



GFR08063120
ESS

Přehled změn k 6. 1. 2021:

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“), ze dne 3. 4. 2019, se v souvislosti s aktuálním zněním souvisejících zákonů (zejména zákona o DPH), vystoupením Spojeného království z EU (BREXIT) od 1. 1. 2021 a drobnou úpravou kontrolních vazeb týkající se kontaktních informací subjektu, mění takto:

1. Obecná část kontrolního hlášení:

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

Šestý odstavec „*Insolvence*“, druhá věta, v text v závorce: odstraněna vazba na původní ustanovení „§ 40“ insolvenčního zákona a související spojku „a“.

1.10. Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení:

Třetí odstavec: vazba na „*odst. 5*“ u § 4 zákona o DPH aktualizována vazbou na „*odst. 8*“ - pro přepočítání na CZK.

2. Vysvětlivky k vybraným položkám kontrolního hlášení:

U šesté odrážky: „Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení“ je text v závorce „(vyplnění alespoň jedné varianty je jednou z povinných položek kontrolního hlášení)“ nahrazen textem „...- **je možné vyplnit:**...“ a zároveň je přidána nová poznámka pod čarou č. 5 ve znění:

„Pozn.: S.xml verzi 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.“

U šesté odrážky: „Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení“ / odrážka - „ID datové schránky“: slovo „*vyplní*“ v závěru textu této odrážky je nahrazeno slovním spojením: „...**je vhodné vyplnit:**...“.

U šesté odrážky: „Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení“ / odrážka – „E-mail“: odstraněna vazba na „*písm. b)*“ u odkazu na „§ 101g odst. 4“ zákona o DPH.

U šesté odrážky: „Kontaktní informace pro účely kontrolního hlášení“ / odrážka – „Pozn.“: Z první věty odstraněno slovo: „... „*dotčených*“ kontaktů...“.

Poznámka pod čarou č. 6 první věta: text „...*je nutno uvést*...“ nahrazen slovním spojením „**je vhodné uvést**“.

Poznámka pod čarou č. 6 druhá věta: slovo „*zruší*“ nahrazeno slovem „**zrušil**“.

Poznámka pod čarou č. 6 věta: „*Povinnost správce daně prioritně využít elektronickou komunikaci podle § 101g odst. 4 je však nadále zachována.*“ nahrazena textem: „**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 písemností vztahující se ke kontrolnímu hlášení v souladu s možnostmi definovanými daňovým řádem (§ 39 a související daňového řádu).“

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)

První odstavec začínající textem „Část A.2. vyplní plátce, který pořizuje zboží v tuzemsku z jiného členského státu (§ 25), **tj. řádky daňového přiznání k DPH 3, 4 a 9:...**“, první odrážka: vazba na „*odst. 4 a 5*“ aktualizována odkazem na „**odst. 3**“ u § 16 zákona o DPH.

Druhý odstavec začínající textem: „Část A.2. rovněž také vyplní plátce, kterému je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud se jedná o dodání zboží, poskytnutí služby podle § 9 až 10d, dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi (plyn, elektřina, teplo nebo chlad) – **tj. řádky daňového přiznání 5 a 6, anebo na řádku 12 nebo 13 daňového přiznání k DPH:...**“, část „Například“, druhá odrážka: vazba na „*odst. 3*“ aktualizována odkazem na „**odst. 5**“ u § 7 zákona o DPH.

Odstavec začínající textem: „Pro řádek kontrolního hlášení část A.2. vyplňuje plátce: ...“:
první odrážka „Identifikaci dodavatele“: přidána poznámka pod čarou č. 9 ve znění: „**Pozn.: S ohledem na vystoupení Spojeného království z EU (BREXIT) od 1. 1. 2021 je v e-formuláři KH implementována možnost vyplnění VAT ID (DIČ DPH) pro Severní Irsko (tj. VAT ID s prefixem „XI“ – pro plnění uskutečněná od 1. 1. 2021 a dále).**“;
první a třetí odrážka: vazba na „*odst. 4 a 5*“ aktualizována odkazem na „**odst. 3**“ u § 16 zákona o DPH.

