely za sdružení podle § 100 odst. 3 zákona o dani z přidané hodnoty (dále jen „zákon“) a uvádí podle § 101 odst. 5 zákona ve svém daňovém přiznání zdanitelná plnění a daňovou povinnost ze své činnosti a zdanitelná plnění a daňovou povinnost z činnosti celého sdružení, je povinen uvést ve svém souhrnném hlášení dodání zboží do jiného členského státu uskutečněné v rámci své činnosti a v rámci činnosti celého sdružení.

- 1. Číslo řádku:** obsahuje pořadové číslo řádku v rámci aktuální strany.
- 2. Kód země a DIČ pořizovatele zboží:** ve sloupci **Kód země** se vyplní dvouznačkový kód členského státu, který vydal daňové identifikační číslo pořizovateli zboží, ve sloupci **DIČ pořizovatele zboží** se vyplní daňové identifikační číslo pořizovatele zboží bez uvedení kódu země. Daňové identifikační číslo se vyplňuje bez mezer, čárek a teček. Žádné daňové identifikační číslo nesmí být v hlášení uvedeno více než jednou se stejným kódem plnění. Např. prostřední osoba v rámci zjednodušeného postupu uvádí odděleně dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu označené kódem „2“, a zároveň může vykazat dodání zboží stejnému pořizovateli označené kódem „0“ (viz bod 3. pokynů „Kód plnění“).
Daňové identifikační číslo má v jednotlivých členských státech EU následující formální strukturu:

Daňová identifikační čísla členských států EU

Název země	Kód země	Formát DIČ pořizovatele zboží bez kódu země	Počet znaků	Poznámky
BELGIE	BE	123456789	9	pouze číslice
DÁNSKO	DK	12345678	8	pouze číslice
NĚMECKO	DE	123456789	9	pouze číslice
ESTONSKO	EE	123456789	9	pouze číslice
ŘECKO	EL	123456789	9	pouze číslice

Název země	Kód země	Formát DIČ pořizovatele zboží bez kódu země	Počet znaků	Poznámky
ŠPANĚLSKO	ES	X12345678 12345678X X1234567X	9	obsahuje jedno nebo dvě písmena, a to na prvním nebo posledním místě nebo na prvním a posledním místě
FRANCIE	FR	12345678901 X1123456789 1X123456789 XX123456789	11	obsahuje buď jen číslice nebo na prvním nebo druhém místě nebo na prvním a druhém místě písmeno, s výjimkou písmen „I“ a „O“
IRSKO	IE	1234567X 1X34567X	8	obsahuje jedno nebo dvě písmena, a to na posledním místě nebo na druhém a na posledním místě
ITÁLIE	IT	12345678901	11	pouze číslice
KYPR	CY	12345678X	9	obsahuje na posledním místě jedno písmeno
LOTYŠSKO	LV	12345678901	11	pouze číslice
LITVA	LT	123456789 123456789012	9 nebo 12	pouze číslice
LUCEMBURSKO	LU	12345678	8	pouze číslice
MAĎARSKO	HU	12345678	8	pouze číslice
MALTA	MT	12345678	8	pouze číslice
NIZOZEMSKO	NL	123456789B01	12	prvních devět znaků jsou číslice, poslední 3 znaky jsou vždy v rozsahu B01 až B99
RAKOUSKO	AT	U12345678	9	první znak je vždy U, zbývajících osm jsou číslice
POLSKO	PL	1234567890	10	pouze číslice
PORTUGALSKO	PT	123456789	9	pouze číslice
SLOVINSKO	SI	12345678	8	pouze číslice
SLOVENSKÁ REPUBLIKA	SK	1234567890	10	pouze číslice
ŠVÉDSKO	SE	123456789012	12	pouze číslice
FINSKO	FI	12345678	8	pouze číslice
VELKÁ BRITÁNIE	GB	123456789 nebo 123456789012 nebo GD123 nebo HA123	9 nebo 12 nebo 5	pouze číslice nebo na prvním a druhém místě písmena GD nebo HA – v případě 12 číslic poslední tři představují identifikaci organizační složky pořizovatele zboží, – písmena GD a tři následující číslice představují identifikaci vládní instituce, – písmena HA a tři následující číslice představují identifikaci zdravotnické organizace

Název země	Kód země	Formát DIČ pořizovatele zboží bez kódu země	Počet znaků	Poznámky
BULHARSKO	BG	123456789 1234567890	9 nebo 10	pouze číslice
RUMUNSKO	RO	1234567890	10 a méně	pouze číslice vzhledem k proměnlivé délce DIČ je i číslice „0“ na prvním, popřípadě dalších místech DIČ rozhodující, např. RO 019 a RO 0019 představují dvě rozdílná DIČ

3. Kód plnění: vyplní se:

- kód plnění „0“ při dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě (§ 13 odst. 1 a 2 zákona),
 - kód plnění „1“ při přemístění obchodního majetku plátcem do jiného členského státu (§ 13 odst. 6 zákona),
 - kód plnění „2“ při dodání zboží uvnitř území Evropského společenství formou třístranného obchodu (§ 17 zákona).
- Tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba.**

