



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 16. 6. 2017, se v souvislosti s novelou zákona o DPH pro rok 2019 (zákon č. 80/2019 Sb., s účinností od 1. 4. 2019), mění takto:

I. Obecná část kontrolního hlášení:

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

První odstavec začínající slovem „Plátce“:

- V první odrážce text „přijal úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění“ nahrazen: **„přijal přede dnem uskutečnění takového plnění úplatu, ze které vznikla povinnost přiznat daň“.**
- Text druhé odrážky: „přijal zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku, nebo poskytl úplatu přede dnem uskutečnění tohoto plnění (tj. vyplňuje řádky 40, 41 nebo 10 a 11 daňového přiznání k DPH) nebo přijal plnění, u nichž příjemci (plátci) vzniká povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d), a to z řádků 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13 daňového přiznání k DPH), nahrazen textem: **„ze zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku, které přijal, nebo z úplaty, kterou přede dnem uskutečnění takového plnění poskytl:**
 - o **vznikla tomuto plátci povinnost přiznat daň podle § 108 odst. 2, 3 nebo § 108 odst. 4 písm. a) - (tj. vyplňuje řádky 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 daňového přiznání k DPH) nebo**
 - o **uplatňuje nárok na odpočet daně, kterou vůči němu uplatnil jiný plátce (tj. vyplňuje řádky 40, 41 daňového přiznání k DPH)“.**

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

- První odstavec nově zní:

„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. Přechodné 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.“

- První věta druhého odstavce ve znění: „Nová pravidla při uplatňování DPH jsou důsledně postavena na samostatném (individuálním) působení každého společníka“, je odstraněna. Druhý odstavec začíná nově slovy „**Od 1. 1. 2019**“ a ve větě je odstraněno slovo „**tak**“. Do poslední věty druhého odstavce přidán na závěr text: **„sám za sebe“.**
- Odstraněn text:
 - „Pro osoby podnikající na základě smlouvy o společnosti založené po účinnosti novely platí nová pravidla uplatňování DPH automaticky.
 - Pro osoby podnikající na základě smlouvy o společnosti a tvořené pouze plátci - založené před účinností novely - zákon o DPH umožňuje využít přechodné období: tj. možnost uplatnění zákona o DPH ve znění účinném před novelou (2017) a to až do 31. 12. 2018 (kontrolní hlášení a daňové přiznání k DPH podává určený společník, který vede rovněž evidenci za společnost pro účely DPH). Pokud se však společníci v rámci tohoto přechodného období rozhodnou postupovat již podle nových pravidel (novela 2017), mají povinnost oznámit tuto

skutečnost správci daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém bylo naposledy postupováno podle původní zákonné úpravy.

Od 1. 1. 2019 dochází ke změně stávajícího (původního) režimu na nový již ze zákona pro všechny osoby podnikající na základě smlouvy o společnosti.“

- Poslední odstavec začíná slovem: „**Pozn.**“. V posledním odstavci slova „před novelou“ nahrazena: „... **před účinností zákona č. 170/2017 Sb. (zahrnuje i přechodné období do 31. 12. 2018)**“.

1.2. Do kontrolního hlášení se neuvádí údaje týkající se:

Ve dvanácté odrážce u odkazu na § 75 odstraněna vazba na „odst. 5“ a ustanovení „§ 79c“ nahrazeno „**§ 79d**“.

V šestnácté odrážce u odkazu na § 78 slovní spojení „až § 78d“ nahrazeno „**a násl.**“.

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

Na závěr druhé odrážky za slova „od – do“ přidán text: „...**pokud je kontrolní hlášení podáváno pouze za část období.**“

V posledním odstavci v poslední větě u odkazu na „§ 92a odst. 3“ - „odst. 3“ nahrazen „**odst. 5**“.

