



Jak na podání Kontrolního hlášení

Vybrané oblasti pro správné a snadné vyplnění prvního kontrolního hlášení (nejen pro fyzické osoby - čtvrtletní plátce daně)

Materiál obsahuje pouze dílčí informace vybrané na základě dosavadních zkušeností Finanční správy z předchozích podání kontrolních hlášení (KH). Tento materiál slouží pouze jako doplňující informace a nenahrazuje pokyny k vyplnění. Kompletní informace jsou obsaženy právě v [Pokynech k vyplnění kontrolního hlášení](#) a na internetu [Finanční správy](#).

1 KDY MÁM POVINNOST PODAT KH A CO TAM VYPLNÍM?

Fyzické osoby podávají kontrolní hlášení společně s daňovým přiznáním („DAP“). Pokud je podáváno nulové daňové přiznání, tak nevzniká povinnost podání kontrolního hlášení. Je zřejmé, že údaje v kontrolním hlášení musí plně odpovídat hodnotám, které jsou uváděny v konkrétních řádcích DAP. Z toho důvodu lze pro zjednodušení připustit následující souvislosti.

Tabulka 1: Vztah DAP a KH dle nejčastěji vyplňovaných údajů

řádek daňového přiznání (DAP)		oddíl kontrolního hlášení
1, 2	=	A.4. nebo A.5.
40, 41	=	B.2. nebo B.3.
25	=	A.1.
10, 11	=	B.1.
3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13	=	A.2.

Pokud vyplňujete některý z uvedených řádků daňového přiznání, máte automaticky povinnost vyplnit příslušný oddíl kontrolního hlášení a tudíž i povinnost jej podat. V opačném případě (**nulové hodnoty**) se KH **nevyplňuje a nepodává!**

Tabulka 2: Kdy a jak často se KH podává?

Plátce	zdaňovací období	četnost podání řádných KH za rok	lhůta pro prvotní podání
Fyzická osoba	čtvrtletní	čtvrtletně (celkem 0 až 4 podání za rok)	25.4.2016
	měsíční	měsíčně (celkem 0 až 12 podání za rok)	25.2.2016
Právnícká osoba	čtvrtletní		
	měsíční		

Lhůta pro podání KH

Upozorňujeme, že KH musí být **vždy podáno do 25 dnů** po skončení příslušného období (pokud tento den připadne na sobotu, neděli nebo svátek, pak v nejbližší následující pracovní den).

2 ZPŮSOBY PODÁNÍ

Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky – pro tyto účely nepotřebujete žádné speciální programové ani technické vybavení, postačí běžný počítač s připojením na internet. Podání lze uskutečnit buď prostřednictvím datové schránky nebo přes aplikaci EPO na Daňovém portálu Finanční správy. Při využívání [Daňového portálu Finanční správy](#) doporučujeme provést kontrolu nastavení Vašeho počítače (tlačítko „[zjistit](#)“). V případě technických problémů, či dotazů na ovládání portálu kontaktujte [ePodporu](#).

Upozornění! Papírové podání kontrolního hlášení není možné!

2.1 Sestavení XML souboru aneb co odeslat?

Kontrolní hlášení je nutné podat ve formátu XML, který odpovídá předepsané struktuře. Pro tyto účely je možné využít [elektronického formuláře KH](#) v aplikaci EPO na Daňovém portálu – postup vyplňování lze ilustrovat pomocí [instruktážního videa](#). Další možností pro sestavení XML souboru KH je pomocí vlastního „účetního“ software, pokud to umožňuje.

2.2 Odeslání KH správci daně

Tabulka 3: Jak odeslat?

