

POKYNY

k vyplnění elektronického formuláře kontrolního hlášení DPH

Pokud jsou v pokynech uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení (§) zákona, jedná se o zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o DPH“), pokud není uvedeno jinak.

Plátce (§ 6 až § 6f) a skupina (§ 5a) podávají kontrolní hlášení (dále též „KH“), pokud jim vznikne povinnost jej podat podle § 101c a následující. Kontrolní hlášení se podává výhradně elektronicky ve stanoveném formátu a struktuře zveřejněné na daňovém portále: www.mojedane.cz; popis struktury XML souborů: Dokumentace - Portál MOJE daně (mfrcr.cz) / Kontrolní hlášení DPH. Podání kontrolního hlášení učiněné jiným způsobem je neúčinné.

Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení

Základ daně a daň (v české měně - CZK) se do kontrolního hlášení jako číselný údaj může uvádět v detailu (včetně haléřové položky), nebo zaokrouhleně na celé koruny (CZK), resp. dle daňových dokladů/evidence.

V případech, že jsou na daňovém dokladu uvedena plnění spadající do různých režimů, je nutné tyto rozepsat do částí kontrolního hlášení, ke kterým přísluší (např. standardní režim, režim přenesení daňové povinnosti apod.).

V případě splátkového kalendáře nebo platebního kalendáře se každé dílčí zdanitelné plnění/související úplata bude vykazovat samostatně do kontrolního hlášení za období, do kterého spadá podle data uskutečnění zdanitelného plnění/data přijetí úplaty (s opakováním evidenčního čísla dokladu – splátkového nebo platebního kalendáře).

Blíže k vykazování údajů z daňových dokladů/evidence – viz jednotlivé části kontrolního hlášení.

Upozornění k položce kontrolního hlášení: „Ev. číslo daňového dokladu“:

Do položky „Evidenční číslo daňového dokladu“ („Ev. číslo daňového dokladu“) poskytovatel i příjemce plnění uvádějí shodné údaje, tj. číslo daňového dokladu uvedené poskytovatelem na daňovém dokladu při jeho vydání.

Dodavatel vytvářející „Ev. číslo daňového dokladu“ používá především alfanumerické znaky, může však používat i speciální znaky (omezení znaků stanoveno v rámci popisu technické struktury formuláře kontrolního hlášení, dostupné na www.mojedane.cz).

Odběratel přebírající daňový doklad v kontrolním hlášení zachytí „Ev. číslo daňového dokladu“ co nejpřesněji tak, jak je uvedeno na daňovém dokladu. Minimálně zachová alfanumerické znaky ve správném pořadí shodně, jak jsou uvedeny na daňovém dokladu.

1. Základní údaje o kontrolním hlášení DPH a informace o plátcích:

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu: Uvede se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (z číselníku; např. - hlavní město Praha, - Jihočeský kraj, apod.). Bude-li plátce (či skupina) vybraným subjektem podle § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o Finanční správě České republiky“), doplní Specializovanému finančnímu úřadu. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Územní pracoviště v. ve. pro: Uvede se sídlo územního pracoviště (z číselníku), na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (tj. plátce/skupiny), (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

Daňové identifikační číslo (DIČ - pouze číselná část): Uvádí se kmenová část daňového identifikačního čísla (pouze číselná část), které bylo přiděleno. Správné vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné, (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Druh kontrolního hlášení: plátce vždy označí druh kontrolního hlášení z výběru, vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné:

- **Řádné:** povinnost podat v zákonem stanovené lhůtě. Jedná se vždy o první podání za dané období, i když je podáváno po termínu pro podání.
- **Opravné:** možnost nahradit již podané řádné kontrolní hlášení, a to pouze pokud neuplynula lhůta pro podání tohoto řádného kontrolního hlášení.
K předchozímu kontrolnímu hlášení se nepřihlíží, tj. **plátce uvede znovu všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.**
- **Následné:** Povinnost podat následné kontrolní hlášení vzniká v případě, že plátce zjistí po uplynutí lhůty k podání řádného kontrolního hlášení, že v tomto kontrolním hlášení uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné kontrolní hlášení se podává do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů. Povinnost podat následné kontrolní hlášení může vzniknout rovněž na základě výzvy správce daně. V takovém případě je povinnost jej podat do 17 dnů ode dne dodání této výzvy do datové schránky (nejedná se o doručení, ale o dodání) nebo do 5 pracovních dnů od oznámení této výzvy jiným způsobem než datovou schránkou. Následné kontrolní hlášení se nepodává jako rozdílné proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu – tedy jako **úplné se všemi údaji za předmětné období s promítnutím oprav.**
- **Následné/opravné** se podává v případě, kdy plátce ve lhůtě pro podání následného kontrolního hlášení zjistí chybné údaje v tomto již podaném následném kontrolním hlášení – vždy budou znovu uvedeny všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne (datum): Vyplní se tehdy, pokud bylo označeno podání následného kontrolního hlášení. V tomto případě je vyplnění dne, kdy byly zjištěny důvody pro podání následného kontrolního hlášení, pro další zpracování nezbytné. Vždy musí být vyplněna buď položka „Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne“ anebo položka „č.j. výzvy“. Uvádí se datum ve formátu: „DD.MM.RRRR“.