1.4. Druh kontrolního hlášení:

V odstavci „Následné (§ 101f odst. 2)“ v druhé větě na závěr doplněn text: „...**, nebo pokud byl plátce vyzván k podání správcem daně.**“

1.5. Období:

Do odstavce do závorky na závěr doplněn text: „...**, pokud je kontrolní hlášení podáváno pouze za část zdaňovacího období.**“

1.6. Vykazování oprav do kontrolního hlášení:

Třetí odstavec – text v závorce u nadpisu „Vykazování oprav základu daně a oprav výše daně“ doplněn o odkazy na: **§ 46 a násl., § 74a**. U odkazu na § 44 ZDPH doplněn text: „**do 31. 3. 2019**“.

Část „K § 42 (resp. i § 74)“:

První věta této části nově zní: „**Plátce je povinen vystavit opravný daňový doklad, pokud měl povinnost daňový doklad vystavit a vynaložit adekvátní úsilí, aby se opravný doklad dostal do dispozice příjemce plnění do 15 dnů ode dne nastalých skutečností rozhodných pro provedení opravy (§ 42 odst. 5).**“

Do čtvrté věty (druhý odstavec) této části za slovo „dodavatel“ doplněn text v závorce „**poskytovatel plnění**“, za slovo „odběratele“ doplněn text v závorce „**příjemce plnění**“.

K části týkající se „§ 42 (resp. i 74)“ doplněn třetí odstavec ve znění:

➤ „Poskytovatel plnění:

Oprava základu daně se jako samostatné zdanitelné plnění uvede v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení za období, ve kterém se tato oprava považuje za uskutečněnou. Pokud je snižován základ daně a plátce má povinnost vystavit opravný daňový doklad, oprava základu daně se jako samostatné zdanitelné plnění uvede v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení za období, ve kterém plátce vynaložil úsilí, které po něm lze rozumně požadovat, k tomu, aby se tento daňový doklad dostal do dispozice příjemce plnění; to neplatí pro samostatné zdanitelné plnění uskutečněné podle § 42 odst. 3 písm. b až d).

Do části „§ 42 (resp. i 74)“ čtvrtého odstavce doplněn text do poslední věty ve znění: „...**, resp. datum uvedený na opravném daňovém dokladu podle § 45 odst. 1 písm. k)**“.

Do části týkající se „§ 42 (resp. i 74)“ doplněn uvozující odkaz na **příjemce plnění** a přidán text ve znění:

➤ **Příjemce plnění:**

„Opravu odpočtu daně podle § 74, která má za následek snížení odpočtu daně, provede příjemce plnění v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení za období (ke dni), ve kterém se o skutečnostech rozhodných pro tuto opravu dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (§ 74 odst. 4). Pokud se toto období shoduje s obdobím, ve kterém byl obdržen související opravný daňový doklad vystavený poskytovatelem plnění, uvádí příjemce plnění do souvisejícího kontrolního hlášení a položek el. formuláře „datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP)“, nebo „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ – datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedený na opravném daňovém dokladu podle § 45 odst. 1 písm. k) – (vazba na vykázáni shodného data s poskytovatelem plnění podle § 42 odst. 3).

Oprava odpočtu daně podle § 74, která má za následek zvýšení odpočtu daně, je příjemce plnění oprávněn provést v daňovém přiznání k DPH a v souvisejícím kontrolním hlášení nejdříve za období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 45; vazba na § 45 odst. 1 písm. k) obdobně pro položky el. formuláře „DUZP“ a „DPPD“, nejdéle však do 3 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se oprava základu daně jako samostatné zdanitelné plnění považuje za uskutečněné (§ 74 odst. 6, resp. 42 odst. 3).“

K části § 44 ZDPH:

Doplněn text: „**ve znění ZDPH do 31. 3. 2019**“ a nový první odstavec ve znění:

„Ustanovení § 44 ZDPH bylo zrušeno zákonem č. 80/2019 Sb. (novela zákona o DPH 2019) s účinností od 1. 4. 2019. Podle přechodných ustanovení k novele zákona o DPH 2019 (část třetí, článek VI., bod č. 7 zákona č. 80/2019 Sb.) postupuje plátce podle původního § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 u opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019 (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). Pro tyto případy pak nadále platí postup:...“

K části týkajícího se § 44 ZDPH do druhého, třetího a čtvrtého odstavce za odkazy na ustanovení zákona (§) doplněn text: „**ZDPH ve znění účinném do 31. 3. 2019**“.