Způsob odeslání	Zajištěna správnost formátu a struktury?	Možnosti autorizace podání	Kdy nejpozději odeslat KH za 1. čtvrtletí 2016 nebo březen 2016?
Daňový portál	Ano	přihlašovací údaje do datové schránky	25.4.2016
		elektronický podpis	25.4.2016
		e-tiskopis	25.4.2016 + současně doručit správci daně e-tiskopis nebo jej podat na poštu
Datová schránka osoby podávající KH	Ne	neprovádí se	25.4.2016

V souvislosti s elektronickým podáním není nutné disponovat datovou schránkou ani elektronickým podpisem – v těchto případech se podání potvrzuje tzv. e-tiskopisem. Ten je možné vygenerovat po neautorizovaném odeslání KH prostřednictvím Daňového portálu FS. Aby bylo takovéto podání účinné, je nutné doručit tento tiskopis s vlastnoručním podpisem správci daně nebo jej předat k odeslání na poštu ve lhůtě pro podání KH!

Tabulka 4: Legenda možných chyb na Daňovém portálu

Druh chyby	Znemožní podání?	Co s tím?
Fatální	Ano	nutné odstranit, rozpor s předepsanou XML strukturou
Kritická	Ano	nutné odstranit, rozpor s předepsanou XML strukturou
Propustná závažná	Ne	může vést k zahájení daňového řízení
Propustná	Ne	pouze informační charakter

Nedodržení předepsané struktury způsobí za současně platné legislativy účinné podání, nicméně pro správce daně nečitelné a z toho důvodu bude daňový subjekt vyzván k odstranění vad podání¹. **Doporučujeme uskutečňovat podání KH prostřednictvím Daňového portálu**, neboť jen tak lze zaručit ověření správnosti formátu a struktury podání.

¹ [Upozorňujeme, že po nabytí účinnosti novely zákona o DPH, která je součástí zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o elektronické evidenci tržeb, budou podání KH učiněná po 1. 5. 2016 v rozporu se stanovenou XML strukturou - považována přímo za neúčinná!](#)

3 VYPLŇOVÁNÍ A STRUKTURA FORMULÁŘE KH

3.1 Záhlaví – základní údaje o kontrolním hlášení DPH

Položky ohledně identifikace místně příslušného FÚ se vybírají ze seznamu, pokud však načítáte externí soubor, je nutné zkontrolovat číselníky ve vztahu k předepsané struktuře. Zde se zobrazují kódy „2000“ a „2001“ = podání prostřednictvím aplikace EPO, nicméně v XML souboru musí být v daném případě uvedeno „451“ a „2001“.

Finančnímu úřadu pro (?)
2000 Hlavní město Praha
Číslo cílového finančního úřadu musí být vyplněno.
Územní pracoviště v, ve, pro (?)
2001 PRAHA 1

Upozornění! V případě vyhodnocení obdobné chyby upravte písemnost ve formuláři.

3.2 Plátce – informace o subjektu

Kontaktní informace
Telefon (?)
E-mail (?)
Identifikátor datové schránky (?)
123456
Chybná struktura Id datové schránky.

ID datové schránky nebo E-mail musí být vyplněno (stačí pouze jedno)! Pokud Vám bylo přiděleno ID datové schránky, které má méně než 7 znaků je zobrazeno hlášení „Chybná struktura Id datové schránky“ – tato chyba nebrání podání, je pouhým upozorněním na fakt, že ID by mělo obsahovat zpravidla 7 znaků.

Upozornění! V případě vyhodnocení obdobné chyby zkontrolujte platnost ID datové schránky a chybové hlášení pouze vezměte na vědomí.

3.3 Část A – Plnění, u kterých je plátce povinen priznat daň a plnění uskutečněná v režimu přenesení daňové povinnosti

3.3.1 A.1. – Uskutečněná zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti § 92a zákona o DPH

Vyplňuje plátce - poskytovatel v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti, který uskutečnil zdanitelné plnění s datem uskutečnění (DUZP) **od 1. 1. 2016 a dále**.

Souhrn těchto plnění za zdaňovací období = **řádek č. 25 souvisejícího DAP**.