Číslo jednacích výzvů: uvede se ve tvaru (včetně uvedených oddělovačů):
99999999/99/9999-99999-999999

V případě použití volby „rychlá odpověď na výzvu“ je vyplnění položky pro další zpracování nezbytné.

Rychlá odpověď na výzvu: Vyplňuje se pouze ve specifických případech jako reakce na výzvu správce daně, kdy plátci nevznikla povinnost podat kontrolní hlášení za příslušné období nebo potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (tj. nemění

žádná data). V případě použití této volby nesmějí být vyplněny řádky v oddílech A, B i C kontrolního hlášení, ale vyplnění údajů o „Plátcí“ (jeho identifikace) a „Záhlaví“ (základní údaje o kontrolním hlášení) je pro další zpracování nezbytné. Dále je nutné doplnit položku „č.j. výzvy“ (resp. celé číslo jednací správy daně z doručené výzvy). Tímto způsobem plátce odpovídá v uvedeném případě na výzvu správce daně.

Volby:

- Nemám povinnost podat KH.
- Potvrzuji správnost naposledy podaného KH.

Období, za které se podává kontrolní hlášení: Plátce uvede, za jaké období dle § 101e kontrolní hlášení podává. Uvede se období (příp. jeho část), včetně kalendářního roku. Vyplnění měsíce nebo čtvrtletí a také roku je pro další zpracování nezbytné.

Období – měsíc: Období, za které se kontrolní hlášení podává. Plátce vyplní kalendářní měsíc, za který (příp. za jehož část) podává kontrolní hlášení. Kalendářní měsíc se uvede číslicí v rozsahu 1 až 12, k vyplněné hodnotě se nepřipisuje tečka.

Období – čtvrtletí: Období, za které se kontrolní hlášení podává. Plátce vyplní kalendářní čtvrtletí, za které (příp. za jehož část) podává kontrolní hlášení. Kalendářní čtvrtletí se uvede číslicí v rozsahu 1 až 4, k vyplněné hodnotě se nepřipisuje tečka.

Období od – do: Pouze pro fyzickou osobu (právnícká osoba podává vždy za celý měsíc): Pokud je kontrolní hlášení podáváno pouze za část vyplněného období (např. v případě insolvenčního řízení), zadává se za období „od – do“. Datum se zadává ve formátu „DD.MM.RRRR“. Pokud je vyplněna pouze hodnota „od“, pak se předpokládá interval od zadaného data do konce zadaného období. Pokud je vyplněna pouze hodnota „do“, pak se předpokládá interval od počátku zadaného období do zadaného data.

Rok: Vyplní se kalendářní rok, za který je podáváno kontrolní hlášení (číslo: „RRRR“).

Datum vyhotovení kontrolního hlášení: Zadá se datum ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Typ daňového subjektu (v případě skupiny se uvede typ zastupujícího člena), vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné – zvolí se hodnota z výběru:

- F - fyzická osoba
- P - právnická osoba.

Název právnické osoby: Vyplní se název právnické osoby - plátce, který podává kontrolní hlášení, (textová položka).

Příjmení a jméno fyzické osoby: Vyplní se v případě, že kontrolní hlášení podává plátce – fyzická osoba. Případně se vyplní akademický titul – jako nepovinná položka, (textové položky).

Sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu: Vyplňují se následující položky: **Ulice (nebo část obce)**/textová položka; **Číslo popisné:** pouze číslo; **Číslo orientační**/textová položka; **Obec**/textová položka z číselníku; **PSC:** PSC v České republice musí mít délku 5 znaků bez mezer/textová položka; **Stát:** vybere se hodnota z číselníku (země)/textová položka.

Kontaktní informace (nepovinné položky):

Telefon: Vyplní se číslo telefonu, na kterém je možné kontaktovat daňový subjekt, (textová položka).

E-mail: Adresa elektronické pošty, kterou plátce uvede v souladu s § 101g odst. 4 a je určena pro účely zasílání písemností vydaných správcem daně souvisejících s kontrolním hlášením (zejména případných výzev zasílaných podle § 101g odst. 4). K jinému účelu využita nebude. Formát položky: e-mail.

Údaje o podepisující osobě (vyplňuje se jen v případech, kdy je osoba odlišná od daňového subjektu, tj. zástupce):

Typ podepisující osoby: Zvolí se typ podepisující osoby: F - fyzická osoba (živnost) nebo P - právnická osoba (s.r.o., a.s., v.o.s.,.....). Pokud podává podepisující osoba, je vyplnění pole povinné.