Do kapitoly 1.6. Vykazování oprav do kontrolního hlášení přidána problematika oprav základ daně u nedobytných pohledávek podle **§ 46 a násl. ZDPH 2019**:

„K § 46 a násl. (resp. i § 74a):

S účinností k 1. 4. 2019 je zákon o DPH rozšířen o možnosti opravy základu daně a související daně v případech nedobytných pohledávek. Podle § 46 a násl. (resp. i § 74a) zákona o DPH se postupuje v případě, že skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně a daně u nedobytné pohledávky (např. zahájení exekuce, zahájení insolvenčního řízení) nastaly od 1. 4. 2019 (tj. od účinnosti novely zákona o DPH 2019) a to i v případě, že původní zdanitelné plnění se uskutečnilo před tímto datem (část třetí, článek VI., bod č. 8 zákona č. 80/2019 Sb.).

Oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky se považuje za samostatné zdanitelné plnění (§ 46f) vykazované v daňovém přiznání k DPH a souvisejícím kontrolním hlášení za období, kdy je považováno za uskutečněné. Opravu základu daně a související daně podle § 46 odst. 1 lze provést za předpokladu, že plátce splňuje podmínky vymezené ustanovením § 46 odst. 3 a 4.

V kontrolním hlášení (řádném - v případě oprav podle § 46 a násl., resp. i § 74a) se vykazují samostatně opravy ve výši základu daně (a daně) stanovené z neobdržené úplaty za související zdanitelné plnění (§ 46a a související).

➤ **Věřitel:**

Položka datum povinnosti přiznat daň (DPPD) v A.4. řádného kontrolního hlášení, resp. datum uskutečnění zdanitelného plnění (§ 46f):

- Den doručení daňového dokladu (§ 46e) dlužníkovi v případě, že je opravou snižován základ daně a daň;
- Den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně a daně v případě, že je opravou zvyšován základ daně a daň (tj. den uvedený na opravném daňovém dokladu: § 46e odst. 3 písm. j); § 46e odst. 4 písm. h) bod 4; § 46e odst. 5 písm. g) bod 5; § 46e odst. 6 písm. g) bod 2).

Pozn.: Kopie všech daňových dokladů, u kterých byla provedena oprava základu daně a daně v případě nedobytné pohledávky nebo seznam těchto dokladů s uvedením všech náležitostí uvedených na těchto dokladech (v souladu s § 46e), musí být přiloženy jako příloha k souvisejícímu daňovému přiznání k DPH (§ 46f odst. 2).

➤ **Dlužník:**

Položka datum povinnosti přiznat daň (DPPD) v B.2. řádného kontrolního hlášení:

- **Snížení odpočtu:** Dlužníkovi vzniká povinnost úpravy souvisejícího odpočtu za období (ke dni), ve kterém se o skutečnostech rozhodných pro provedení opravy snížení základu daně a příslušné daně v případě nedobytné pohledávky dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (§ 74a odst. 1). Pokud se toto období shoduje s obdobím, ve kterém byl obdržen související opravný daňový doklad vystavený věřitelem (§ 46e), uvádí dlužník do souvisejícího kontrolního hlášení a položky el. formuláře „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ – datum doručení (přijetí) opravného daňového dokladu (vazba na vykázání shodného data věřitelem podle § 46f).
- **Zvýšení odpočtu:** Pokud nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy následného zvýšení základu daně a příslušné daně (po předchozím snížení) v případě nedobytné pohledávky, je dlužník oprávněn provést opravu odpočtu daně nejdříve za období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 46e), nejdéle však do 3 let ode dne, kdy se příslušné zdanitelné plnění (oprava podle § 46 a násl.) považuje za uskutečněné. Do souvisejícího kontrolního hlášení a položky el. formuláře „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ – uvede dlužník den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy zvýšení základu daně a daně (§ 46f), tj. den uvedený věřitelem na opravném daňovém dokladu: § 46e odst. 3 písm. j); § 46e odst. 4 písm. h) bod 4; § 46e odst. 5 písm. g) bod 5; § 46e odst. 6 písm. g) bod 2.

K vykázání oprav základu daně a daně - v bližším viz popis obsahové části A.4. a B.2. kontrolního hlášení.“

1.7. Nesprávné uvedení daně za jiné zdaňovací období (§ 104):

V prvním odstavci první větě a druhém odstavci první větě u odkazu na „§ 104 odst. 1 a 2“ nahrazen „odst. 2“ novým „**odst. 7**“.

V druhém odstavci první větě u odkazu na „§ 104 odst. 3 písm. a) až d) ZDPH“ nahrazen „odst. 3“ novým „**odst. 8**“.

1.8. Následky nesplnění povinností souvisejících s kontrolním hlášením stanovuje zákon (§ 101h odst. 1 až 3), a to následovně:

V předposledním odstavci odstraněn text: „...kromě výše zmíněné pokuty tomu, kdo...“ a nahrazen slovy „... **plátcí, který**...“. Za slova „maří správu daně“ doplněn text: „ **z přidané hodnoty**“.

1.10. Způsob vyplnění údajů do kontrolního hlášení:

V prvním odstavci první větě odstraněn text: „...a zaokrouhlování...“, před odkaz na „§ 37“ doplněno písmeno „v“. Za text v závorce „(pro výpočet daně u dodání zboží a poskytnutí služby)“ doplněna čárka a text: „, § 37a (při vzniku povinnosti přiznat daň z úplaty přijaté před uskutečněním zdanitelného plnění)...“.

V druhém odstavci za slova „základ daně a daň“ se doplňuje závorka s textem: „(v české měně - CZK)“.

V pátém odstavci v závěru věty je slovo „část“ nahrazeno textem: „popis v obsahové části“.

II. Obsahová část kontrolního hlášení:

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

a

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

Číselník k režimu přenesení daňové povinnosti aktualizován u položky:

4a – *Stavební a montážní práce – poskytnutí pracovníků (plnění podle § 92e odst. 3)* - odkaz v závorce na „odst. 3“ aktualizován na „odst. 2“.

A.2. Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce dle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d) (§ 24, § 25), (v případě plnění podle § 108 odst. 1 písm. d) jde o plnění přijatá od 29. 7. 2016)

Dochází k aktualizaci názvu části A.2. KH na: „**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)**“

Odstavec A.2.KH začínající textem: „Část A.2. rovněž také vyplní plátce, kterému je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud...“ aktualizace u:

- první odrážky - text v závorce odkazující na „§ 108 odst. 1 písm. c)“ aktualizován na odkaz: „§ 108 odst. 3 písm. a)“.

- druhé odrážky – část „Například“ bod pátý - u odkazu na „§ 24“ odstraněn odkaz na „odst. 1“ a u odkazu na „§ 108 odst. 1 písm. d)“ dochází k aktualizaci na „§ 108 odst. 3 písm. b)“.

Odstavec části A.2.KH začínající textem: „Plátce uvede přijatá zdanitelná plnění, u kterých je jako příjemce povinen přiznat daň podle § 108 odst. 1 písm. b), c) a d),...“ aktualizován odkaz na „§ 108 odst. 2 a 3“.

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

V posledním odstavci A.3.KH textu (nad příkladem vyplnění řádku A.3.KH) před slovo „plnění“ je doplněno slovo „zdanitelných“. Za text tohoto odstavce části A.3.KH ve znění: „...které plátce uskuteční pro stejnou osobu...“ doplněn text ve znění: „v rámci kalendářního měsíce (možnosti souhrnného dokladu viz dle § 31b),...“.