4. Počet plnění: vyplní se počet uskutečněných dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě, jejichž hodnotu je plátce povinen uvést do daňového přiznání (§ 22 odst. 3 a 4 zákona). Počet plnění vyjadřuje počet dokladů, které byl plátce povinen vystavit za každé dodání zboží do jiného členského státu (§ 34 zákona). Počet plnění musí být vždy celé kladné číslo. Pokud dojde ke změně hodnoty plnění a vystavení dobropisu nebo vrubopisu, uvede se počet plnění, kterých se změna týká, vždy kladným číslem. Například, když plátce uskuteční pro osobu registrovanou k dani v jiném členském státě Evropské unie pět dodávek zboží a k jedné dodávce vystaví v tomto kalendářním čtvrtletí dobropis, uvede do sloupce „Počet plnění“ číslo 6.

5. Celková hodnota plnění v Kč: vyplní se celková hodnota dodaného zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani v jiném členském státě za kalendářní čtvrtletí, kterou je plátce povinen uvést do daňového přiznání (§ 22 odst. 3 a 4 zákona). Celková hodnota plnění se vyplňuje v české měně a zaokrouhlí se na celé koruny nahoru. K vypočtené celkové hodnotě dodaného zboží se nepřipisuje symbol české měny (např. Kč). Při vyplnění tohoto údaje se nepoužívá desetinná tečka a čárka. Celková hodnota plnění musí být vždy celé číslo. Pokud dojde ke změně hodnoty plnění a vystavení dobropisu nebo vrubopisu, započte se částka, o kterou se v případě dobropisu snižuje původní hodnota plnění, záporným číslem, a částka, o kterou se v případě vrubopisu zvyšuje původní hodnota plnění, kladným číslem.

6. Kontrolní součet řádků 1-20: vyplní se kontrolní součet ze sloupce „Celková hodnota plnění v Kč“ za příslušnou stranu. Při vyplnění tohoto údaje se nepoužívá desetinná tečka a čárka. Kontrolní součet řádků 1-20 musí být vždy celé číslo.

Následné souhrnné hlášení:

Následné souhrnné hlášení se podává do 15 dnů od data zjištění chybných údajů, pokud plátce, který podal souhrnné hlášení, zjistí, že v souhrnném hlášení uvedl chybné údaje. Plátce, který jako určený účastník sdružení podle § 829 a násl. občanského zákoníku vede evidenci pro daňové účely za sdružení podle § 100 odst. 3 zákona, a uvádí ve svém souhrnném hlášení dodání zboží do jiného členského státu uskutečněné v rámci své činnosti i v rámci činnosti celého sdružení, je povinen podat následné souhrnné hlášení pokud zjistí, že v podaném souhrnném hlášení uvedl chybné údaje.

Následným souhrnným hlášením se opravují údaje, které plátce uvedl v předchozích podáních (souhrnném hlášení nebo následném souhrnném hlášení) vztahujících se k danému kalendářnímu čtvrtletí. Opravou údajů se rozumí vložení nového řádku (v případě, že předchozí podání tento řádek vůbec neobsahovalo), storno řádku z předchozích podání (v případě, že v předchozím podání tento řádek neměl být vůbec uveden) a oprava údajů řádku z předchozích podání.

Oprava údajů se provádí:

- vložení nového řádku vyplněním všech údajů uvedených v ODDÍLU B,
- stornováním řádku z předchozích podání proškrtnutím křížkem ve sloupci označeném „Storno řádek“. Do následného souhrnného hlášení se ve stornovaném řádku vyplní všechny údaje vyplněné v původním řádku,
- opravou údajů řádku z předchozího podání stornováním původního řádku a vložení nového bezvadného řádku (viz příklad).

1. Plátce dodá zboží do jiného členského státu Evropské unie osobě registrované k dani v jiném členském státě (Velké Británii). V souhrnném hlášení uvede následující údaje:

Číslo řádku	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	GB	123456789	0	3	500 000

2. Plátce později zjistí, že údaje, které uvedl, jsou chybné. Opravu chybných údajů provede tím, že v následném souhrnném hlášení stornuje původní řádek ze souhrnného hlášení a do dalšího řádku vloží nové správné údaje:

Číslo řádku	Storno řádek	Kód země	DIČ pořizovatele zboží	Kód plnění	Počet plnění	Celková hodnota plnění v Kč
1	X	GB	123456789	0	3	500 000
2		GB	123456789	0	4	800 000

Pozn. Pořadové číslo strany a celkový počet stran je nutné uvést rovněž v ODDÍLU B na druhé straně tiskopisu, pokud je v ODDÍLU B na druhé straně vyplněn alespoň jeden řádek.

ODDÍL C:

Zde oprávněná osoba potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v ODDÍLU A a v ODDÍLU B souhrnného hlášení nebo následného souhrnného hlášení, za které nese plnou právní odpovědnost.

Při použití více listů tiskopisu se všechny předepsané údaje ODDÍLU C vyplní jen na posledním listu, na předchozích listech se uvede pouze otisk razítka a podpis.