Kód podepisující osoby: Vybere se číselný kód podle níže uvedených typů podepisující osoby (z výběru):

Fyzická osoba:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4b – fyzická osoba daňový poradce nebo advokát
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Právnická osoba:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec
- 4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba i právnická osoba
- 4c – právnická osoba vykonávající daňové poradenství
- 5a – osoba spravující pozůstalost
- 5b – zástupce osoby spravující pozůstalost
- 6a – dědic po skončení řízení o pozůstalosti
- 6b – zástupce dědice po skončení řízení o pozůstalosti
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Příjmení a Jméno podepisující osoby: Pokud kontrolní hlášení podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), je vyplnění polí povinné, (textové položky).

Datum narození podepisující osoby: Pokud kontrolní hlášení podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), je vyplnění data narození nebo evidenčního čísla osvědčení daňového poradce - fyzické osoby povinné. Datum je zadáno ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Evidenční číslo osvědčení daňového poradce: Pokud kontrolní hlášení podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), je vyplnění data narození nebo evidenčního čísla osvědčení daňového poradce - fyzické osoby povinné, (textová položka).

Název právnické podepisující osoby: Pokud kontrolní hlášení podává právnická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „P“), je vyplnění pole povinné, (textová položka).

IČ podepisující právnické osoby: Pokud kontrolní hlášení podává právnická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „P“), je vyplnění pole povinné, (textová reprezentace čísla - IČ, nutno zachovat vodící nuly).

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či podepisující osoba právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník atd.): Vyplňuje se, je-li typ daňového subjektu nebo typ jeho podepisující osoby právnická osoba (textové položky):

Příjmení a Jméno fyzické osoby oprávněné k podpisu

Vztah k právnické osobě - fyzické osoby oprávněné k podpisu: Postavení oprávněné osoby k subjektu.

Kontaktní osoba: Kontaktní osoba případně osoba, která sestavila podání/tvrzení, vyplní: **Příjmení a Jméno, Telefon** (nepovinné textové položky).

2. Obsahová část kontrolního hlášení:

Oddíl A.:

A. Plnění, u kterých je plátce povinen přiznat daň a uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečnění zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce plnění podle § 92a

Plátce - poskytovatel uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění uskutečněné v režimu přenesení daňové povinnosti. Souhrn těchto plnění za zdaňovací období **odpovídá** řádku 25 daňového přiznání k DPH.

Plátce (poskytovatel plnění v režimu přenesení daňové povinnosti) uvede pro řádek kontrolního hlášení:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ odběratele (pouze kmenová část): Vyplní se kmenová část (tj. pouze číselná část) daňového identifikačního čísla odběratele. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Nesmí být uvedeno DIČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Nepodává-li kontrolní hlášení skupina, nesmí být duplicitní evidenční číslo daňového dokladu v řádcích se stejným kódem předmětu plnění. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění „DUZP“: Plnění v režimu přenesení daňové povinnosti přiznává dodavatel ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, nikoli z případných předcházejících přijatých plateb před uskutečněním zdanitelného plnění – uvede se datum ve tvaru: DD.MM.RRRR (tj. 10místná položka). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně: Uvede se základ daně (bez rozlišení sazby daně), číselná položka. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Kód předmětu plnění: Uvede se hodnota z číselníku (musí být použit číselník platný k období, za které se kontrolní hlášení podává). Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Zvolí se hodnota z číselníku - platného k období, za které se kontrolní hlášení podává:

Pro období od 1. 7. 2017:

- 1 – Zlato
- 1a – Zlato – zprostředkování dodání investičního zlata
- 3 – Dodání nemovitě věci
- 3a – Dodání nemovitě věci v nuceném prodeji
- 4 – Stavební a montážní práce
- 4a – Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků
- 5 – Zboží uvedené v příloze č. 5
- 6 – Dodání zboží poskytnutého původně jako záruka
- 7 – Dodání zboží po postoupení výhrady vlastnictví
- 11 – Povolanky na emise skleníkových plynů
- 12 – Obiloviny a technické plodiny
- 13 – Kovy
- 14 – Mobilní telefony
- 15 – Integrované obvody
- 16 – Přenosná zařízení pro automatizované zpracování dat
- 17 – Videoherní konzole
- 18 – Dodání certifikátů elektřiny
- 19 – Dodání elektřiny soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 20 – Dodání plynu soustavami nebo sítěmi obchodníkovi
- 21 – Poskytnutí vymezených služeb elektronických komunikací

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)

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:**

- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16 a také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 4.
- Kupující uvede údaj o základu daně a dani na výstupu u dodání zboží formou třístranného obchodu, u kterého mu vznikla povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 4 písm. b).
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle § 19 odst. 1 plátcem od osoby podle § 16 odst. 2.

- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku podle § 19 odst. 1 plátcem od jiné osoby než osoby podle § 16 odst. 2 dle § 19c odst. 2.