A.4. Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň dle § 108 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny provedené opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Dochází k aktualizaci názvu části A.4. KH na: „**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**“

Do čtvrtého odstavce části A.4.KH před slovo „plnění“ je doplněno slovo „zdanitelných“. Za text tohoto odstavce ve znění: „...které plátce uskuteční pro stejnou osobu...“ doplněn text ve znění: „**v rámci kalendářního měsíce (možnosti souhrnného dokladu viz dle § 31b),...**“.

V poznámce pod čarou č. 8 „Případ č. 2“ u odkazu na „§ 108 odst. 1 písm. a)“ – odstraněn odkaz na „písm. a)“.

U příkladu vykazování zvláštního režimu pro cestovní službu je aktualizován nadpis položky „§ 44 ZDPH“ v řádku A.4. KH na: „**Opravy u nedobytné pohledávky**“.

Za příklad k vykazování zvláštního režimu pro cestovní službu – pro část A.4. KH přidán odstavec uvádějící problematiku oprav u nedobytných pohledávek:

„Provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami: Do částí A.4. KH se dále uvádějí všechny provedené opravy základu daně a související daně podle § 46 a násl. zákona o DPH a opravy výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 - bez ohledu na jejich limit:..“

U § 44 ZDPH aktualizován úvodní odstavec:

➤ **„§ 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019: Podle původního § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 postupuje plátce u opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019 (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). Pro tyto případy pak nadále platí postup vyplňování dat:..“**

Za odkazy na ustanovení zákona § 44 doplněn text: „**ZDPH ve znění do 31. 3. 2019**“.

V příkladu vyplnění řádku A.4.KH s odkazem na § 44 ZDPH dochází k přejmenování položky „§ 44 ZDPH“ řádku A.4. KH na „**Opravy u nedobytné pohledávky**“.

Věta uvozující příklad vyplnění řádku A.4.KH: „Zároveň věřitel v řádku kontrolního hlášení označí příznakem, že se jedná o opravu daně podle § 44 ZDPH (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“ – nahrazena novým textem: „**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“).**“

Přidána problematika nového ustanovení § 46 a násl. zákona o DPH včetně popisu nové XML struktury kontrolního hlášení platné od 1. 10. 2019:

”
➤ **§ 46 a násl. zákona o DPH:**
Podle § 46 a násl. zákona o DPH postupuje věřitel v případě, že skutečnosti rozhodné pro provedení opravy základu daně a daně u nedobytné pohledávky (např. zahájení exekuce, zahájení insolvenčního řízení) nastaly od 1. 4. 2019 (tj. od účinnosti novely

zákona o DPH pro rok 2019) a to i v případě, že původní zdanitelné plnění se uskutečnilo před tímto datem.

V případě oprav u nedobytných pohledávek podle § 46 a násl. zákona o DPH věřitel opravuje hodnotu ve výši základu daně a daně (tj. obě tyto hodnotové položky) stanovené z neobdržené úplaty za související zdanitelné plnění (§ 46a a násl.).

Princip vyplnění pro jednotlivé možnosti oprav podle § 46 a násl. ZDPH:

Základní oprava:

- **§ 46 odst. 1:** záporné znaménko (-) u opravy základu daně a daně v KH podle jednotlivých možností opravy stanovených § 46 odst. 1.

Nový samostatný důvod opravy základu daně a daně:

Případy, kdy k původnímu důvodu pro opravu základu daně podle § 46 odst. 1 vzniká další nový samostatný důvod opravy podle § 46 odst. 1:

- **§ 46 odst. 2 písm. a):** vede k povinnosti zvýšení opraveného základu daně a daně = kladná hodnota opravy (+) základu daně a daně v KH (tj. snížení výše opravy)
- **§ 46 odst. 2 písm. b):** vede k oprávněnosti dalšího snížení opraveného základu daně a daně = oprava základu daně a daně se záporným znaménkem (-) v KH (tj. zvýšení výše opravy).