Upozornění (platí i pro část B.1.)! Zdanitelná plnění v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti s datem uskutečnění **do 31. 12. 2015 a starší** je nutné podat prostřednictvím původních [Výpisů z evidence](#) a (dodatečného) **DAP za období, kam dle DUZP plnění spadají**.

3.3.2 A.2. – Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen priznat daň příjemce podle § 108 odst. 1 písm. b) a c) (§ 24, § 25 zákona o DPH)

Vyplňuje plátce – příjemce v případech, kdy přiznává daň v rámci souvisejícího DAP na řádcích č.: 3, 4, 5, 6, 9, 12 a 13. Jedná se tedy o pořízení zboží z jiného členského státu, přijetí služby s místem plnění v tuzemsku od osoby registrované v jiném členském státě nebo od zahraniční osoby.

Pokud **dodavatel nemá přiděleno DIČ v některém z členských států EU (tzv. VAT ID), tj. např. v případě dodavatelů ze třetích zemí (zahraniční osoba - mimo EU),** nebo jde pouze o osobu povinnou k dani z JČS (bez registrace k DPH), tak **položka „Identifikace dodavatele (Kód státu a VAT ID)“ zůstává nevyplněna!**

Upozornění! Prázdné položky „[Identifikace dodavatele \(Kód státu a VAT ID\)](#)“ a také „**Ev. číslo daňového dokladu**“ v části A.2. nebrání podání!

3.3.3 A.3. – Uskutečněná plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato

Vyplňuje plátce – poskytovatel plnění, který ve zvláštním režimu pro investiční zlato **uskutečnil s místem plnění v tuzemsku dodání investičního zlata osvobozené od daně**, u kterého má nárok na odpočet daně. **Řádek souvisejícího DAP č.: 26.**

3.3.4 A.4. – Uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň a s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně

Vyplňuje plátce – poskytovatel, který uskutečňuje zdanitelné plnění (nebo přijímá úplatu) dodání zboží či poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku (**řádky souvisejícího DAP č: 1, 2**) pro tzv. osoby povinné k dani (**podnikatele – plátce, ale i neplátce DPH**) nebo právnické osoby nepovinné k dani.

Tabulka 5: Ilustrativní příklad vystaveného daňového dokladu pro uplatnění limitu:

Položka na daňovém dokladu (DD)	hodnota	KH
dodání stravenek (není předmětem DPH)	1 000 Kč	
provize za stravenky	50 Kč	A.4. (jeden řádek – 2 050 Kč = provize za stravenky a dodání potravin)
dodání potravin	2 000 Kč	
dodání mobilních telefonů (v režimu přenesení daňové povinnosti)	110 000 Kč	A.1.
nájem osvobozený od DPH	5 000 Kč	
celková hodnota DD pro limit „10 000 Kč“	118 050 Kč	

Limit 10.000,- Kč se vztahuje k celkové hodnotě uvedené na daňovém dokladu bez ohledu na daňový režim dotčených plnění. V části A.4. se tak vykázají i ta plnění, která samostatně limit nepřevýší, nicméně jsou uvedena na daňovém dokladu, kde je tento limit převyšeno.

Do A.4. KH dále patří: opravy plnění - základu daně a daně v absolutní hodnotě nad 10.000,- Kč.

Pro **splátkový a platební kalendář se pro splnění limitu (10.000,- Kč vč. daně) uvažuje součet všech jednotlivých dílčích plnění/úplat na těchto dokladech uváděných.**

- **Jednotlivá plnění/přijaté úplaty z těchto příslušných dokladů se do řádku A.4. KH uvádějí samostatně** – dle faktického stavu realizace (*jednotlivá plnění/přijaté úplaty nemusí svojí hodnotou dosahovat stanovený limit, ale pokud jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu limit překročí, vykázají se na řádku A.4. KH*). Vyúčtování (samostatně vystavený daňový doklad) vždy posuzován zvlášť (do řádku KH)!