Část A.2. také vyplní plátec, 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 řádky 12 nebo 13 daňového přiznání k DPH:**

- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně ze služby přijaté (a případně z poskytnuté úplaty: tj. pokud je v okamžiku poskytnutí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě, § 20a a § 24) od osoby registrované k dani v jiném členském státě s místem plnění v tuzemsku podle § 9 odst. 1, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108 odst. 3 písm. a), (řádky 5 a 6 daňového přiznání k DPH).
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z plnění poskytnutých osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku (uvedených na řádku 12 a 13 daňového přiznání k DPH), vznikla-li jejich přijetím, nebo poskytnutím úplaty (tj. pokud je v okamžiku poskytnutí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě § 20a a § 24), - povinnost přiznat a zaplatit daň podle § 108.

Plátec uvede přijatá zdanitelná plnění, u kterých je jako příjemce povinen přiznat daň podle § 108 odst. 2 a 3, do kontrolního hlášení (část A.2.) za období, ve kterém mu vznikla povinnost přiznat daň podle § 24 nebo § 25 (tj. podle data povinnosti přiznat daň - bez ohledu na to, zda má v daném okamžiku k dispozici daňový doklad). V případě, že na základě později obdrženého daňového dokladu zjistí plátec změny ohledně hodnoty základu daně (tj. i daně) z dotčeného plnění, uvede tuto změnu (pouze rozdíl oproti původně deklarovaným hodnotám, nebo storno původního řádku a uvedení nového obsahující celou správnou hodnotu dotčeného plnění) do řádného kontrolního hlášení za období, kdy obdržel daňový doklad (podle data vydání daňového dokladu). V případě, že žádné hodnotové změny nejsou později obdrženým daňovým dokladem prezentovány, plátec plnění již duplicitně do kontrolního hlášení neuvádí (tzn. nedoplňuje pouze číslo dokladu atd.).

Pro řádek kontrolního hlášení část A.2. vyplňuje plátec:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

Identifikace dodavatele:

Kód státu: Uvede se kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH dodavatele (např. z Německa „DE“).

Seznam kódů zemí:

Název země	Kód země
BELGIE	BE
BULHARSKO	BG
ČESKÁ REPUBLIKA	CZ
DÁNSKO	DK
ESTONSKO	EE
FINSKO	FI
FRANCIE	FR
CHORVATSKO	HR
IRSKO	IE
ITÁLIE	IT
KYPR	CY
LITVA	LT
LOTYŠSKO	LV
LUCEMBURSKO	LU
MAĎARSKO	HU
MALTA	MT
NĚMECKO	DE
NIZOZEMSKO	NL
POLSKO	PL
PORTUGALSKO	PT
RAKOUSKO	AT
RUMUNSKO	RO
ŘECKO	EL
SEVERNÍ IRSKO	XI
SLOVENSKO	SK
SLOVINSKO	SI
ŠPANĚLSKO	ES
ŠVÉDSKO	SE
VELKÁ BRITÁNIE	GB

DIČ DPH dodavatele z jiného členského státu, tj. tzv. VAT ID: uvede se ve formátu bez mezer a bez kódu členského státu dodavatele – např. u Německa: „12345678“. V případě, že dodavatel nemá VAT ID, tj. EU DIČ DPH, (může se jednat např. o DIČ osoby povinné k dani z jiného členského státu nebo identifikaci zahraniční osoby povinné k dani, nebo ve vybraných případech přemístění zboží podle § 16 odst. 4) – tak v těchto případech pole „Identifikace dodavatele“ zůstává prázdné.

Daňová identifikační čísla členských států EU (včetně GB):

Název země	Kód země	Formát DIČ dodavatele	Počet znaků	Poznámky
BELGIE	BE	1234567890	10	pouze číslice
BULHARSKO	BG	123456789 1234567890	9 nebo 10	pouze číslice
ČESKÁ REPUBLIKA	CZ	12345678 123456789 1234567890	8 nebo 9 nebo 10	pouze číslice
DÁNSKO	DK	12345678	8	pouze číslice
ESTONSKO	EE	123456789	9	pouze číslice
FINSKO	FI	12345678	8	pouze číslice
FRANCIE	FR	12345678901 X1123456789 1X123456789 XX123456789	11	obsahuje buď jen číslice nebo na prvním nebo druhém místě nebo na prvním a druhém místě velké písmeno, s výjimkou písmen I a O
CHORVATSKO	HR	12345678901	11	pouze číslice; Pozn.: je možné použít od 1.7.2013
IRSKO	IE	1234567X 1X34567X 1234567XX	8 nebo 9	obsahuje jedno nebo dvě velká písmena, a to na posledním místě nebo na druhém a posledním místě (pro délku 8), obsahuje dvě velká písmena, a to na posledním a předposledním místě (pro délku 9)
ITÁLIE	IT	12345678901	11	pouze číslice
KYPR	CY	12345678X	9	obsahuje na posledním místě jedno velké písmeno
LITVA	LT	123456789 123456789012	9 nebo 12	pouze číslice
LOTYŠSKO	LV	12345678901	11	pouze číslice
LUCEMBURSKO	LU	12345678	8	pouze číslice
MAĎARSKO	HU	12345678	8	pouze číslice
MALTA	MT	12345678	8	pouze číslice
NĚMECKO	DE	123456789	9	pouze číslice
NIZOZEMSKO	NL	123456789B01 nebo ZZZZZZZZZZ12	12	prvních devět znaků jsou číslice, poslední 3 znaky jsou vždy v rozsahu B01 až B99 nebo prvních deset znaků jsou číslice nebo velká písmena nebo „+“ nebo „*“, poslední 2 znaky jsou vždy v rozsahu 02 až 98
POLSKO	PL	1234567890	10	pouze číslice
PORTUGALSKO	PT	123456789	9	pouze číslice