Pro opravy základu daně podle § 46 odst. 2 současně platí, že opravu základu daně nelze provést v rozsahu, v jakém již byla oprava základu daně a opravy s ní související provedeny a při stanovení výše této další opravy musí věřitel zohlednit všechny změny základu daně provedené předešlou opravou základu daně v případě nedobytné pohledávky a opravami nebo změnami s ní souvisejícími.

Změna výše opravy základu daně určené kvalifikovaným odhadem (§ 46b):

Od nově zjištěné skutečné výše opravy se odečítá původní výše opravy určená kvalifikovaným odhadem a výsledný rozdíl je:

- **kladný - § 46b odst. 3 písm. a) pak:** záporné znaménko (-) u opravy základu daně a daně v KH (zvýšení výše opravy)
- **záporný - § 46b odst. 3 písm. b) pak:** kladná hodnota (+) u opravy základu daně a daně v KH (snížení výše opravy).

Dodatečná oprava základu daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46c) - oprava předchozí již uskutečněné opravy základu daně a daně:

Od původní uplatněné hodnoty opravy základu daně se odečítá nově zjištěný základ daně po změně a výsledný rozdíl je:

- **kladný - § 46c odst. 5 písm. a) pak:** kladná hodnota (+) u opravy základu daně a daně v KH (snížení výše opravy)
- **záporný - § 46c odst. 5 písm. b) pak:** záporné znaménko (-) u opravy základu daně a daně v KH (zvýšení výše opravy).

Zrušení opravy základu daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46d):

- **§ 46d:** zrušení opravy základu daně podle § 46d odst. 1 provede věřitel ve výši poslední známé neobdržené úplaty = kladná hodnota (+) u opravy základu daně a daně v KH.

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“).**

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:

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1 (základní sazba DPH)	Daň 1 (základní sazba)	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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	123456789	2016A013	02.05.2019	- 1000	- 210					0	X

*datum povinnosti přiznat daň: den doručení daňového dokladu (§ 46e) dlužníkovi v případě, že je opravou snižován základ daně a daň

*

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ v řádku A.4. KH
- XML struktura kontrolního hlášení DPH účinná od: 1. 10. 2019

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ nabývá hodnot:

"N" – nejedná se o opravu nedobytné pohledávky

"P" – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH

"A" – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019

V případě výběru volby:

"P" – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH – v řádku KH věřitel vyplní hodnoty opravy základu daně a související daně (a další nezbytné položky řádku)

"A" – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – v řádku KH věřitel vyplní pouze hodnoty opravy daně (a další nezbytné položky řádku), položka „základ daně“ bude pro tuto volbu zneprístupněna.

Příklad vyplnění pro XML strukturu KH účinnou od 1. 10. 2019:

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:

Číslo řádku	DIČ odběratele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD*	Základ daně 1 (základní sazba DPH)	Daň 1 (základní sazba)	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	Opravy u nedobytné pohledávky
1	123456789	2016A013	02.11.2019	- 1000	- 210					0	"P" – jedná se o opravu podle § 46 a násl. ZDPH

*datum povinnosti přiznat daň: den doručení daňového dokladu (§ 46e) dlužníkovi v případě, že je opravou snižován základ daně a daň

*

Závěrečný odstavce části A.4. KH začínající slovy: „Do řádku části A.4. kontrolního hlášení plátce uvádí:...” čtvrtá odrážka za odkaz na § 44 ZDPH doplněn text: „ve znění do 31. 3. 2019“. Šestá odrážka tohoto odstavce nově zní: „- **specifikace opravy u nedobytné pohledávky (§ 46 a násl. ZDPH a § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019), pokud se těchto údajů vyplňovaný řádek kontrolního hlášení týká**“.