Konkrétní příklady vyplnění lze nalézt na webových stránkách Finanční správy ČR v sekci pro kontrolní hlášení „[Časté dotazy a odpovědi](#)“.

V řádku A.4. KH musí být mj. povinně vyplněno

- **„DIČ odběratele“** (kmenová část) – uvede se DIČ pro účely DPH (pouze DIČ přidělené v tuzemsku), v případě neplátců (osob povinných k dani) nebo právnických osob nepovinných k dani - DIČ podle §130 daňového řádu (tj. u právnické osoby identifikační číslo a u fyzické osoby rodné číslo).

Upozornění! Pokud nemá odběratel tuzemské DIČ nebo jej nesdělí (prioritní by měla být snaha o zjištění DIČ), uvede se plnění (s místem plnění v tuzemsku) do souhrnné části A.5. KH bez ohledu na limit!

Uskutečněná zdanitelná plnění pro osoby nepovinné k dani („konečné spotřebitele“) se uvádí do souhrnné části A.5. KH bez ohledu na limit vždy!

- **„Ev. číslo daňového dokladu“** – uvedené na daňovém dokladu jeho vystavitelem. Mělo by být na dokladu jednoznačně identifikovatelné a nesmí být zaměňováno s např. zákaznickým číslem či variabilním symbolem, pokud tyto atributy nejsou přímo součástí konstrukce čísla daňového dokladu.
- **Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“)** = den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty – tj. vč. případných přijatých plateb před uskutečněním plnění – tj. záloh, - podle toho, který nastane dříve (§ 21 zákona o DPH)
- K vyplněnému **základu daně** musí být uvedena i příslušná **daň – dle sazeb DPH** a to buď s přesností na 2 desetinná místa, nebo zaokrouhleno.

3.3.5 A.5. – Ostatní uskutečněná zdanitelná plnění a přijaté úplaty s povinností přiznat daň a s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Do této části vyplní plátce – poskytovatel souhrnně (dle členění podle sazeb DPH) všechna ostatní zbývající plnění (z řádků souvisejícího DAP č: 1, 2), které nevyplnil dle nastaveného pokynu do části A.4. KH.

Upozornění! Do části A.5. KH spadají např. všechna uskutečněná zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku: pro osoby nepovinné k dani (konečné spotřebitele), pro osoby nemající tuzemské DIČ (bez ohledu na limit) aj.

3.4 Část B. KH: Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

3.4.1 B.1. – Přijatá zdanitelná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti § 92a zákona o DPH

Vyplňuje plátce - příjemce v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti, kterému vznikla povinnost přiznat daň ze zdanitelného plnění s datem uskutečnění (DUZP) od 1. 1. 2016 a dále.

Souhrn těchto plnění za zdaňovací období = **řádek č. 10 a 11 souvisejícího daňového přiznání k DPH.**

Upozornění! Pro zdanitelná plnění v tuzemském režimu přenesení daňové povinnosti s datem uskutečnění do 31.12.2015 použijte původních Výpisů z evidence (viz část A.1.).

3.4.2 B.2. – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou nad 10.000,- Kč

Vyplňuje plátce – příjemce, který si v souvisejícím daňovém přiznání k DPH **na řádcích č. 40 a 41 uplatňuje nárok na odpočet** z přijatých zdanitelných plnění od plátců v tuzemsku, nebo kterému vznikla povinnost opravit příslušné hodnoty základu daně a daně na vstupu. A současně se jedná o plnění, která jsou vykazována na přijatém **daňovém dokladu**, jehož **celková výsledná hodnota přesahuje ve své absolutní hodnotě (výsledku) 10.000,- Kč včetně daně** (tj. součet všech plnění nebo poskytnutých úplat/tj. záloh na plnění/ vykazovaných na daňovém dokladu – bez ohledu na výši uplatňovaného odpočtu z dokladu/plnění). V části B.2. se tedy zohlední i ta plnění, která samostatně limit nepřevýší, nicméně jsou uvedena na daňovém dokladu, kde je tento limit převyšeno.

Do B.2. dále patří opravy plnění – základu daně a daně v absolutní hodnotě nad 10.000,- Kč.

Upozornění!

- **DIČ dodavatele** = DIČ plátce DPH
- **Ev. číslo daňového dokladu** = **uvedené na přijatém daňovém dokladu jeho vystavitelem.** Nesmí být zaměňováno s např. zákaznickým číslem či variabilním symbolem, pokud tyto atributy nejsou přímo součástí konstrukce čísla daňového dokladu! Nezbytné je zachování správného pořadí všech alfanumerických znaků čísla daňového dokladu!
- **Datum povinnosti přiznat daň (DPPD)** = **datum uvedené na přijatém daňovém dokladu: datum uskutečnění zdanitelného plnění (DUZP),** (či datum přijetí úplaty poskytovatelem).
- **V případě poměrného nároku na odpočet** (užití přijatého plnění i pro neekonomické účely) = **do KH hodnoty základu daně a daně pouze v poměrné části.**
- **V případě kráceného nároku na odpočet** (užití přijatého plnění i pro plnění osvobozená bez nároku na odpočet) = **do KH celé hodnoty základu daně a daně.**

!Poskytované úplaty před DUZP (tj. zálohy) a následné vyúčtování se do KH (jednotlivých řádků) uvádějí zvlášť – dle dokladů a naplnění limitu (10.000,- Kč vč. daně: B.2./B.3. KH)!

!Pro splátkový a platební kalendář se pro splnění limitu (10.000,- Kč vč. daně) uvažuje součet všech jednotlivých dílčích plnění/úplat na těchto dokladech uváděných.

- **Nárok na odpočet z jednotlivých plnění/poskytnutých úplat** z těchto příslušných dokladů **se do řádku B.2. KH uvádějí samostatně** – dle faktického stavu realizace (*jednotlivá plnění/poskytnuté úplaty nemusí svojí hodnotou dosahovat stanovený limit, ale pokud jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu limit překročí, vykáží se na řádku B.2. KH*). Vyúčtování (samostatně přijatý daňový doklad) vždy posuzován zvlášť (do řádku KH)!

Konkrétní příklady vyplnění lze nalézt na webových stránkách Finanční správy ČR ke KH v sekci „[Časté dotazy a odpovědi](#)“.

3.4.3 B.3. – Přijatá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně

Do této části **vyplní plátce – příjemce souhrnně** (dle členění podle sazeb DPH) všechna ostatní zbývající plnění (z řádků souvisejícího DAP č: 40, 41), které nevyplnil dle nastaveného pokynu do části B.2. KH.

Upozornění! Způsob vykazování poměrného a kráceného nároku na odpočet uvedené v části B.2. platí i pro část B.3.!

3.5 Část C. – Kontrolní řádky na daňové přiznání k DPH

Část C KH musí být vyplněna, pokud jsou nějaké hodnoty uvedeny v části A nebo B KH u jednoho konkrétního podání formuláře KH. V aplikaci EPO na Daňovém portále FS ČR je část C vyplňována automaticky podle hodnot vložených do částí A a B formuláře KH.

Části A a B, resp. v souhrnu část C KH = musí souhlasit s příslušnými řádky souvisejícího daňového přiznání k DPH!

Upozornění! V případě nedodržení tolerance +/- 1000 Kč v části C KH, zvolte v aplikaci EPO tlačítko „Přepočít“ čímž se původně zadané hodnoty přepočítají.

Pokud jste nenalezli odpověď na Váš dotaz na webových stránkách financnisprava.cz/kontrolnihlaseni, kontaktujte nás prosím na emailové adrese: kontrolnihlaseni@fs.mfcr.cz nebo na tel.: **+420 296 853 863, +420 296 854 393** v čase od **9:00 do 15:00**.