RAKOUSKO	AT	U12345678	9	první znak je vždy U, zbývajících osm jsou 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
ŘECKO	EL	123456789	9	pouze číslice
SEVERNÍ IRSKO	XI	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
SLOVENSKO	SK	1234567890	10	pouze číslice
SLOVINSKO	SI	12345678	8	pouze číslice
ŠPANĚLSKO	ES	X12345678 12345678X X1234567X	9	obsahuje jedno nebo dvě velká písmena, a to na prvním nebo posledním místě nebo na prvním a posledním místě
ŠVÉDSKO	SE	123456789012	12	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

Evidenční číslo daňového dokladu: uvedené na dokladu, pokud plátce nemá doklad k dispozici položku „Ev. číslo daňového dokladu“ ponechá prázdnou (nebo lze uvést číslo z interní databáze plátce).

Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“): ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka - podle § 24 (tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, pokud je zdanitelné plnění ke dni poskytnutí úplaty známo dostatečně určitě - § 20a), podle § 25 (k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň ke dni vystavení tohoto dokladu. V případě pořízení zboží z jiného čl. státu podle § 16 odst. 4, tj. přemístění zboží do tuzemska z jiného čl. státu, vzniká povinnost přiznat daň dnem přemístění do tuzemska). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně a daň: Číselné položky. Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně - rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu). Údaje se uvádí v české měně (CZK). Pro přepočítání na CZK platí ustanovení zákona o DPH.

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

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.

A.3. Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato podle § 101c písm. c) bod 2

Vyplní plátce, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato (§ 92) uskutečnil s místem plnění v tuzemsku pro jiného plátce (nebo neplátce) dodání investičního zlata osvobozené od daně, u kterého má nárok na odpočet daně podle § 92 odst. 7 písm. b) a c). Vyplňují se údaje z daňového dokladu – jeden řádek = jeden daňový doklad. V případě vystavení souhrnného daňového dokladu, tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění, které plátce uskuteční pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce, uvede plátce souhrnnou hodnotu plnění z tohoto dokladu na jednom řádku kontrolního hlášení a do pole datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“) uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění uvedeného na dokladu.

Plátce uvede za každé jednotlivé plnění (řádek kontrolního hlášení):

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

Identifikaci odběratele:

DIČ/VAT ID (uvádí se zvlášť kód státu a zvlášť kmenová část DIČ/VAT ID):

Kód státu: Uvede se kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH odběratele - např. u Německa „DE“.

Seznam kódů zemí (nabídka) – viz část A.2.KH (identifikace dodavatele/kód státu).

DIČ/VAT ID: DIČ DPH z jiného členského státu, tj. tzv. VAT ID, ve formátu bez mezer bez kódu členského státu odběratele – např. u Německa „123456789“. Daňová identifikační čísla členských států EU (včetně GB) – viz část A.2.KH (identifikace dodavatele/DIČ DPH/VAT ID).

Pokud nemá odběratel DIČ (nebo tzv. „VAT ID“, resp. DIČ DPH EU – v případě osoby registrované k dani v jiném členském státě), položka zůstane prázdná (tj. např. fyzická osoba nepovinná k dani, nebo osoba povinná k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID). V těchto případech je pak nutné uvést jinou identifikaci odběratele (viz další položky):

Jméno a příjmení nebo obchodní jméno (název): Pokud má odběratel DIČ (kód státu a kmenová část DIČ nebo VAT ID), položka zůstane prázdná. Pokud odběratel nemá DIČ nebo VAT ID a je fyzická osoba nepovinná k dani, vyplní se zde jméno a příjmení. Pokud je odběratel právnická osoba, tak se zde vyplní obchodní jméno/název právnické osoby. Pokud nemá odběratel DIČ nebo VAT ID, je vyplnění této položky povinné, (textové položky).

Datum narození: Pokud má odběratel DIČ (kód státu a kmenová část DIČ nebo VAT ID), položka zůstane prázdná. Pokud odběratel nemá DIČ nebo VAT ID a je fyzická osoba nepovinná k dani, vyplní se zde datum narození (ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka). Pokud je odběratel právnická osoba, tak položka zůstane prázdná.

Místo pobytu nebo sídlo příjemce plnění: uvedou se údaje za sebou oddělené čárkou: ulice a číslo popisné nebo číslo orientační, název obce, PSČ, stát. Pokud má odběratel DIČ (kód státu a kmenová část DIČ nebo VAT ID), položka zůstane prázdná. Pokud odběratel nemá DIČ nebo VAT ID a je fyzická osoba nepovinná k dani, vyplní se zde místo pobytu. Pokud je odběratel právnická osoba nepovinná k dani nebo osoba povinná k dani nemající tuzemské DIČ pro daňové účely nebo VAT ID, tak se zde vyplní sídlo právnické osoby. Pokud nemá odběratel DIČ nebo VAT ID, je vyplnění této položky povinné, (textová položka).

Evidenční číslo daňového dokladu: Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Datum uskutečnění osvobozeného plnění („DUP“): uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Hodnotu osvobozeného plnění, kterou je povinen uvést na kumulativním řádku 26 daňového přiznání k DPH. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Číselná položka.

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 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), a to včetně zvláštních režimů při splnění uvedeného limitu (zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89, zvláštní režim pro použité zboží podle § 90 – pro posouzení limitu se uvažuje celá hodnota plnění) – pro osobu příjemce:

- plátce,
- osoby povinné k dani – neplátce,
- právnické osoby nepovinné k dani (§ 28 odst. 1 písm. a).

Vyplňují se údaje z daňového dokladu – jeden řádek = jeden daňový doklad. V případě zvláštních druhů daňových dokladů jako je **splátkový a platební kalendář**, pokud jednotlivá resp. dílčí plnění/přijaté úplaty svojí hodnotou nedosahují limitu 10.000,- Kč včetně daně, ale jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu tento limit překročí, vykáží se také na řádku A.4.KH.

V případě vystavení **souhrnného daňového dokladu**, tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat), které plátce uskuteční pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce, uvede plátce souhrnnou hodnotu zdanitelných plnění z dokladu na jednom řádku kontrolního hlášení, a to v členění podle jednotlivých sazeb daně (základ daně a daň týkající se příslušné sazby) a do pole „datum povinnosti přiznat daň“ („DPPD“), tj. den uskutečnění plnění nebo den přijetí úplaty (pokud je zdanitelné plnění v okamžiku přijetí úplaty známo dostatečně určitě – § 20a), uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedené na dokladu týkající se období, za které je podáno kontrolní hlášení. Pro **souhrnný daňový doklad** uváděný v části A.4. KH musí být splněn níže uvedený limit (10.000,- Kč vč. daně) – hodnoty všech plnění (nebo přijatých úplat) se na souhrnném daňovém dokladu sčítají.

U zvláštních režimů (§ 89, § 90) se do kontrolního hlášení uvádí základ daně (přirážka snižená o daň z přirážky) a daň vypočtená z přirážky (údaje z řádku č. 1, 2 daňového přiznání zahrnující zmíněné zvláštní režimy). Tj. údaje, které má plátce ve své evidenci vedené pro účely daně z přidané hodnoty k předmětnému plnění.

Do části A.4. KH se dále uvádějí všechny provedené opravy základu daně a související daně podle **§ 42a** (oprava základu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem nebo identifikovanou osobou), **§ 46 a násl.** a opravy výše daně podle **§ 44 ve znění do 31. 3. 2019 - bez ohledu na jejich limit.**

V případě oprav zdanitelných plnění podle **§ 42** vykazovaných v části A.4. – tyto se do části A.4. vykazují s ohledem na jejich limit, **tj. absolutní hodnotu opravy.**

Do řádku části A.4. kontrolního hlášení plátce uvádí:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ odběratele (kmenová část): Uvede se pouze číselná část DIČ odběratele (bez kódu CZ). Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné (povinná položka). Uvede se DIČ pro účely DPH, v případě neplátců nebo právnických osob nepovinných k dani - DIČ podle daňového řádu.

Pozn.: Ve speciálních případech, pokud nemá odběratel tuzemské DIČ, uvede se plnění do části A.5. kontrolního hlášení bez ohledu na limit (např. osoba povinná k dani neusazená v tuzemsku, zahraniční osoby: může jít o speciální případy, kdy se místo plnění nachází v tuzemsku – např. služba přepravy osob po tuzemském území, dodání zboží bez přepravy na tuzemském území aj.). Nebo rovněž může jít o případy, kdy odběratel nesdělí své DIČ a má se za to, že vystupuje jako fyzická osoba nepovinná k dani. Nesmí být uvedeno vlastní DIČ (osoby podávající KH), (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Nepodává-li 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“. Vyplnění údaje je nezbytné pro další zpracování.

Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“): Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka. Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné. Den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty – tj. včetně případných přijatých plateb před uskutečněním plnění, pokud je zdanitelné plnění v okamžiku přijetí úplaty známo dostatečně určitě (§ 20a).

Základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019) a **daň**, které je povinen přiznat plátce na řádky 1 nebo 2 daňového přiznání k DPH. Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu), (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

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.

Specifikace kódu režimu plnění: Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné. Uvede se jeden z režimů (výběr):

- 0 - běžné plnění
- 1 - § 89 ZDPH (zvláštní režim pro cestovní službu)
- 2 - § 90 ZDPH (zvláštní režim pro použité zboží).

Specifikace opravy u nedobytné pohledávky: Jedná se o specifikaci opravy v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl. (případně podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019). Zvolí se hodnoty z výběru, přičemž vyplnění alespoň jednoho údaje z výběru je pro další zpracování nezbytné:

- N – nejedná se o opravu nedobytné pohledávky
- P – jedná se o opravu podle § 46 a násl.
- A – jedná se o opravu podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019.

A.5. Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo plnění, u nichž nevznikla povinnost vystavit daňový doklad

V části A.5. kontrolního hlášení se do jednoho řádku uvádí kumulativně za období, za které se podává kontrolní hlášení (tj. měsíc nebo čtvrtletí): - souhrn základu daně a daň z uskutečněných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat k) dodání zboží či poskytnutí služby **s místem plnění v tuzemsku** (vyjma vybraných plnění, u kterých je daň přiznávána ve zvláštním režimu jednoho správního místa - § 110a a násl.), a to v členění podle jednotlivých sazeb, (číselné položky). Jedná se o plnění, na které plátce vystavil daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30) a jde o:

- plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani – plátce a neplátce a právnické osoby nepovinné k dani - **s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně;**
- plnění s místem plnění v tuzemsku pro osoby povinné nebo nepovinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ (zde bez ohledu na limit);
- případy, kdy plátce není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň;
- případné vlastní doklady o použití (§ 32);
- hodnotu přírážky u plnění uskutečněných (nebo z přijatých úplat) ve zvláštním režimu podle § 89 (zvláštní režim pro cestovní službu) a hodnotu přírážky u plnění uskutečněných podle § 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 § 90 odst. 4 (v tomto případě bez ohledu na limit);
- opravy příslušných zdanitelných plnění podle § 42 s absolutní hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo na které nebyl vystaven daňový doklad (např. § 89 odst. 18).

Jedná se o všechna plnění nebo přijaté úplaty s povinností přiznat daň podle § 108 odst. 1, která se neuvádí do části A.4. kontrolního hlášení, včetně dalších výše jmenovaných (rovněž vyplňované do řádků 1, 2 daňového přiznání k DPH).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

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.

Oddíl B.:

B. Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

B.1. Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce podle § 92a

Plátce uvede údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté v režimu přenesení daňové povinnosti, jejichž **souhrn uvádí na řádky 10 nebo 11 daňového přiznání k DPH.**

Plátce (příjemce plnění v režimu přenesení daňové povinnosti) uvede do řádku kontrolního hlášení:

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ dodavatele (kmenová část): Vyplní se kmenová část daňového identifikačního čísla dodavatele (pouze číselná část). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Nesmí být uvedeno DIČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla - DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Vyplní se evidenční číslo daňového dokladu uvedené na dokladu poskytovatelem plnění. Pokud není poskytovatelem plnění skupina, nesmí být uvedeno duplicitní číslo daňového dokladu a kódu předmětu plnění od jednoho poskytovatele plnění. Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné.

Datum uskutečnění zdanitelného plnění: Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka. Vyplnění údaje je pro další zpracování nezbytné. V režimu přenesení daňové povinnosti je odběratel povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění „DUZP“, nikoli z případných předcházejících plateb před uskutečněním zdanitelného plnění.

Základ daně a daň: vyplní se základ daně a daň podle jednotlivých sazeb, (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

Základ daně 2: základ daně pro sníženou sazbu DPH (pro plnění s datem uskutečnění zdanitelného plnění/DUZP 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 DUZP 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 DUZP 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 DUZP 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.

Kód předmětu plnění: Uvede se hodnota z číselníku, platného k období, za které se kontrolní hlášení podává. Pokud bude na jednom daňovém dokladu uvedeno více druhů plnění (spadajících pod různé kódy), je nutno rozepsat každý kód plnění na samostatný řádek (s uvedením stejného evidenčního čísla daňového dokladu). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Číselník hodnot – viz část A.1. KH/kód předmětu plnění.

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

Uvádí se údaje 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 / platební kalendář, či souhrnný daňový doklad 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 řádků 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 oprav nad 10.000,- Kč včetně daně a dále bez ohledu na limit** – u přijatých oprav podle § 74a (oprava odpočtu daně osobou povinnou k dani, která přestala být plátcem), § 74b (resp. § 46 a násl.) a § 44 ve znění do 31. 3. 2019.

V případě kráceného nároku na odpočet daně podle § 76 (část V. daňového přiznání k DPH) se do kontrolního hlášení bude uvádět celá hodnota základu daně a daň uvedená na přijatém daňovém dokladu. U poměrného nároku na odpočet daně se však do kontrolního hlášení uvede pouze ta poměrná část základu daně a k tomu příslušná daň, ze které má plátce nárok na odpočet daně podle § 75, jak uvádí v daňovém přiznání k DPH. U poměrného odpočtu - při do-uplatnění zbytku ke konci roku – tato hodnota bude uváděna pouze v daňovém přiznání k DPH (*uvedené principy platí i pro část B.3. kontrolního hlášení*). V případě pořízení vybraného osobního automobilu podle § 72 odst. 3 a 4 se uvede základ daně v plné výši, i když daň na vstupu je omezena částkou 420 000 Kč; (*v případě poměrného nároku na odpočet se postupuje v principu dle výše uvedeného k § 75 – od stanovené limitní částky daně na vstupu*).

V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátce (odběratel):

Číslo řádku: Pokud je uvedeno, budou řádky ve formuláři uspořádány v zadaném pořadí, (číselná položka).

DIČ dodavatele (kmenová část): Vyplní se kmenová část daňového identifikačního čísla dodavatele (pouze číselná část). Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Nesmí být uvedeno DIČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla – DIČ, nutno zachovat vodící nuly).

Evidenční číslo daňového dokladu: Vyplní se evidenční číslo daňového dokladu uvedené na dokladu poskytovatelem plnění. 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“. Uvedení tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Pozn.: Pokud není daňový doklad k dispozici (do uplynutí lhůty pro podání souvisejícího kontrolního hlášení - například v případě opravy odpočtu dle § 74 odst. 4, nebo § 74b odst. 1), 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 podáním následného kontrolního hlášení.

Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“): Datum, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost daň přiznat (dodavatelem), tj. datum vzniku nároku na odpočet daně podle § 72 odst. 5. Tímto datem je den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty, pokud je v okamžiku přijetí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě (§ 20a). Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10místná položka. Vyplní tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019) a **daň** na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit

daň (u poskytovatele), **údaje k řádkům č. 40 a 41 daňového přiznání k DPH.** Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně - rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu), (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

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.

Specifikace poměrného nároku na odpočet daně: Pokud je takto vykazován podle § 75. Vyplní se možnost z výběru: ANO/NE. Je-li vybráno ANO, jedná se o poměrný nárok na odpočet daně. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Specifikace opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami: Jedná se o opravu odpočtu daně na vstupu v případě nedobytné pohledávky podle § 74b, případně podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019.

Zvolí se hodnoty z výběru, přičemž vyplnění alespoň jednoho údaje z výběru je pro další zpracování nezbytné:

- N – nejedná se o opravu nedobytné pohledávky
- P – jedná se o opravu podle § 74b
- A – jedná se o opravu podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019

B.3. Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Vyplní plátce, který přijal zdanitelné plnění (nebo poskytl úplatu - vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku od plátců – **s hodnotou zdanitelného plnění do 10.000,- Kč včetně daně, u kterých uplatňuje nárok na odpočet v souvisejícím daňovém přiznání k DPH (na řádku č. 40 a 41).** Jedná se o zdanitelná plnění (nebo na ně poskytnuté úplaty):

- přijatá od plátců s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, u kterých si příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně podle § 73 odst. 1 písm. a), tj. přijatá plnění, na které byly vystaveny daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30),
- opravy podle § 74 vykazované na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH s absolutní hodnotou pod stanovený limit 10.000,- Kč včetně daně.

Plátce uvede základ daně a daň, a to souhrnně celkovou hodnotu za kalendářní měsíc (nebo zdaňovací období) v členění podle jednotlivých sazeb daně rozepsaných do jednoho řádku části B.3. kontrolního hlášení, (číselné položky).

Základ daně 1: základ daně pro základní sazbu DPH

Daň 1: hodnota daně v základní sazbě DPH

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.

Oddíl C.:

Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH:

Část C kontrolního hlášení slouží pro orientační kontrolu souhrnu dat pro příslušné části souvisejícího daňového přiznání k DPH. Jedná se o část kontrolního hlášení, **kde jsou sečteny hodnoty z vložených dat jednotlivých částí A a B konkrétního jednoho kontrolního hlášení podávaného za jedno dotčené období** (číselné položky), a to následujícím způsobem:

- Celková hodnota základu daně **A.1.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **25** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **A.2.** za zdaňovací období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádkům: 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **u základní sazby daně A.4. a A.5.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **1** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **pro sníženou sazbu daně A.4. a A.5.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá řádku **2** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **u základní sazby daně B.1.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu základů daně řádku **10** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **pro sníženou sazbu daně B.1.** za období (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu základů daně řádku **11** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **u základní sazby daně B.2. a B.3.** (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu řádku **40** přiznání k DPH.
- Celková hodnota základu daně **pro sníženou sazbu daně B.2. a B.3.** (nebo součet tří kontrolních hlášení u čtvrtletního plátce) odpovídá součtu řádku **41** přiznání k DPH.