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

Aktualizován nadpis a text části A.5. KH u odkazu na „§ 108 odst. 1 písm. a)“, je odstraněna vazba na „písm. a)“.

B.2. Přijaté 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 přijaté opravy podle § 44 bez ohledu na limit

Dochází k aktualizaci názvu části B.2. KH na: **„B.2. Přijaté 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“**.

Do poslední věty prvního odstavce části B.2. KH je za slova „...- přijatých oprav podle...“ doplněn text: „**§ 74a ZDPH (resp. § 46 a násl. ZDPH) a...**“, za odkaz na „§ 44 ZDPH“ doplněn text: „**ve znění do 31. 3. 2019**“.

V druhém odstavci části B.2. KH na závěr první věty u odkazu v závorce na „§ 108 odst. 1 písm. d)“ dochází k aktualizaci na odkaz: „**§ 108 odst. 3 písm. b)**“.

V odstavci začínající slovy „V části B.2. do řádku kontrolního hlášení uvede plátce (odběratel):...“ týkající se odrážky:

- druhé - text v závorce na odkaz „**§ 74 odst. 1 věta první**“ je aktualizován na odkaz: „**§ 74 odst. 4, nebo § 74a odst. 1**“;
- čtvrté – za odkaz na „§ 44 ZDPH“ - doplněn text: „**ve znění do 31. 3. 2019**“;
- šesté – nově zní: „**specifikace opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami (§ 74a ZDPH a § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019), pokud se těchto údajů vyplňovaný řádek kontrolního hlášení týká (viz níže)**“.

U příkladu vyplnění poměrného nároku na odpočet v řádku B.2.KH je aktualizován nadpis položky „§ 44 ZDPH“ na: „**Opravy u nedobytné pohledávky**“.

Za příklad k vyplnění poměrného nároku na odpočet přidán odstavec uvádějící problematiku oprav u nedobytných pohledávek:

„Provedené opravy v souvislosti s nedobytnými pohledávkami:

Do části B.2. KH se dále uvádějí všechny provedené opravy odpočtu podle § 74a zákona o DPH a opravy výše daně podle § 44 zákona o DPH ve znění do 31. 3. 2019 - bez ohledu na jejich limit:...

U § 44 ZDPH aktualizován úvodní odstavec:

- **„§ 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 - Opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení – dlužník (bez ohledu na limit):**

Podle původního § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 postupuje plátce u opravy výše daně, pokud související insolvenční řízení, ve kterém soud rozhodl o prohlášení konkursu na majetek dlužníka, bylo zahájeno před 1. 4. 2019 (tj. před účinností novely zákona o DPH 2019). Pro tyto případy pak nadále platí postup vyplňování dat:...

Slova „Pokud provedl...“ první věty druhého odstavce části týkající se § 44 ZDPH jsou nahrazena slovem: „**Provedl-li...**“.

Za odkazy na ustanovení zákona § 44 doplněn text: „**ZDPH ve znění do 31. 3. 2019**“.

V druhém odstavci části týkající se § 44 ZDPH třetí větě je odstraněn text: „..., protože předmětné zdanitelné plnění bylo uskutečněno...“.

V příkladu vyplnění řádku B.2.KH s odkazem na § 44 ZDPH dochází k přejmenování položky „§ 44 ZDPH“ řádku B.2.KH na „**Opravy u nedobytné pohledávky**“.

Věta uvozující příklad vyplnění řádku B.2.KH: „Zároveň dlužník v řádku kontrolního hlášení označí příznakem, že se jedná o opravu daně na vstupu podle § 44 ZDPH (defaultně pole přednastaveno „jako prázdné“).“ – nahrazena novým textem: „**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“).**“

Přidána problematika nového ustanovení § 74a zákona o DPH včetně popisu nové XML struktury kontrolního hlášení platné od 1. 10. 2019:

” **➤ § 74a ZDPH - Oprava odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky (bez ohledu na limit):**

Pokud věřitel provedl opravu základu daně podle § 46 a násl. ZDPH (část kontrolního hlášení A.4.), postupuje dlužník podle § 74a ZDPH:

- ***Snížení základu daně a daně věřitelem = snížení souvisejícího odpočtu daně dlužníkem (záporné znaménko opravy odpočtu). Dlužník je povinen snížit odpočet za období (ke dni), ve kterém se o skutečnostech rozhodných pro provedení opravy snížení základu daně dozvěděl nebo dozvědět měl a mohl (§ 74a odst. 1). Pokud má dlužník v dotčeném období k dispozici opravný daňový doklad od věřitele (§ 46e), do položky „datum povinnosti přiznat daň (DPPD)“ řádku B.2.KH vyplní – datum doručení (přijetí) opravného daňového dokladu (vazba na vykázání shodného data věřitelem podle § 46f).***
- ***Zvýšení základu daně a daně věřitelem z důvodu dalších oprav = dlužník je oprávněn zvýšit související odpočet (kladné znaménko opravy odpočtu) podle § 74a odst. 3, nejdříve za období, ve kterém mu byl doručen opravný daňový doklad (§ 46e). Položka „DPPD“ řádku B.2. KH = den, kdy nastaly skutečnosti rozhodné pro provedení opravy zvýšení základu daně a daně (§ 46f), tj. den uvedený věřitelem na opravném daňovém dokladu: § 46e odst. 3 písm. j); § 46e odst. 4 písm. h) bod 4; § 46e odst. 5 písm. g) bod 5; § 46e odst. 6 písm. g) bod 2.***

U opravy odpočtu v případě nedobytných pohledávek podle § 74a ZDPH dlužník opravuje související hodnotu základu daně a daně (tj. obě tyto hodnotové položky).

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“).

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:

Číslo řádku	DIČ dodavatele	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)	Použit poměr	Opravy u nedobytné pohledávky
1	258963147	2016C153	02.05.2019	- 1000	-210					NE	X

*datum povinnosti přiznat daň dle § 74a ZDPH (viz výše)

*

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ v řádku B.2. KH
- XML struktura kontrolního hlášení DPH účinná od: 1. 10. 2019

Položka „Opravy u nedobytné pohledávky“ nabývá hodnot:

"N" – nejedná se o opravu nedobytné pohledávky

"P" – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH

"A" – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019

V případě výběru volby:

"P" – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH – v řádku KH dlužník vyplní hodnoty opravy základu daně a související daně (a další nezbytné položky řádku)

"A" – jedná se o opravu podle § 44 ZDPH ve znění do 31. 3. 2019 – v řádku KH dlužník vyplní pouze hodnoty opravy daně (a další nezbytné položky řádku), položka „základ daně“ bude pro tuto volbu znepřístupněna.

Příklad vyplnění pro XML strukturu KH účinnou od 1. 10. 2019:

Zdanitelné plnění v hodnotě 2.000,- Kč pro základní sazbu daně, oprava odpočtu podle § 74a odst. 1: snížení odpočtu provedené ve výši základu daně stanoveného z neobdržené úplaty na straně věřitele, která činí 1.000,- Kč:

Číslo řádku	DIČ dodavatele	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)	Použit poměr	Opravy u nedobytné pohledávky
1	258963147	2016C153	02.11.2019	- 1000	-210					NE	"P" – jedná se o opravu podle § 74a ZDPH

*datum povinnosti přiznat daň dle § 74a ZDPH viz výše

*

V ostatním zůstává text Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH, ze dne 16. 6. 2017, nezměněn.

Úplné aktualizované znění Pokynů k vyplnění kontrolního hlášení podle § 101c a násl. zákona o DPH ze dne 3. 4. 2019, je zveřejněno na Internetu Finanční správy ČR (www.financnisprava.cz) v sekci: „Kontrolní hlášení/Soubory ke stažení“.

Ing. Jiří Fojtík
ředitel sekce