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

Část začínající slovy:

„**Provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami:...**“

opravy podle **§ 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019**:....., text třetího odstavce této části ve znění:

„*V současné XML struktuře kontrolního hlášení platné do 30. 9. 2019 věřitel v řádku kontrolního hlášení zároveň označí příznakem, že se jedná o „Opravy u nedobytné pohledávky“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).*“, nahrazen textem:

„**V XML struktuře kontrolního hlášení věřitel v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „A“ – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).**“

V tabulce k souvisejícímu příkladu této části: „Příklad pro zdanitelné plnění ve výši základu daně 2000,- Kč v základní sazbě daně, oprava podle § 44 odst. 3 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 (snížení daně):...“, je v poli týkající se:

- „Opravy u nedobytných pohledávek“ nahrazen příznakem „X“ aktuální příslušnou volbou „**A**“;

- „DPPD“ aktualizován příklad vyplnění data na relevantní k úpravám: „01.10.2019“.

opravy podle **§ 46 a násl. zákona o DPH**:..., text osmého odstavce této části ve znění:

„V současné XML struktuře kontrolního hlášení platné do 30. 9. 2019 věřitel v řádku kontrolního hlášení zároveň označí příznakem, že se jedná o „Opravu u nedobytné pohledávky“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“, nahrazen textem:

„V XML struktuře kontrolního hlášení věřitel v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „P“ – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“

V tabulce k souvisejícímu příkladu této části: „Příklad pro zdanitelné plnění v hodnotě 2.000,- Kč pro základní sazbu daně, neobdržená úplata činí 1.000,- Kč. Oprava podle § 46 odst. 1 a § 46a: snížení základu daně a daně zdanitelného plnění provedené ve výši základu daně stanoveného z neobdržené úplaty:..., je v poli týkající se:

- „Opravy u nedobytných pohledávek“ nahrazen příznak „X“ aktuální příslušnou volbou „P“;
- „DPPD“ aktualizován příklad vyplnění data na relevantní k úpravám: „02.05.2020“;
- z textu v červeném rámečku „Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ v řádku A.4. KH - XML struktura kontrolního hlášení DPH účinná od: 1. 10. 2019“ - odstraněn duplicitní příklad vyplnění.

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

Část začínající slovy:

„Provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami:...“

opravy podle **§ 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019**:..., text čtvrtého odstavce této části ve znění:

„V současné XML struktuře kontrolního hlášení platné do 30. 9. 2019 dlužník v řádku kontrolního hlášení zároveň označí příznakem, že se jedná o „Opravy u nedobytné pohledávky“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“, nahrazen textem:

„V XML struktuře kontrolního hlášení dlužník v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „A“ – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“

V tabulce k souvisejícímu příkladu této části: „Příklad pro zdanitelné plnění ve výši základu daně 1.000,- Kč v první snížené sazbě daně, oprava podle § 44 odst. 5 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 (snížení daně na vstupu):...“, je v poli týkající se:

- „Opravy u nedobytných pohledávek“ nahrazen příznak „X“ aktuální příslušnou volbou „A“;
- „DPPD“ aktualizován příklad vyplnění data na relevantní k úpravám: „01.10.2019“.

opravy podle **§ 74a zákona o DPH**:..., text pátého odstavce této části ve znění:

„V současné XML struktuře kontrolního hlášení platné do 30. 9. 2019 dlužník v řádku kontrolního hlášení zároveň označí příznakem, že se jedná o „Opravy u nedobytné pohledávky“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“, nahrazen textem:

„V XML struktuře kontrolního hlášení dlužník v řádku kontrolního hlášení zároveň označí: „P“ – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH“ (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).

V tabulce k souvisejícímu příkladu této části: „Příklad pro přijaté zdanitelné plnění v hodnotě 2.000,- Kč pro základní sazbu daně, oprava podle § 74a odst. 1: snížení uplatněného odpočtu daně provedené ve výši základu daně stanoveného z neobdržené úplaty na straně věřitele, která činí 1.000,- Kč:..“; je v poli týkající se:

- „Opravy u nedobytných pohledávek“ nahrazen příznak „X“ aktuální příslušnou volbou „**P**“;
- „DPPD“ aktualizován příklad vyplnění data na relevantní k úpravám: **„02.05.2020“**;
- z textu v červeném rámečku „Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ v řádku B.2. KH - XML struktura kontrolního hlášení DPH účinná od: 1. 10. 2019“ - odstraněn duplicitní příklad vyplnění.

V ostatním zůstává text Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 3. 4. 2019, nezměněn.

Úplné aktualizované znění Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ze dne 5. 1. 2021, je zveřejněno na Internetu Finanční správy ČR (www.financnisprava.cz) v sekci: „Kontrolní hlášení/Soubory ke stažení“.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce