

Ročník 2023



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 173

Rozeslána dne 20. prosince 2023

Cena Kč 157,-

OBSAH:

368. Vyhláška, kterou se mění některé vyhlášky o formulářových podáních při správě daní pro rok 2024

368**VYHLÁŠKA**

ze dne 12. prosince 2023,

kterou se mění některé vyhlášky o formulářových podáních při správě daní pro rok 2024

Ministerstvo financí stanoví podle § 72 odst. 4 a 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění zákona č. 283/2020 Sb.:

ČÁST PRVNÍ**Změna vyhlášky o formulářových podáních
pro daň silniční****Čl. I**

Příloha vyhlášky č. 454/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň silniční, ve znění vyhlášky č. 437/2021 Sb. a vyhlášky č. 312/2022 Sb., zní:

„Příloha k vyhlášce č. 454/2020 Sb.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

02 Územnímu pracovišti v, ve, pro

03 Daňové identifikační číslo

04 Rodné číslo (identifikační číslo)

05 Daňové přiznání¹⁾

řádné opravné dodatečné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

06 Počet příloh

07 Kód rozlišení typu přiznání / datum

PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

I. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

Fyzická osoba

08 Příjmení

09 Jméno(-a)

10 Tituly*)

Právnícká osoba

11 Název právnické osoby

12 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

b) PSČ

c) ulice/část obce

d) číslo popisné/orientační

13 stát

14 Kontaktní údaje*)

a) telefon

b) e-mail

c) identifikátor datové schránky

II. ODDÍL – Údaje o vozidlech

Čís. řád.	Registrační značka vozidla	Kód vozidla	Počet oprav	Největší povolená hmotnost v tunách	Výše daně za zdanitelné vozidlo v Kč	Počet kalendářních měsíců, kdy je vozidlo předmětem daně	Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 dle písmene (22) / Počet měsíců (23)		Osvobození v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Dílčí daň za vozidlo v Kč	Typ řádku
								22	23				
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													
FÚ													

III. ODDÍL – Údaje o dani silniční

Čís. řád.	Poplatník	FÚ
28	Daň silniční (součet sloupce 26)	

Dodatečné daňové přiznání

Čís. řád.	Poplatník	FÚ
29	Poslední známá daň silniční	
30	Výsledná daň silniční včetně dodatečně zjištěné	
31	Rozdíl (ř. 30 – 29) (+) zvýšení, (-) snížení	

32	Popis důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání
----	---

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČO právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba*)

Telefon*)

*) Označené údaje jsou nepovinné.

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani silniční za zdaňovací období (kalendářní rok) 2023 nebo jeho část

Základní informace k dani silniční

Daň silniční je upravena zákonem č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o dani silniční“). V přiznání k dani silniční (dále „daňové přiznání“) uvádí poplatník za podmínek daných zákonem o dani silniční vozidlo, které je předmětem daně (zdanitelné vozidlo),

- za které je dílčí daň vyšší než 0 Kč,
- za které se uplatňuje sleva na dani nebo
- které je osvobozeno, pokud by jinak dílčí daň za něj byla vyšší než 0 Kč (s výjimkou osvobozených diplomatických vozidel).

Předmětem daně je silniční vozidlo kategorie N2 nebo N3 a jejich přípojná vozidla kategorie O3 nebo O4, pokud jsou registrovaná v registru silničních vozidel v České republice.

Kategorie vozidla N2 – motorová vozidla s maximální hmotností převyšující 3,5 tuny, ale nepřevyšující 12 tun.

Kategorie vozidla N3 – motorová vozidla s maximální hmotností převyšující 12 tun.

Kategorie vozidla O3 – přípojná vozidla s maximální hmotností převyšující 3,5 tuny, ale nepřevyšující 10 tun.

Kategorie vozidla O4 – přípojná vozidla s maximální hmotností převyšující 10 tun.

Zdanitelným vozidlem (resp. vozidlem, které není předmětem daně) však nejsou následující vozidla:

- s přidělenou zvláštní registrační značkou podle zákona upravujícího podmínky provozu vozidel na pozemních komunikacích,
- kategorie N podkategorie vozidlo zvláštního určení nebo terénní vozidlo zvláštního určení nebo
- kategorie O s kódem druhu karoserie DA.

Zdanitelné vozidlo není předmětem daně v kalendářním měsíci, ve kterém u něj nebyly naplněny skutečnosti, jež jsou předmětem daně.

Poplatníkem daně silniční je ten, kdo:

- je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla,
- užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena.

Poplatníkem daně silniční je rovněž:

- osoba, která používá zdanitelné vozidlo určené jako státní hmotná rezerva,
- organizační složka osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí,
- stálá provozovna podle právních předpisů upravujících daně z příjmů osoby se sídlem nebo trvalým pobytem v zahraničí.

Poplatník je povinen podat řádné daňové přiznání, pokud v něm uvádí alespoň jedno zdanitelné vozidlo, a to nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období, a to i v případech, jde-li o poplatníka, kterému přiznání zpracovává daňový poradce. Případně-li poslední den lhůty na sobotu, neděli nebo svátek, je posledním dnem lhůty nejbližší následující pracovní den. Zdaňovacím obdobím daně silniční je kalendářní rok.

V případě **přechodu daňové povinnosti** (úmrtí poplatníka, zrušení právnické osoby bez likvidace či s likvidací nebo při insolvenčním řízení) se postupuje podle § 239 až § 245 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

Opravným daňovým přiznáním může poplatník před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání nahradit daňové přiznání, nebo dodatečné daňové přiznání, které již podal. V řízení se postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží.

Dodatečné daňové přiznání poplatník podává, jestliže zjistí, že daň má být vyšší nebo nižší než poslední známá daň. Dodatečné daňové přiznání je třeba podat nejpozději do konce měsíce následujícího po tomto zjištění. V této lhůtě je také splatný rozdíl mezi výší daně vypočtené v dodatečném daňovém přiznání a poslední známou daní. Je-li dodatečná daň nižší než poslední známá daň nebo bez změny, je nutno důvody pro podání dodatečného přiznání blíže specifikovat v řádku 32 přiznání – „Popis důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání“ nebo na zvláštní samostatné příloze.

V přiznání vyplníte pouze řádky s bílým podkladem (řádky s barevným podkladem jsou určeny pro potřeby správce daně). Bude-li vyhrazené místo pro vyplnění údajů nedostatečné, uvádějí se další údaje v obdobném členění v příloze na samostatném listu s identifikací poplatníka.

Daňové přiznání, příloha k přiznání ani pokyny k vyplnění přiznání v papírové formě nebudou vydávány.

Záhlaví

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu – vyplníte zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (správce daně), v jehož územním obvodu má v době podání daňového přiznání právnická osoba sídlo (tj. adresa, pod kterou je zapsána v obchodním rejstříku nebo v obdobném veřejném rejstříku, případně kde sídlí skutečně, nezapisuje-li se do nich) a fyzická osoba místo pobytu (adresa místa trvalého pobytu občana ČR nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince, případně místo na území ČR, kde se převážně zdržuje). Při určení místní příslušnosti se postupuje dle § 13 daňového řádu.

02 Územní pracoviště v, ve, pro – uvedete územní pracoviště, kde je umístěn Váš spis k dani silniční (podle § 13 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů).

03 Daňové identifikační číslo – vyplníte své daňové identifikační číslo, bylo-li Vám přiděleno.

04 Rodné číslo (identifikační číslo) – nebylo-li Vám přiděleno DIČ, vyplníte své rodné číslo (fyzická osoba) nebo IČ organizace (právnická osoba).

05 Daňové přiznání – označíte odpovídající variantu (varianty) – křížkem (X) označíte odpovídající **typ daňového přiznání**, tj. zda se jedná o daňové přiznání **řádné nebo dodatečné**. Jestliže jste **ve lhůtě pro podání** řádného nebo dodatečného daňového přiznání toto přiznání již podali, následně opravili a podáváte jej znovu, označíte křížkem (X), zda se jedná o přiznání řádné nebo dodatečné, a zároveň také označíte křížkem (X), že se jedná o přiznání **opravné**. V případě podávání dodatečného daňového přiznání je nutno vyplnit datum zjištění důvodu pro podání dodatečného daňového přiznání.

06 Počet příloh – vyplníte počet listů příloh.

07 Kód rozlišení typu přiznání / datum – vyberete příslušný kód rozlišení typu přiznání a za lomítkem uvedete datum, kdy skutečnost nastala:

A – s výjimkou případů uvedených pod písm. B až T

B – při zániku subjektu s likvidací za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho vstupu do likvidace (§ 240c odst. 2 daňového řádu)

C – v průběhu likvidace (§ 240c odst. 1 daňového řádu)

D – při zániku subjektu bez likvidace za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho zániku (§ 240a daňového řádu)

G – při převodu privatizovaného majetku za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem tohoto převodu (§ 240d daňového řádu)

H – při zániku subjektu s likvidací za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku (§ 240c odst. 3 daňového řádu)

- I** – při úmrtí daňového subjektu – osobou spravující pozůstalost za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem smrti subjektu (§ 239b odst. 4 daňového řádu) a za předcházející zdaňovací období, pokud přiznání nebylo dosud podáno a původní lhůta pro jeho podání neuplynula podle § 245 daňového řádu
- M** – za předcházející zdaňovací období, pokud přiznání dosud nebylo podáno a původní lhůta pro jeho podání dosud neuplynula (§ 245 daňového řádu)
- N** – při skončení řízení o pozůstalosti – osobou spravující pozůstalost za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího dni skončení řízení o pozůstalosti (§ 239b odst. 5 daňového řádu)
- O** – při soudem nařízené likvidaci pozůstalosti – likvidačním správcem za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem předložení řádné zprávy o zpeněžení majetku likvidační podstaty nebo jeho části soudu (§ 239c daňového řádu)
- P** – při insolvenčním řízení za část zdaňovacího období, která uplynula do dne předcházejícího účinností rozhodnutí o úpadku a za kterou dosud nebylo podáno (§ 244 odst. 1 daňového řádu)
- R** – v průběhu insolvenčního řízení (§ 244 odst. 2 daňového řádu)
- T** – ke dni předložení konečné zprávy za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno (§ 244 odst. 3 a 4 daňového řádu)

Přiznání k dani silniční za kalendářní rok – doplníte kalendářní rok (popř. jeho část), za který podáváte daňové přiznání.

I. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

08 Přijetí 09 Jméno(-a) 10 Tituly (nepovinný údaj) – vyplní poplatník fyzická osoba.

11 Název právnické osoby – vyplní poplatník právnická osoba: název právnické osoby zapsaný do veřejného rejstříku včetně dodatku označujícího její právní formu, popř. též dovětek (např. „v likvidaci“). U právnické osoby, která se nezapisuje do veřejného rejstříku, uvedete název, pod kterým byla zřízena.

12 Adresa místa pobytu fyzické osoby/sídla právnické osoby – fyzické osoby vyplní adresu trvalého pobytu, právnické osoby adresu sídla tak, jak byla zapsána do veřejného rejstříku nebo jiné zákonem určené evidence právnických osob (má-li obec ulice označené, vyplníte název ulice a číslo orientační, v opačném případě vyplníte část obce a číslo popisné nebo pouze číslo popisné).

13 Stať – vyplní pouze zahraniční osoby – fyzické i právnické osoby uvedou svoji zahraniční adresu.

14 Kontaktní údaje – uvedete telefon, e-mail a identifikátor datové schránky (nepovinné údaje).

II. ODDÍL – Údaje o vozidlech

Jeden řádek použijete vždy pro jedno vozidlo (při počtu vozidel větším než 8 se další vozidla uvedou v tiskopisu „Příloha k přiznání k dani silniční za kalendářní rok ...“). Přílohu označíte DIČ nebo RČ (IČ) a pořadovým číslem přílohy (viz záhlaví). Řádky označené „FU“ vyplňuje územní pracoviště příslušného finančního úřadu.

15 Registrační značka vozidla (RZ vozidla) – vyplníte registrační značku bez použití pomlček a mezer.

16 Kód vozidla – vyplníte kód vozidla podle údajů uvedených v technickém průkazu takto:

- 1 – kategorie N2, N3 – druh karoserie BA
- 2 – kategorie N2, N3 – druh karoserie BB
- 3 – kategorie N2, N3 – druh karoserie BC
- 4 – kategorie N2, N3 – druh karoserie BD
- 5 – kategorie O4 – druh karoserie DB, DC, DE
- 6 – výše neuvedená vozidla kategorie N, u nichž je stanovena výše daně (hmotnost vozidla)
- 7 – výše neuvedená vozidla kategorie O, u nichž je stanovena výše daně (hmotnost vozidla)
- 8 – výše neuvedená vozidla kategorie N, u nichž je stanovena výše daně (hmotnost jízdní soupravy)

17 Počet náprav – vyplníte počet náprav podle údajů v technickém průkazu.

18 Největší povolená hmotnost v tunách – vyplníte podle údajů uvedených v technickém průkazu:

- nákladní automobil – druh karoserie BA – největší povolená hmotnost vozidla v tunách
- skříňový automobil – druh karoserie BB – největší povolená hmotnost vozidla v tunách
- přípojně vozidlo (přívěs) vozidlo druh karoserie DB – tažené ojí – největší povolená hmotnost vozidla v tunách
- přípojně vozidlo (přívěs) vozidlo druh karoserie DC – s nápravami uprostřed – největší povolená hmotnost vozidla v tunách
- přípojně vozidlo (přívěs) vozidlo druh karoserie DE – s nevýkyvnou ojí – největší povolená hmotnost vozidla v tunách
- tahač – druh karoserie BC – tahač návěsů – největší povolená hmotnost jízdní soupravy v tunách
- tahač – druh karoserie BD – silniční tahač – největší povolená hmotnost jízdní soupravy v tunách.

Pokud jsou údaje v technickém průkazu uvedeny v kilogramech, je nutno je převést na tony (1 tuna = 1 000 kg).

Vozidla, která jsou předmětem daně a byla pro ně stanovena nenulová výše daně, jsou zejména tato:

- **Nákladní automobil (karoserie BA)**
 - se dvěma nápravami a s největší povolenou hmotností nejméně 12 tun (kategorie N2, N3),
 - se třemi nápravami a s největší povolenou hmotností nejméně 15 tun (kategorie N3),
 - se čtyřmi a více nápravami a s největší povolenou hmotností nejméně 23 tun (kategorie N3),
- **Skříňový automobil (karoserie BB)**
 - se dvěma nápravami a s největší povolenou hmotností nejméně 12 tun (kategorie N2, N3),
 - se třemi nápravami a s největší povolenou hmotností nejméně 15 tun (kategorie N3),
 - se čtyřmi a více nápravami a s největší povolenou hmotností nejméně 23 tun (kategorie N3),
- **Tahač návěsu (karoserie BC)**
 - se dvěma nápravami a s největší povolenou hmotností jízdní soupravy nejméně 16 tun (kategorie N2, N3),
 - se třemi a více nápravami a s největší povolenou hmotností jízdní soupravy nejméně 36 tun (kategorie N2, N3),
- **Silniční tahač (karoserie BD)**
 - se dvěma nápravami a s největší povolenou hmotností jízdní soupravy nejméně 16 tun (kategorie N3),
 - se třemi a více nápravami a s největší povolenou hmotností jízdní soupravy nejméně 36 tun (kategorie N3),
- **Přípojná vozidla (kategorie O4) s největší povolenou hmotností nejméně 12 tun**, která nejsou návěsem (karoserie DA)

Pro všechna výše uvedená vozidla platí, že se nesmí jednat o vozidla s přidělenou zvláštní registrační značkou podle zákona upravujícího podmínky provozu vozidel na pozemních komunikacích.

19 Výše daně za zdanitelné vozidlo v Kč – vyplníte výši daně pro zdanitelné vozidlo dle přílohy k zákonu o dani silniční (viz str. 4 pokynů).

20 Počet kalendářních měsíců, kdy je vozidlo předmětem daně – uvedete počet kalendářních měsíců.

21 Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy – vyplníte částku ve výši součinu 1/12 výše daně pro zdanitelné vozidlo a počtu trvání kalendářních měsíců podléhajících dani. Zaokrouhlete na dvě desetinná místa (§ 146 daňového řádu). Pokud je vozidlo předmětem daně celý rok, vyplní se částka výše daně pro zdanitelné vozidlo ve výši uvedené v příloze k zákonu o dani silniční (viz str. 4 pokynů).

22 Osvobození od daně dle § 3 písmene – vyplníte příslušné písmeno (popř. písmena) § 3, dle kterého je vozidlo osvobozeno.

Ustanovení § 3 zákona o dani silniční – Osvobození od daně

(1) Od daně silniční se osvobozuje zdanitelné vozidlo

- a) vybavené zvláštním zvukovým výstražným zařízením doplněným zvláštním výstražným světlem modré barvy nebo modré a červené barvy zapsaným v technickém průkazu vozidla,
- b) určené jako státní hmotná rezerva, pokud není používáno k podnikání,
- c) kategorie O, pokud je poplatníkem dílčí daně za něj poplatník dílčí daně za zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karoserie BD, nebo
- d) poplatníka dílčí daně za toto vozidlo, pokud je tímto poplatníkem
 1. diplomatická mise nebo konzulární úřad, je-li zaručena vzájemnost,
 2. poskytovatel zdravotních služeb, báňská záchranná služba nebo horská záchranná služba, je-li v technickém průkazu vozidla označeno jako sanitní nebo záchranné,
 3. Český červený kříž, a to v rozsahu osvobození podle zákona upravujícího Český červený kříž, nebo
 4. vlastník pozemní komunikace, správce pozemní komunikace nebo jimi pověřená osoba, je-li používáno výlučně k zabezpečení sjízdnosti nebo schůdnosti pozemní komunikace.

(2) Zdanitelné vozidlo je od daně silniční osvobozeno v kalendářním měsíci, ve kterém byly splněny podmínky pro osvobození od daně ve všech dnech, kdy byly u tohoto zdanitelného vozidla naplněny skutečnosti, které jsou předmětem daně.

Příklad: Poplatník vlastnil a používal během zdaňovacího období několik nákladních přívěsů – vozidel kategorie O4 s největší povolenou hmotností nejméně 12 tun. Tyto přívěsy byly zapojovány v průběhu zdaňovacího období za různá nákladní vozidla. Protože poplatník byl v tomto zdaňovacím období zároveň poplatníkem dílčí daně za silniční tahač (vozidlo kategorie N2, N3 s druhem karoserie BD), za žádné z přípojných vozidel O4 za zdaňovací období dílčí daň neplatí, neboť tato zdanitelná vozidla jsou podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. c) od daně silniční osvobozena.

23 Počet měsíců osvobození – uveďte počet kalendářních měsíců, za které v daném období uplatňujete osvobození. Počet měsíců v tomto sloupci se počítá z počtu měsíců ve sloupci 20 (vozidlo bylo předmětem daně).

24 Osvobození v Kč – vyplňte úhrnnou výši osvobození. Výše nároku na osvobození se vypočte jako součin počtu kalendářních měsíců uvedených ve sloupci 23 a 1/12 výše daně pro zdanitelné vozidlo uvedené ve sloupci 19. Částku zaokrouhlete na dvě desetinná místa (§ 146 daňového řádu). Pokud počet měsíců trvání osvobození odpovídá počtu měsíců, kdy je vozidlo předmětem daně, pak hodnota osvobození odpovídá hodnotě v ř. 21.

25 Sleva na dani dle § 12 v Kč – Sleva na dani se vypočte z částky uvedené ve sloupci 21. Zaokrouhlete na dvě desetinná místa (§ 146 daňového řádu).

Ustanovení § 12 zákona o dani silniční – Sleva na dani

(1) Kombinovanou dopravou se pro účely tohoto zákona rozumí přeprava zboží v jedné a téže přepravní jednotce (ve velkém kontejneru, výměnné nástavbě, odvalovacím kontejneru) nebo v nákladním automobilu, přívěsu, návěsu s tahačem i bez tahače, při které se využije též železniční nebo vnitrozemská vodní doprava, pokud úsek po železniční nebo vnitrozemské vodní cestě přesahuje vzdálenost 100 kilometrů vzdušnou čarou a pokud její počáteční nebo konečný úsek tvoří přeprava po pozemní komunikaci

- a) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a nejbližší železniční stanicí vhodnou k překládce nebo překladištěm kombinované dopravy, nebo
- b) mezi místem nakládky nebo vykládky zboží a vnitrozemským přístavem, jestliže nepřesahuje vzdálenost 150 kilometrů vzdušnou čarou.

(2) U zdanitelného vozidla používaného výlučně k přepravě v počátečním nebo konečném úseku kombinované dopravy činí sleva na dani 100 % výše daně pro toto vozidlo.

(3) U zdanitelného vozidla, které uskuteční v kombinované dopravě ve zdaňovacím období

- více než 120 jízdy činí sleva 90 % výše daně pro toto vozidlo,
- od 91 do 120 jízdy činí sleva 75 % výše daně pro toto vozidlo,
- od 61 do 90 jízdy činí sleva 50 % výše daně pro toto vozidlo,
- od 31 do 60 jízdy činí sleva 25 % výše daně pro toto vozidlo.

Je-li vzdálenost ujetá územím České republiky delší než 250 kilometrů, započítává se pro účely slevy na dani taková jízda jako dvě jízdy.

(4) Slevu na dani uplatní poplatník u místně příslušného správce daně v daňovém přiznání.

26 Dílčí daň za vozidlo v Kč – sloupec 26 = 21 – 24 – 25. Částku ve sloupci 26 zaokrouhlete na dvě desetinná místa.**27** Vyplňte pouze v případě podávání **DODATEČNÉHO DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ**:**V** – pokud příslušný řádek vkládáte jako nový proti předcházejícímu daňovému přiznání,**O** – pokud opravujete řádek uvedený již v předcházejícím daňovém přiznání,**R** – pokud rušíte řádek

K oddílu II.:

Při počtu vozidel větším než 8 vyplníte stejným způsobem **Přílohu k přiznání k dani silniční**. Přílohu/přílohy označíte číslem, doplníte rok (popř. část), kterého se přiznání týká. Číslo řádku doplníte pro každé další vozidlo počínaje číslem 9 v prvním řádku přílohy číslo 1.**III. ODDÍL – Údaje o dani silniční****28 Daň silniční** – vyplníte celkovou výši daně silniční v Kč za zdaňovací období za všechna vozidla (součet dílčích daní za zdanitelná vozidla ze sloupce 26 včetně případných příloh). Daň se zaokrouhluje na celé Kč nahoru (§ 146 daňového řádu).**Sloupce 29–32 vyplníte pouze v případě podávání dodatečného daňového přiznání.****29 Poslední známá daň silniční** – uveďte poslední známou daň, tj. výslednou daň, jak byla správcem daně dosud pravomocně stanovena.**30 Výsledná daň silniční včetně dodatečně zjištěné** – uveďte výslednou daň včetně dodatečně zjištěné.**31 Rozdíl (ř. 30–29)** – uveďte příslušný rozdíl mezi poslední známou daní a daní včetně dodatečně zjištěné. Pokud bude daň snižována, bude rozdíl záporný, pokud bude daň zvyšována, bude rozdíl kladný.**32 Popis důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání** – je-li dodatečná daň nižší nebo beze změny poslední známé daně, je nutno důvody pro podání dodatečného přiznání blíže specifikovat – využijete buď tuto kolonku nebo tyto důvody rozepíšete na zvláštní samostatnou přílohu (§ 141 odst. 5 daňového řádu).**Údaje o podepisující osobě** – vyplníte pouze v případech, kdy je daňové přiznání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám, tuto část nevyplňujete.**Kód podepisující osoby** – vyplníte číselný kód podle dále uvedených typů podepisujících osob takto: 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, 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 (kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů).**Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby** – vyplníte datum narození podepisující osoby odlišné od daňového subjektu – fyzické osoby, nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce – fyzické osoby, nebo identifikační číslo právnické osoby odlišné od daňového subjektu.

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.) – vyplníte pouze v případech, kdy je daňové přiznání podáváno právnickou osobou včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Daňový subjekt/Osoba oprávněná k podpisu – daňové přiznání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou podávající daňové přiznání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat daňové přiznání za daňový subjekt – právnickou osobu. Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, daňové přiznání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, daňové přiznání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Kontaktní osoba, Telefon – lze uvést informaci o kontaktní osobě (nepovinný údaj).

Výše daně pro zdanitelná vozidla:

Výše daně pro zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karoserie BA nebo BB

Počet náprav	Největší povolená hmotnost v tunách		Výše daně v Kč
	nejméně	méně než	
2		12	0
		13	800
		14	2 300
		15	3 200
		15	7 200
3		15	0
		17	1 400
		19	2 900
		21	3 800
		23	5 800
4 a více		23	9 000
		23	0
		25	3 800
		27	6 000
		29	9 400
	29	14 000	

Výše daně pro zdanitelné vozidlo kategorie N s kódem druhu karoserie BC nebo BD

Počet náprav	Největší povolená hmotnost jízdní soupravy v tunách		Výše daně v Kč
	nejméně	méně než	
2		16	0
		18	400
		20	900
		22	2 000
		23	2 600
		25	4 600
		28	8 000
		31	8 700
		33	12 100
3 a více		33	18 400
		36	0
		38	11 800
		40	16 300
	40	24 200	

Výše daně pro zdanitelné vozidlo kategorie O

Největší povolená hmotnost v tunách		Výše daně v Kč
nejméně	méně než	
	12	0
12		3 600

Pozn.:

Sazby uvedené v ustanovení § 6 zákona o dani silniční jsou obsolentní a nepoužijí se.

Čl. II

Přechodná ustanovení

1. Pro daňová tvrzení za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly přede dnem 1. ledna 2023, se použije vyhláška č. 454/2020 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

2. Pro daňová tvrzení za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly ode dne 1. ledna 2023 a skončily přede dnem 31. prosince 2023, se použije vyhláška č. 454/2020 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky; pro tato daňová tvrzení lze použít vyhlášku č. 454/2020 Sb.,

ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti této vyhlášky.

ČÁST DRUHÁ**Změna vyhlášky o formulářových podáních pro daň z hazardních her**

Čl. III

Příloha vyhlášky č. 455/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z hazardních her, zní:

„Příloha k vyhlášce č. 455/2020 Sb.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Specializovaný finanční úřad

Daňové identifikační číslo poplatníka

C Z

Identifikační číslo osoby

Příznání

řádné

dodatečné

opravné

Kód rozlišení typu příznání

Počet příloh/listů

/

PŘIZNÁNÍ K DANI Z HAZARDNÍCH HER

podle zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období: čtvrtletí

roku

za období: od

do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul*)

Sídlo právnické osoby / Adresa místa pobytu fyzické osoby:

a) obec

b) PSČ

c) ulice (nebo část obce)

d) číslo popisné / orientační

e) stát

f) telefon*)

g) ID datové schránky

h) e-mail*)

i) bankovní účet poplatníka (předčíslí-číslo / směrový kód banky)

*) Označené údaje jsou nepovinné.

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČO právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

II. ODDÍL – přehled dílčích daní

Řádek	Název položky	Poplatník
A. Dílčí daně z loterií		
100	Dílčí daň z internetových okamžitých loterií (údaj z ř. 122)	
101	Dílčí daň z ostatních okamžitých loterií (údaj z ř. 124)	
102	Dílčí daň z internetových rychlých loterií (údaj z ř. 141)	
103	Dílčí daň z ostatních rychlých loterií (údaj z ř. 143)	
104	Dílčí daň z internetových běžných loterií (údaj z ř. 160)	
105	Dílčí daň z ostatních běžných loterií (údaj z ř. 162)	
B. Dílčí daně z kursových sázek		
200	Dílčí daň z internetových běžných kursových sázek (údaj z ř. 220)	
201	Dílčí daň z ostatních běžných kursových sázek (údaj z ř. 222)	
202	Dílčí daň z internetových živých kursových sázek (údaj z ř. 239)	
203	Dílčí daň z ostatních živých kursových sázek (údaj z ř. 241)	
C. Dílčí daně z totalizátorových her		
300	Dílčí daň z internetových totalizátorových her (údaj z ř. 318)	
301	Dílčí daň z ostatních totalizátorových her (údaj z ř. 320)	
D. Dílčí daně z bing		
400	Dílčí daň z internetových bing (údaj z ř. 418)	
401	Dílčí daň z ostatních bing (údaj z ř. 420)	
E. Dílčí daně z technických her		
500	Dílčí daň z internetových technických her (údaj z ř. 518)	
501	Dílčí daň z ostatních technických her (údaj z ř. 523)	
F. Dílčí daně z živých her		
600	Dílčí daň z internetových živých her (údaj z ř. 622)	
601	Dílčí daň z ostatních živých her (údaj z ř. 624)	
G. Dílčí daň z tombol		
700	Dílčí daň z tombol (údaj z ř. 706)	
H. Dílčí daň z turnajů malého rozsahu		
800	Dílčí daň z turnajů malého rozsahu (údaj z ř. 806)	
CH. Dílčí daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení		
900	Dílčí daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení (údaj z ř. 913)	

III. ODDÍL – výpočet a rozdělení daně z hazardních her

Řádek	Název položky	Poplatník
1000	Daň z hazardních her celkem (ř. 100 + ř. 101 + ř. 102 + ř. 103 + ř. 104 + ř. 105 + ř. 200 + ř. 201 + ř. 202 + ř. 203 + ř. 300 + ř. 301 + ř. 400 + ř. 401 + ř. 500 + ř. 501 + ř. 600 + ř. 601 + ř. 700 + ř. 800 + ř. 900)	
1100	Daň z ostatních technických her (ř. 501)	
1200	Daň z internetových hazardních her (ř. 100 + ř. 102 + ř. 104 + ř. 200 + ř. 202 + ř. 300 + ř. 400 + ř. 500 + ř. 600)	
1300	Daň z ostatních hazardních her (ř. 101 + ř. 103 + ř. 105 + ř. 201 + ř. 203 + ř. 301 + ř. 401 + ř. 601 + ř. 700 + ř. 800)	
1400	Daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení (ř. 900)	

IV. ODDÍL – dodatečné přiznání k dani z hazardních her

Řádek	Název položky	Poplatník
1500	Poslední známá daň	
1600	Nově zjištěná daň (ř. 1000)	
1700	Zvýšení daně (+) (ř. 1600 - ř. 1500 > 0)/ Snížení daně (-) (ř. 1600 - ř. 1500 < 0)	
1800	Z ř. 1700 snížení/zvýšení daně připadající na daň z ostatních technických her	
1900	Z ř. 1700 snížení/zvýšení daně připadající na daň z internetových hazardních her	
2000	Z ř. 1700 snížení/zvýšení daně připadající na daň z ostatních hazardních her	
2100	Z ř. 1700 snížení/zvýšení daně připadající na daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení	

Příloha A k ř. 100 až 105 II. oddílu – výpočet dílčí daně

LOTERIE

a) 1. Okamžitá loterie provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
106	Úhrn přijatých vkladů	
107	Úhrn vyplacených výher	
108	Úhrn vrácených vkladů	
109	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 106 - (ř. 107 + ř. 108)] ≥ 0	

a) 2. Okamžitá loterie provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
110	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
111	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
112	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 110 - ř. 111)	
113	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
114	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
115	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 112 x (ř. 113 / ř. 110)] - ř. 114	

a) 3. Okamžitá loterie neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
116	Úhrn přijatých vkladů	
117	Úhrn vyplacených výher	
118	Úhrn vrácených vkladů	
119	Dílčí základ daně [ř. 116 - (ř. 117 + ř. 118)] ≥ 0	

a) 1.–3. Dílčí daň z okamžitých loterií

Řádek	Název položky	Poplatník
120	Dílčí základ daně z okamžitých loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 109 + ř. 115) ≥ 0	
121	Dílčí základ daně z okamžitých loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 120) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
122	Dílčí daň z okamžitých loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 121 x 0,35)	
123	Dílčí základ daně z okamžitých loterií neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 119) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
124	Dílčí daň z okamžitých loterií neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 123 x 0,35)	

b) 1. Rychlá loterie provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
125	Úhrn přijatých vkladů	
126	Úhrn vyplacených výher	
127	Úhrn vrácených vkladů	
128	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 125 - (ř. 126 + ř. 127)] ≥ 0	

- b) 2. **Rychlá loterie** provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
129	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
130	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
131	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 129 - ř. 130)	
132	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
133	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
134	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 131 x (ř. 132 / ř. 129)] - ř. 133	

- b) 3. **Rychlá loterie** neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
135	Úhrn přijatých vkladů	
136	Úhrn vyplacených výher	
137	Úhrn vrácených vkladů	
138	Dílčí základ daně [ř. 135 - (ř. 136 + ř. 137)] ≥ 0	

- b) 1.–3. **Dílčí daň z rychlých loterií**

Řádek	Název položky	Poplatník
139	Dílčí základ daně z rychlých loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 128 + ř. 134) ≥ 0	
140	Dílčí základ daně z rychlých loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 139) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
141	Dílčí daň z rychlých loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 140 x 0,35)	
142	Dílčí základ daně z rychlých loterií neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 138) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
143	Dílčí daň z rychlých loterií neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 142 x 0,35)	

- c) 1. **Běžná loterie** provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
144	Úhrn přijatých vkladů	
145	Úhrn vyplacených výher	
146	Úhrn vrácených vkladů	
147	Dílčí základ daně (bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona) [ř. 144 - (ř. 145 + ř. 146)] ≥ 0	

- c) 2. **Běžná loterie** provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
148	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
149	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
150	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 148 - ř. 149)	
151	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
152	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
153	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 150 x (ř. 151 / ř. 148)] - ř. 152	

c) 3. **Běžná loterie** neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
154	Úhrn přijatých vkladů	
155	Úhrn vyplacených výher	
156	Úhrn vrácených vkladů	
157	Dílčí základ daně [ř. 154 - (ř. 155 + ř. 156)] ≥ 0	

c) 1.–3. **Dílčí daň z běžných loterií**

Řádek	Název položky	Poplatník
158	Dílčí základ daně z běžných loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 147 + ř. 153) ≥ 0	
159	Dílčí základ daně z běžných loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 158) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
160	Dílčí daň z běžných loterií provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 159 x 0,35)	
161	Dílčí základ daně z běžných loterií neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 157) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
162	Dílčí daň z běžných loterií neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 161 x 0,35)	

**Příloha B k ř. 200 až 203 II. oddílu - výpočet dílčí daně
KURSOVÁ SÁZKA**

a) 1. Běžná kursová sázka provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Rádek	Název položky	Poplatník
204	Úhrn přijatých vkladů	
205	Úhrn vyplacených výher	
206	Úhrn vrácených vkladů	
207	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 204 - (ř. 205 + ř. 206)] ≥ 0	

a) 2. Běžná kursová sázka provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Rádek	Název položky	Poplatník
208	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
209	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
210	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 208 - ř. 209)	
211	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
212	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
213	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 210 x (ř. 211 / ř. 208)] - ř. 212	

a) 3. Běžná kursová sázka neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Rádek	Název položky	Poplatník
214	Úhrn přijatých vkladů	
215	Úhrn vyplacených výher	
216	Úhrn vrácených vkladů	
217	Dílčí základ daně [ř. 214 - (ř. 215 + ř. 216)] ≥ 0	

a) 1.–3. Dílčí daň z běžných kursových sázek

Rádek	Název položky	Poplatník
218	Dílčí základ daně z běžných kursových sázek provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 207 + ř. 213) ≥ 0	
219	Dílčí základ daně z běžných kursových sázek provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 218) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
220	Dílčí daň z běžných kursových sázek provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 219 x 0,30)	
221	Dílčí základ daně z běžných kursových sázek neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 217) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
222	Dílčí daň z běžných kursových sázek neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 221 x 0,30)	

b) 1. Živá kursová sázka provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Rádek	Název položky	Poplatník
223	Úhrn přijatých vkladů	
224	Úhrn vyplacených výher	
225	Úhrn vrácených vkladů	
226	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 223 - (ř. 224 + ř. 225)] ≥ 0	

b) 2. **Živá kursová sázka** provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
227	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
228	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
229	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 227 - ř. 228)	
230	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
231	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
232	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 229 x (ř. 230 / ř. 227)] - ř. 231	

b) 3. **Živá kursová sázka** neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
233	Úhrn přijatých vkladů	
234	Úhrn vyplacených výher	
235	Úhrn vrácených vkladů	
236	Dílčí základ daně [ř. 233 - (ř. 234 + ř. 235)] ≥ 0	

b) 1.–3. **Dílčí daň z živých kursových sázek**

Řádek	Název položky	Poplatník
237	Dílčí základ daně z živých kursových sázek provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 226 + ř. 232) ≥ 0	
238	Dílčí základ daně z živých kursových sázek provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 237) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
239	Dílčí daň z živých kursových sázek provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 238 x 0,30)	
240	Dílčí základ daně z živých kursových sázek neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 236) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
241	Dílčí daň z živých kursových sázek neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 240 x 0,30)	

Příloha C k ř. 300 až 301 II. oddílu

TOTALIZÁTOROVÁ HRA

a) 1. Totalizátorová hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
302	Úhrn přijatých vkladů	
303	Úhrn vyplacených výher	
304	Úhrn vrácených vkladů	
305	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 302 - (ř. 303 + ř. 304)] ≥ 0	

a) 2. Totalizátorová hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
306	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
307	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
308	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 306 - ř. 307)	
309	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
310	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
311	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 308 x (ř. 309 / ř. 306)] - ř. 310	

a) 3. Totalizátorová hra neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
312	Úhrn přijatých vkladů	
313	Úhrn vyplacených výher	
314	Úhrn vrácených vkladů	
315	Dílčí základ daně [ř. 312 - (ř. 313 + ř. 314)] ≥ 0	

a) 1–3. Dílčí daň z totalizátorových her

Řádek	Název položky	Poplatník
316	Dílčí základ daně z totalizátorových her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 305 + ř. 311) ≥ 0	
317	Dílčí základ daně z totalizátorových her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 316) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
318	Dílčí daň z totalizátorových her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 317 x 0,30)	
319	Dílčí základ daně z totalizátorových her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 315) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
320	Dílčí daň z totalizátorových her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 319 x 0,30)	

Příloha D k ř. 400 až 401 II. oddílu

BINGO

a) 1. Bingo provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
402	Úhrn přijatých vkladů	
403	Úhrn vyplacených výher	
404	Úhrn vrácených vkladů	
405	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 402 - (ř. 403 + ř. 404)] ≥ 0	

a) 2. Bingo provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
406	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
407	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
408	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 406 - ř. 407)	
409	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
410	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
411	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 408 x (ř. 409 / ř. 406)] - ř. 410	

a) 3. Bingo neprovozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
412	Úhrn přijatých vkladů	
413	Úhrn vyplacených výher	
414	Úhrn vrácených vkladů	
415	Dílčí základ daně [ř. 412 - (ř. 413 + ř. 414)] ≥ 0	

a) 1.–3. Dílčí daň z bingo

Řádek	Název položky	Poplatník
416	Dílčí základ daně z bingo provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 405 + ř. 411) ≥ 0	
417	Dílčí základ daně z bingo provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 416) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
418	Dílčí daň z bingo provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 417 x 0,30)	
419	Dílčí základ daně z bingo neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 415) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
420	Dílčí daň z bingo neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 419 x 0,30)	

Příloha E k ř. 500 až 501 II. oddílu

TECHNICKÁ HRA

a) 1. Technická hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
502	Úhrn přijatých vkladů	
503	Úhrn vyplacených výher	
504	Úhrn vrácených vkladů	
505	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 502 - (ř. 503 + ř. 504)] ≥ 0	

a) 2. Technická hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
506	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
507	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
508	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 506 - ř. 507)	
509	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
510	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
511	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 508 x (ř. 509 / ř. 506)] - ř. 510	

a) 3. Technická hra neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
512	Úhrn přijatých vkladů	
513	Úhrn vyplacených výher	
514	Úhrn vrácených vkladů	
515	Dílčí základ daně [ř. 512 - (ř. 513 + ř. 514)] ≥ 0	

a) 1.–3. Dílčí daň z technické hry

Řádek	Název položky	Poplatník
516	Dílčí základ daně z technických her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 505 + ř. 511) ≥ 0	
517	Dílčí základ daně z technických her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 516) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
518	Dílčí daň z technických her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 517 x 0,35)	
519	Dílčí základ daně z technických her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 515) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
520	Vypočtená dílčí daň z technických her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 519 x 0,35)	
521	Součet herních pozic jednotlivých povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru	
522	Minimální dílčí daň z technických her (ř. 521 x 13 400)	
523	Dílčí daň z technických her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 520, je-li vyšší než ř. 522, jinak ř. 522)	

Příloha F k ř. 600 až 601 II. oddílu

ŽIVÁ HRA

a) 1. Živá hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
602	Úhrn přijatých vkladů	
603	Úhrn vyplacených výher	
604	Úhrn vrácených vkladů	
605	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 602 - (ř. 603 + ř. 604)] ≥ 0	

a) 2. Živá hra provozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
606	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
607	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
608	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 606 - ř. 607)	
609	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
610	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
611	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 608 x (ř. 609 / ř. 606)] - ř. 610	

a) 3. Živá hra neprovozovaná dálkovým přístupem prostřednictvím internetu

Řádek	Název položky	Poplatník
612	Úhrn hodnotových žetonů nakoupených účastníky hazardní hry	
613	Úhrn hodnotových žetonů vyměněných účastníky hazardní hry	
614	Kladný rozdíl úhrnů nakoupených a vyměněných hodnotových žetonů (ř. 612 - ř. 613) ≥ 0	
615	Úhrn přijatých vkladů do turnaje živé hry	
616	Úhrn vyplacených výher z turnaje živé hry	
617	Úhrn vrácených vkladů do turnaje živé hry	
618	Částka, o kterou úhrn přijatých vkladů převyšuje součet úhrnu vyplacených výher a úhrnu vrácených vkladů [ř. 615 - (ř. 616 + ř. 617)] ≥ 0	
619	Dílčí základ daně (ř. 614 + ř. 618)	

a) 1.–3. Dílčí daň z živých her

Řádek	Název položky	Poplatník
620	Dílčí základ daně z živých her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 605 + ř. 611) ≥ 0	
621	Dílčí základ daně z živých her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 620) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
622	Dílčí daň z živých her provozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 621 x 0,30)	
623	Dílčí základ daně z živých her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 619) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
624	Dílčí daň z živých her neprovozovaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu (ř. 623 x 0,30)	

Příloha G k ř. 700 II. oddílu

TOMBOLA

a) 1. Tombola

Řádek	Název položky	Poplatník
701	Úhrn přijatých vkladů	
702	Úhrn vyplacených výher	
703	Úhrn vrácených vkladů	
704	Dílčí základ daně [ř. 701 - (ř. 702 + ř. 703)] ≥ 0	
705	Dílčí základ daně z tombol (ř. 704) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
706	Dílčí daň z tombol (ř. 705 x 0,30)	

**Příloha H k ř. 800 II. oddílu
TURNAJ MALÉHO ROZSAHU****a) 1. Turnaj malého rozsahu**

Řádek	Název položky	Poplatník
801	Úhrn přijatých vkladů	
802	Úhrn vyplacených výher	
803	Úhrn vrácených vkladů	
804	Dílčí základ daně [ř. 801 - (ř. 802 + ř. 803)] ≥ 0	
805	Dílčí základ daně z turnajů malého rozsahu (ř. 804) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
806	Dílčí daň z turnajů malého rozsahu (ř. 805 x 0,30)	

Příloha CH k ř. 900 II. oddílu

HAZARDNÍ HRA PROVOZOVANÁ BEZ ZÁKLADNÍHO POVOLENÍ NEBO OHLÁŠENÍ

a) 1. Hazardní hra provozovaná bez základního povolení nebo ohlášení

Řádek	Název položky	Poplatník
901	Úhrn přijatých vkladů	
902	Úhrn vyplacených výher	
903	Úhrn vrácených vkladů	
904	Dílčí základ daně bez zahrnutí rozdílu podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 901 - (ř. 902 + ř. 903)] ≥ 0	

a) 2. Hazardní hra provozovaná bez základního povolení nebo ohlášení, při které účastník hazardní hry hraje proti cizímu účastníkovi hazardní hry (§ 3 odst. 5 zákona)

Řádek	Název položky	Poplatník
905	Úhrn přijatých vkladů (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
906	Úhrn vyplacených výher (všech účastníků včetně cizích účastníků hazardní hry)	
907	Rozdíl úhrnu přijatých vkladů a úhrnu vyplacených výher (ř. 905 - ř. 906)	
908	Úhrn přijatých vkladů od účastníků hazardní hry (mimo vkladů přijatých od cizích účastníků hazardní hry)	
909	Úhrn vkladů vrácených účastníkům hazardní hry (mimo vkladů vrácených cizím účastníkům hazardní hry)	
910	Rozdíl podle § 3 odst. 5 zákona [ř. 907 x (ř. 908 / ř. 905)] - ř. 909	

a) 1.–2. Dílčí daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení

Řádek	Název položky	Poplatník
911	Dílčí základ daně z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení (ř. 904 + ř. 910) ≥ 0	
912	Dílčí základ daně z her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení (ř. 911) zaokrouhlený na celé stokoruny nahoru	
913	Dílčí daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení (ř. 912 x 0,35)	

POKYNY

k vyplnění Přiznání k dani z hazardních her (dále jen „přiznání“)

podle zákona č. 187/2016 Sb., o dani z hazardních her (dále též „zákon“)
ve znění pozdějších předpisů

- 1) **Předmětem daně z hazardních her** (dále jen „daň“) podle ustanovení § 2 zákona je provozování hazardní hry na území České republiky pro účastníka hazardní hry. Do předmětu daně jsou zahrnuty jak hry provozované dálkovým přístupem prostřednictvím internetu, tak hry provozované jinak, např. v kamenných provozovnách, tedy v místě, kde probíhá vlastní provoz hazardní hry včetně např. příjmu vkladů nebo vyplácení výher. Dle zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů (dále též „zákon o hazardních hrách“), jsou takovým místem herní a kasino, které jsou souhrnně označeny jako herní prostory (**toto herní prostředí je také označováno pojmem „land-based“**). Dále může být kamennou provozovnou např. sázková kancelář, plesový sál, ale i prostor, v němž je provozována hazardní hra bez povolení. Přitom musí jít o hazardní hru, k jejímuž provozování je třeba základní povolení podle zákona o hazardních hrách (jde o loterii, kursovou sázku, totalizátorovou hru, bingo, technickou hru a živou hru), nebo která má být podle tohoto zákona ohlášena (jde o tomboly, u nichž výše herní jistiny činí více než 200 000 Kč a turnaje malého rozsahu). Provozování tomboly, u níž výše herní jistiny činí 200 000 Kč a méně, předmětem daně není.
Provozováním hazardní hry se podle zákona o hazardních hrách rozumí vykonávání činností potřebných pro vlastní realizaci hazardní hry se záměrem dosažení zisku, zejména příjem sázek a vkladů do hazardní hry, výplata výher, další činnosti organizačního, finančního a technického charakteru související s uvedením hazardní hry do provozu a se zajištěním vlastního provozu, jakož i činnosti potřebné pro ukončení a vypořádání hazardní hry.
Předmětem daně je pouze takové provozování uvedených hazardních her, ke kterému dochází na území České republiky. Hazardní hra tedy musí být buď fyzicky provozována na území České republiky, nebo v případě hazardní hry provozované prostřednictvím internetu musí být provozována na základě základního povolení nebo dostupná na území České republiky.
- 2) **Poplatníkem daně** je podle ustanovení § 1 zákona tuzemský či zahraniční **držitel základního povolení**, nebo **ohlašovatel** hazardní hry (tzv. legální provozovatel), ale také ten, který hazardní hru provozuje, aniž by byl držitelem základního povolení nebo hru ohlásil (tzv. nelegální provozovatel).
- 3) **Zdaňovacím obdobím** daně je podle ustanovení § 6 zákona kalendářní čtvrtletí.
- 4) Poplatník daně je povinen podle ustanovení § 136 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), podat přiznání nejpozději do 25 dnů po uplynutí zdaňovacího období; tuto lhůtu nelze prodloužit. V § 11 zákona je zaveden institut samovyměření (či samodoměření) daně, při kterém dochází k vyměření i doměření daně ze zákona, aniž je nutný individuální právní akt (platební výměr) vydaný správcem daně.
Daň tvrzená poplatníkem ve včas podaném přiznání (§ 6 zákona ve spojení s § 136 odst. 4 daňového řádu) se považuje za vyměřenou dnem uplynutí lhůty pro podání přiznání, a to ve výši, která je v přiznání tvrzena. Daň je splatná v poslední den lhůty stanovené pro podání přiznání (tj. **do 25. 4., 25. 7., 25. 10. a 25. 1.**).
V případě, že poplatník nepodá přiznání v zákonem stanovené lhůtě či jej nepodá vůbec, považuje se daň za tvrzenou ve výši 0 Kč ve souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona; pokuta za opožděné podání podle § 250 daňového řádu se neuplatní. V případě, že poplatník podá přiznání opožděně, bude se vždy jednat o dodatečné přiznání. Daň tvrzená poplatníkem v dodatečném daňovém přiznání se považuje za doměřenou dnem podání dodatečného daňového přiznání, a to ve výši tvrzeného rozdílu oproti poslední známé dani; to neplatí, je-li dodatečné daňové přiznání podáno v průběhu doměřovacího řízení zahájeného z moci úřední dle § 11 odst. 3 zákona.
V případě, že poplatník podá dodatečné přiznání po lhůtě stanovené správcem daně ve výzvě k podání dodatečného daňového tvrzení dle ustanovení § 145 odst. 2 daňového řádu, nebo nepodá na základě této výzvy dodatečné přiznání vůbec, uplatní se pokuta podle ustanovení § 250 daňového řádu.
- 5) Poplatník je povinen podat daňové přiznání k dani z hazardních her elektronicky, a to pouze datovou zprávou libovolným ze způsobů uvedených v § 71 odst. 1 daňového řádu a ve formátu a struktuře zveřejněné správcem daně. **Přiznání k dani z hazardních her není možné učinit písemně nebo ústně do protokolu.** Poplatník může využít E-tiskopis podle § 71 odst. 3 daňového řádu. Ke splnění povinnosti učinit podání elektronicky lze využít aplikaci **Elektronická podání pro finanční správu na Daňovém portálu** https://adisepo.mfcr.cz/adistic/adis/idpr_epo/epo2/uvod/vstup.faces nebo na <https://adispr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>
- 6) Před uplynutím lhůty k podání přiznání může poplatník daně nahradit přiznání, které již podal, opravným přiznáním. V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného přiznání a k předchozímu se nepřihlíží. Takto lze nahradit pouze řádné přiznání, nikoliv dodatečné přiznání (§ 11 zákona ve spojení s § 138 daňového řádu).
Zjistí-li poplatník, že daň má být vyšší než poslední známá daň, je povinen podat dodatečné přiznání. V dodatečném přiznání se neuvádí den zjištění rozdílu oproti poslední známé dani. Dodatečné přiznání se podává na stejném formuláři jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a do jednotlivých řádků je nutno uvést veškeré údaje za daně zdaňovací období, nikoli pouze rozdíly. **Výpočet rozdílu se provede souhrnně za všechny dílčí daně ve IV. oddílu porovnáním poslední známé daně a daně nově zjištěné.**
Poplatník je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 daňového řádu podat dodatečné přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 daňového řádu dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené. V těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu.
- 7) Poplatník je v prodlení, nezaplatí-li daň nejpozději v den její splatnosti. Za každý den prodlení, počínaje pátým pracovním dnem následujícím po dni splatnosti až do dne platby včetně, vzniká poplatníkovi povinnost uhradit úrok z prodlení. Výše úroku odpovídá výši úroku z prodlení podle občanského zákoníku (§ 252 odst. 4 daňového řádu).
- 8) **Další informace k dani z hazardních her naleznete na webových stránkách finanční správy [Daň z hazardních her](#) | [Daně](#) | [Daně](#) | [Finanční správa \(financnisprava.cz\)](#)**

Postup při vyplnění přiznání

Záhlaví tiskopisu

Podání daňového přiznání je určeno Specializovanému finančnímu úřadu, který je od 1. 4. 2019 výhradním správcem daně z hazardních her.

Daňové identifikační číslo / Identifikační číslo osoby – za předtištěným kódem CZ uveďte kmenovou část, kterou tvoří obecný identifikátor / nebo vlastní identifikátor správce daně.

Přiznání – zaškrtněte hodící se typ přiznání. Tiskopis slouží k podání řádného daňového přiznání, nebo opravného daňového přiznání, které je možno podat před uplynutím lhůty pro podání řádného daňového přiznání, nebo dodatečného daňového přiznání, které musí být podáno, zjistí-li poplatník po lhůtě pro podání řádného daňového přiznání, že daň má být vyšší, popřípadě může být podáno, zjistí-li poplatník po lhůtě pro podání řádného daňového přiznání, že daň má být nižší. Dodatečné daňové přiznání lze podat i v případě, kdy se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje daňovým subjektem dříve tvrzené (§ 141 odst. 4 daňového řádu).

Kód rozlišení typu přiznání – vyplňte s použitím těchto symbolů:

- A** – přiznání nespadající do typů uvedených pod písmeny **B** až **J**,
- B** – přiznání za část zdaňovacího období počínající dnem vzniku poplatníka,
- C** – přiznání při zániku poplatníka bez likvidace, které se podává nejpozději do 30 dnů ode dne jeho zániku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho zániku (§ 240a daňového řádu),
- D** – přiznání při vstupu do likvidace, které se podává do 30 dnů ode dne vstupu poplatníka do likvidace, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem jeho vstupu do likvidace (§ 240c odst. 2 daňového řádu),
- E** – přiznání v průběhu likvidace (§ 240c odst. 1 daňového řádu),
- F** – přiznání ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, a to za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem zpracování tohoto návrhu (§ 240c odst. 3 daňového řádu), přiznání se podává do 15 dnů ode dne zpracování návrhu, tuto lhůtu nelze prodloužit,
- G** – přiznání za část zdaňovacího období ke dni předcházejícímu účinnosti rozhodnutí o úpadku, které se podává do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno (§ 244 odst. 1 daňového řádu),
- I** – přiznání v průběhu insolvenčního řízení (§ 244 odst. 2 daňového řádu),
- J** – přiznání ke dni předložení konečné zprávy, které se podává do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy, a to za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno (§ 244 odst. 3 a 4 daňového řádu).

Počet příloh / listů – uveďte počet příloh s udáním počtu jednotlivých listů.

Zdaňovací období – vyplňte zdaňovací období nebo část zdaňovacího období podle Kódů rozlišení typu přiznání.

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

Název právnické osoby / příjmení a jméno fyzické osoby – uveďte název nebo jméno tak, jak je zapsán(o) ve veřejném rejstříku nebo v jiném zákonném registru. V případě požadavku na vyplnění údaje o titulu se jedná o nepovinný údaj.

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby – vyplňte adresu sídla nebo pobytu tak, jak je zapsána ve veřejném rejstříku nebo v jiném zákonném registru. Uveďte další kontaktní informace jako e-mail, telefon nebo ID datové schránky. V případě požadavku na vyplnění údaje o e-mailovém a telefonickém spojení se jedná o nepovinný údaj.

Bankovní spojení poplatníka – uveďte bankovní účet, vyplňte jeho číslo ve struktuře předčíslí, číslo/směrový kód banky.

II. ODDÍL – přehled dílčích daní

Členění II. oddílu do příloh A až CH odpovídá pořadí dílčích základů daně zakotvených v § 3 odst. 1 až 3 zákona. Při jeho vyplňování postupujte podle věcně náplně jednotlivých řádků, přičemž přílohu/přílohy si zvolte podle druhu provozované hazardní hry. Částky v jednotlivých řádcích vyplňte v celých korunách podle obecných matematických pravidel pro zaokrouhlování. Dílčí základy daně zaokrouhľujte na celé stokoruny nahoru tak, jak je uvedeno v přílohách přiznání A – CH, které následně uvedete do jednotlivých řádků 100 až 900 II. oddílu.

Vysvětlení pojmů uvedených v přílohách daňového přiznání

Přijatý vklad

Přijatým vkladem je nutné rozumět částku, která je uhrazena účastníkem hazardní hry provozovatelem, a která se skládá ze sázky (či více sázek) a případného dalšího plnění stanoveného provozovatelem, které kromě sázky opravňuje účastníka hazardní hry k účasti na hazardní hře (definice vkladu je obsažena v ustanovení § 4 písm. c) zákona o hazardních hrách). Podle § 7 odst. 4 zákona o hazardních hrách se zakazuje přijímání nepeněžních vkladů. Z této zákonné úpravy jednoznačně vyplývá, že přijatým vkladem je sázka (částka), která je vložena do konkrétní hazardní hry a případně další plnění (jiné vklady, které představují např. manipulační poplatky nebo vstupné do kasina), které vedle sázky podmiňují účast na hazardní hře, a se kterými po zaplacení účasti ve hře nemůže hráč volně nakládat, přičemž hráč je srozuměn s tím, že jim učiněná sázka je dle ustanovení § 4 písm. d) zákona o hazardních hrách nevratná. Tato definice se s výjimkou ostatních živých her podle § 3 odst. 2 písm. a) zákona (živých her neprovozaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu) použije i pro účely stanovení základů dílčích daní jednotlivých druhů hazardních her, které jsou předmětem daně z hazardních her.

Vyplacená výhra

Výhrou je vše, co poskytuje provozovatel hazardní hry účastníkovi hazardní hry na základě náhody nebo neznámé okolnosti, kterou musí provozovatel předem stanovit v herním plánu. Zákon o hazardních hrách v ustanovení § 4 písm. h) definuje v případě jednotlivých hazardních her vyplacení výhry způsobem, který se s výjimkou ostatních živých her podle § 3 odst. 2 písm. a) zákona (živých her neprovozaných dálkovým přístupem prostřednictvím internetu) použije i pro stanovení základů dílčích daní jednotlivých druhů hazardních her, které jsou předmětem daně z hazardních her:

1. zaevidování peněžních prostředků na uživatelské konto účastníka hazardní hry, pokud jsou předmětem výhry peněžní prostředky a pro danou hazardní hru je zřízeno uživatelské konto; to neplatí pro peněžní prostředky vyplácené jako renta,
2. vyplacení peněžních prostředků účastníkovi hazardní hry v hotovosti nebo provedení jejich bezhotovostního převodu účastníkovi hazardní hry z platebního účtu, pokud jsou předmětem výhry peněžní prostředky a pro danou hazardní hru není zřízeno uživatelské konto,
3. zaznamenání na uživatelské konto, pokud jde o nepeněžní výhru nebo peněžní prostředky vyplácené jako renta a pro danou hazardní hru je zřízeno uživatelské konto,
4. předání hmotné věci nebo poukázky na hmotnou věc nebo službu účastníkovi hazardní hry, pokud jde o nepeněžní výhru a pro danou hazardní hru není zřízeno uživatelské konto, nebo
5. složení peněžních prostředků do úschovy, pokud jde o peněžní prostředky vyplácené jako renta (tzn. peněžní prostředky postupně vyplácené z úschovy) a pro danou hazardní hru není zřízeno uživatelské konto.

Vrácený vklad

Sázka je za běžných okolností dle zákona o hazardních hrách nevratná, lze ji vrátit pouze v případě, kdy dojde z objektivních důvodů ke zrušení konkrétní hry hazardní hry (např. dojde-li ke zrušení sázkové události, na jejíž sázkovou příležitost (výsledek) byla sázka přijata). Zákon o hazardních hrách v § 13c vymezuje podmínky vrácení vkladu, kdy provozovatel hazardní hry může před vyhodnocením

hry hazardní hry nabídnout účastníkovi hazardní hry zrušení vložení sázky. Nabídka pozbývá platnosti nejpозději okamžikem vyhodnocení hry, neurčí-li provozovatel hazardní hry kratší dobu její platnosti. Vrácení vkladu na rozdíl od výhry představuje plnění odvislé od jiného právního důvodu, než je náhoda nebo předem neznámá okolnost.

Novela zákona od 1. 1. 2024 zavádí nové dílčí daně u jednotlivých druhů loterií a kurzových sázek, konkrétně se jedná o:

Okamžité loterie: Podle § 18 odst. 4 zákona o hazardních hrách se okamžitou loterií rozumí hazardní hra, u níž je výhra podmíněna výherní kombinací po setření zakryté části losu. U okamžité loterie se sázející na vyznačené, a až do doby koupě zakryté, části losu bezprostředně po jejím odkrytí dozví případnou výhru. Jedná se o tzv. stírací losy, které jsou prodávány např. v trafikách, pobočkách poštovní služby či na internetu.

Rychlé loterie: Rychlými loteriemi se rozumí loterie jiné než okamžité podle § 18 odst. 4 zákona o hazardních hrách. Jedná se o číselnou loterii, peněžitou loterii a věcnou loterii podle § 18 zákona o hazardních hrách, u nichž je výsledek hry hazardní hry určen slosováním a nejkratší rozestup mezi slosováními stanovený v základním povolení činí nejvýše 15 minut.

Běžné loterie: Běžnou loterií se rozumí loterie odlišná od okamžité loterie a rychlé loterie. Jedná se o číselnou loterii, peněžitou loterii a věcnou loterii podle § 18 zákona o hazardních hrách, u nichž je výsledek hry hazardní hry určen slosováním a nejkratší rozestup mezi slosováními stanovený v základním povolení činí více než 15 minut. Jedná se například o loterii, při které slosování probíhá dvakrát denně či třikrát týdně.

Běžné kurzové sázky: Jedná se o kurzové sázky podle § 27 zákona o hazardních hrách s výjimkou živých kurzových sázek podle § 28 zákona o hazardních hrách, u nichž jsou sázky přijímány před konáním sázkové události (například před začátkem fotbalového zápasu nebo začátkem prezidentské volby).

Živá kurzová sázka: Živou kurzovou sázkou podle § 28 zákona o hazardních hrách se rozumí kurzová sázka přijatá v průběhu konání sázkové události trvající zpravidla nejvýše 24 hodin. Jedná se o sázky přijaté již v průběhu např. fotbalového zápasu či v okamžiku, kdy se počítají hlasy do prezidentských voleb. Živou kurzovou sázkou může být také sázka, kterou provozovatel jako „živou kurzovou sázku“ nabízel, byť formálně nesplňuje zákonnou definici živé kurzové sázky. Jedná se například o sázku přijatou provozovatelem na sázkovou událost ještě před jejím konáním, která je provozovatelem nabízena např. v sekci pro živé sázky (LIVE) a je tak i označena.

Ostatní živé hry

K vyplnění údajů pro stanovení základu dílčí daně z ostatních živých her přílohy F uvádíme vysvětlení:

Úhm hodnotových žetonů nakoupených účastníky hazardní hry: Celková hodnota všech žetonů zakoupených účastníky land-based živé hry na pokladně kasina nebo přímo u hracího stolu. Také vklady do land-based živé hry, které nebyly přijaty v hodnotových žetonech ani v hracích žetonech (např. bonusy), a dále hodnotové žetony předané účastníkovi land-based živé hry z jakéhokoliv jiného důvodu, než je vyplacení výhry nebo vrácení vkladu, se pro účely určení základu dílčí daně z land-based živé hry považují za zakoupené hodnotové žetony.

Úhm hodnotových žetonů vyměněných účastníky hazardní hry: Celková hodnota všech žetonů vyměněných účastníky land-based živé hry na pokladně kasina za peněžní prostředky.

V případě **technických hazardních her** uvádíme vysvětlení:

K pojmu **Koncové zařízení (ř. 521 přílohy E)**, kterým se rozumí podle zákona o hazardních hrách:

- technické zařízení, které je funkčně nedělitelné a programově řízené mechanické, elektromechanické, elektronické nebo jiné podobné technické zařízení přímo obsluhované sázejícím (§ 42 odst. 3 a 6 zákona o hazardních hrách), nebo
- technické zařízení, kterým se rozumí též zařízení, které tvoří spolu se serverem funkčně nedělitelný celek s předem určeným počtem koncových zařízení přímo obsluhovaných sázejícím, kdy při odpojení od serveru není koncové zařízení funkční a nelze jej použít samostatně (§ 42 odst. 4 zákona o hazardních hrách).

Hazardní hra provozovaná bez základního povolení nebo ohlášení: Jedná se o takovou hazardní hru, která je provozovaná (v rozporu s právní úpravou) bez základního povolení, tedy loterie, kurzová sázka, totalizátorová hra, bingo, technická hra nebo živá hra, bez ohledu na to, zda je daná hra provozována formou land-based nebo prostřednictvím internetu, nebo bez ohlášení, tj. tombola a turnaj malého rozsahu. Za hazardní hru provozovanou bez základního povolení nebo ohlášení se považuje také druh hazardní hry, který není definován zákonem o hazardních hrách, byť se jedná o hazardní hru (např. sázková burza).

Příloha A až H k II. oddílu (ř. 100 až 800) – výpočet dílčí daně z jednotlivých druhů hazardních her

Přílohy příznání A až H **vyplňují pouze držitelé** základního povolení nebo ohlášení, nejsou určeny pro poplatníky, kteří základním povolením nebo ohlášením nedisponují. Přílohy jsou členěny dle jednotlivých druhů hazardních her, jak je definuje zákon o hazardních hrách. Poplatník vyplňuje údaje o hodnotách přijatých vkladů, vyplacených výhrách a vrácených vkladech, a to pouze v přílohách vztahujících se k těm hazardním hrám, které v daném zdaňovacím období skutečně provozoval, vyjma provozování technických her. V případě ostatních technických her má poplatník povinnost přiznat minimální dílčí daň z herních pozic povolených koncových zařízení uvedených v povolení k umístění herního prostoru, bez ohledu na skutečnost, zda technická hra byla provozována či nikoli. Postup výpočtu dílčí daně z jednotlivých hazardních her je uveden na jednotlivých řádcích příloh A až H.

Příloha CH k II. oddílu (ř. 900) – výpočet dílčí daně ze všech hazardních her, které jsou provozovány bez základního povolení nebo ohlášení

Příloha CH je určena poplatníkům, kteří provozovali jakýkoli druh hazardní hry bez potřebného základního povolení nebo provozování hazardní hry neohlásili. Pokud poplatník provozoval více hazardních her bez potřebného základního povolení nebo ohlášení, do přílohy CH uvádí součty hodnot přijatých vkladů, vyplacených výher a vrácených vkladů ze všech provozovaných hazardních her. Postup výpočtu dílčí daně z hazardních her provozovaných bez potřebného základního povolení nebo ohlášení je uveden na jednotlivých řádcích přílohy CH.

III. ODDÍL – výpočet a rozdělení daně z hazardních her

Při vyplňování III. oddílu postupujte podle věcně náplně jednotlivých řádků. Rozčlenění celkové daně z hazardních her na ř. 1100 až 1400 vychází z rozpočtového určení daně, které je vymezeno v § 7 zákona. Upozorňujeme poplatníky, že novelou zákona o dani z hazardních her se od 1. 1. 2024 změnilo rozpočtové určení daní, což má zásadní vliv na úhradu daňové povinnosti, respektive na změnu bankovních účtů, na které je daňová povinnost hrazena. Úhrady daňových povinností realizovaných provozováním hazardních her od 1. 1. 2024 jsou následující. Daň z hazardních her ze všech internetových (online) hazardních her je ze 100 % příjmem státního rozpočtu. Daň z hazardních her u všech technických hazardních her typu land-based je příjmem státního rozpočtu z 55 %, příjmem všech obcí z 22,5 % a příjmem obcí, které povolily provoz technické hry na svém území, z 22,5 %. U všech ostatních hazardních her typu land-based je daň příjmem státního rozpočtu z 35 % a příjmem všech obcí z 65 %. Daň ze všech hazardních her, které jsou provozovány poplatníky bez potřebného základního povolení nebo provozování hazardní hry neohlásili, je ze 100 % příjmem státního rozpočtu.

Daň uhradte podle pokynů pro úhradu daní zveřejněných na internetových stránkách Finanční správy ČR [Daň z hazardních her | Daně | Daně | Finanční správa \(financisprava.cz\)](#). S ohledem na rozpočtové určení daně z hazardních her zakotvené v § 7 zákona (ř. 1100 až ř. 1400) jsou zřízeny 4 samostatné bankovní účty, a proto je nutné částky daně z ř. 1100, 1200, 1300 a 1400 uhradit samostatně.

- ř. 1100 **Daň z ostatních technických her** – typ land-based je podle § 7 odst. 1 zákona z 55 % příjmem státního rozpočtu, z 45 % příjmem rozpočtů obcí (stanovení podílu jednotlivých obcí upravuje § 7 odst. 2 zákona). Úhradu daně z ostatních technických her proveďte na číslo účtu: 5872-77620021/0710.
- ř. 1200 **Daň z internetových hazardních her** je podle § 7 odst. 4 zákona ze 100 % příjmem státního rozpočtu. Úhradu daně z internetových hazardních her proveďte na číslo účtu: 5899-77620021/0710.
- ř. 1300 **Daň z ostatních hazardních her – typ land-based s výjimkou daně z technických her** typ land-based je podle § 7 odst. 5 zákona ze 35 % příjmem státního rozpočtu a ze 65 % příjmem rozpočtů obcí (stanovení podílu jednotlivých obcí upravuje § 7 odst. 6 zákona). Úhradu daně z ostatních hazardních her proveďte na číslo účtu: 5821-77620021/0710.
- ř. 1400 **Daň z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení** je podle § 7 odst. 4 zákona ze 100 % příjmem státního rozpočtu. Úhradu daně z hazardních her provozovaných bez základního povolení nebo ohlášení proveďte na číslo účtu: 5848-77620021/0710.

IV. ODDÍL – dodatečné přiznání k dani z hazardních her

Tento oddíl vyplňujete pouze tehdy, podáváte-li **dodatečné daňové přiznání a nejedná se o podané řádné daňové přiznání**, které je podáno po uplynutí lhůty zákonem stanovené k podání řádného přiznání.

V případě, že nastanou důvody pro podání dodatečného daňového přiznání, uvádíme vysvětlení pojmu **Poslední známá daň** dle ustanovení § 10 zákona (řádek 1500).

Poslední známou daní pro účely daně z hazardních her se rozumí daň ve výši odpovídající součtu:

- daně vyměřené na základě podaného nebo nepodaného daňového přiznání,
- případného rozdílu doměřeného na základě dodatečného daňového přiznání a
- případného rozdílu pravomocně doměřeného z moci úřední.

Čl. IV

Přechodné ustanovení

Pro daňová tvrzení za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se použije vyhláška č. 455/2020 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

ČÁST TŘETÍ**Změna vyhlášky o formulářových podáních
pro daň z přidané hodnoty**

Čl. V

Vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových

podáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění vyhlášky č. 358/2021 Sb. a vyhlášky č. 112/2023 Sb., se mění takto:

1. V § 2 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňuje se písmeno o), které zní:

„o) oznámení obsahující údaje z evidence o přeshraničních platbách a jejich příjemcích (oznámení CESOP) je uveden v příloze č. 15 k této vyhlášce.“.

2. Příloha č. 1 zní:

„Příloha č. 1 k vyhlášce č. 457/2020 Sb.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo
 C, Z

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6fa	Identifikovaná osoba § 6g až § 6l	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	
Skupina § 5a	Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Právníká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení Jméno Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec b) PSČ c) telefon

d) ulice (nebo část obce) e) číslo popisné / orientační

f) e-mail g) stát

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

Údaje o podepisující osobě: **Kód podepisující osoby:**

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
 Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
-------------------------------	---------------------------------------	--

Kontaktní osoba Telefon

25 5401 MFin 5401 1

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3/ § 19 odst. 6)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4/ § 19 odst. 6)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 3 písm. a)			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 71i, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplnující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava daně v případě nedobyté pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 až § 79e		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	S nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60	
Vrácení daně (§ 84)			61	
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)			62	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63	
Vlastní daň (62 – 63)			64	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z přidané hodnoty

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, pokud není uvedeno jinak.

Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty (dále jen „přiznání“) je univerzálním tiskopisem, který podává plátce (§ 6 až § 6fa), skupina (§ 5a), identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l) a neplátce (osoba, která není žádnou z uvedených osob).

Každá z výše uvedených osob při vyplňování přiznání postupuje podle obecné a příslušné části pokynů k vyplnění přiznání.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu - doplní se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (např. - hlavní město Prahu, - Jihočeský kraj, apod.). Bude-li subjekt 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. V poli „Územní pracoviště v, ve, pro“ bude uvedeno sídlo územního pracoviště, na němž je nebo bude umístěn spis daňového subjektu (§ 13 zákona o Finanční správě České republiky).

Obecná část

Údaje o podepisující osobě budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání zpracováváno a podáváno osobou odlišnou od daňového subjektu, tzn. v případech, kdy daňový subjekt činí podání sám za sebe, tuto část nevyplňujte. Pokyn k vyplňování údajů o podepisující osobě je zveřejněn na webových stránkách Finanční správy v nabídce Daňové tiskopisy na adrese <http://www.financnisprava.cz>.

Osoba, která podává přiznání, vyplňuje kolonky a řádky přiznání podbarvené bíle. Není-li v řádku uveden číselný údaj, pak je posouzen, jako kdyby se plnění neuskutečnilo. Ve vysvětlivkách se pro označení řádku používá zkratka „f.“.

Je-li před číselným řádkem uveden text „základní“, jde o řádek, na kterém se uvádějí zdanitelná plnění se základní sazbou daně. Je-li zde uveden text „snížená“, jde o řádek, na kterém se uvádějí zdanitelná plnění se sníženou sazbou daně.

Pokud se pokyn k řádku přiznání skládá z více než jedné odrážky (s popisem údaje, který se v řádku uvádí), uvede se v řádku součet hodnot údajů dle jednotlivých odrážek.

Strana 1

Plátce (§ 6 až § 6fa) vyplní v příslušných kolonkách místně příslušného správce daně, daňové identifikační číslo (kód země CZ a kmenová část), křížkem vyznačí typ podávajícího přiznání (řádné nebo dodatečné, zároveň případně opravné – § 138 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“)). V případě dodatečného přiznání uvede v příslušné kolonce den zjištění důvodů pro podání tohoto přiznání (§ 141 odst. 1 daňového řádu). Pokud má povinnost podat přílohy k přiznání, vyznačí jejich počet a celkový počet listů (§ 141 odst. 5 daňového řádu, § 19, § 46f odst. 2, § 79e odst. 5). Uvede zdaňovací období včetně kalendářního roku. Pokud je přiznání podáváno pouze za část zdaňovacího období, tj. např. v případě insolvenčního řízení (§ 244 daňového řádu), uvede za období od – do. Křížkem v kolonce „Plátce daně“ potvrzuje, že přiznání podává plátce.

Neexistují-li údaje pro C oddíl na straně 2 přiznání, plátce proškrtne (X).

Kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ vyplní plátce pouze v řádném přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku následovně:

Q uvede plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc a který se rozhodl, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok bude kalendářní čtvrtletí (§ 99a odst. 1)

M uvede plátce, jehož zdaňovacím obdobím je kalendářní čtvrtletí a který se rozhodl, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok bude kalendářní měsíc nebo již nespĺňuje podmínky pro čtvrtletní zdaňovací období dle § 99a odst. 1.

Plátcí, jejichž zdaňovací období se v následujícím kalendářním roce nemění, kód zdaňovacího období nevyplňují.

Uvedení kódu v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku nahrazuje oznámení o změně zdaňovacího období. Pokud není daňové přiznání podáno do 31. ledna příslušného kalendářního roku, plátce změnu zdaňovacího období oznámí správci daně jiným způsobem. Dále plátce vyplní údaje vztahující se k jeho identifikaci. Údaje „Titul“, „telefon“ a „e-mail“ jsou údaje nepovinné.

V kolonce „Hlavní ekonomická činnost“ uvede převažující ekonomickou činnost podle uskutečněných plnění za příslušné zdaňovací období. V závěru první strany přiznání oprávněná osoba potvrdí správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v oddílech A, B a C daňového přiznání, za které nese plnou právní odpovědnost. Osoba, která je oprávněná k podpisu za daňový subjekt, uvede jméno a příjmení a vztah k daňovému subjektu, není-li sama tímto daňovým subjektem.

Skupina (§ 5a) postupuje při vyplňování přiznání obdobně jako plátce. Křížkem v kolonce „Skupina“ potvrzuje, že přiznání podává skupina. Daňové přiznání za skupinu podává zastupující člen skupiny. V kolonce „Daňové identifikační číslo“ uvede DIČ skupiny a dále údaje vztahující se k identifikaci zastupujícího člena skupiny.

Podává-li zastupující člen skupiny za člena skupiny přiznání za zdaňovací období předcházející vzniku skupiny nebo přistoupení tohoto člena do skupiny, uvede v přiznání DIČ a identifikační údaje o členovi skupiny (za kterého přiznání podává). Osoba oprávněná k podpisu za zastupujícího člena skupiny je v tomto případě osobou oprávněnou k podpisu za daňový subjekt a takto vyplní část, kde potvrzuje správnost, úplnost a pravdivost údajů uvedených v celém přiznání.

Identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l) postupuje při vyplňování přiznání přiměřeně jako plátce. Křížkem v kolonce „Identifikovaná osoba“ potvrzuje, že přiznání podává identifikovaná osoba. Nevyplňuje kolonku „Kód zdaňovacího období následujícího roku“ aj.

Kolonku „Rodné číslo / IČ“ plátce, skupina a identifikovaná osoba nevyplňuje.

Osoba, která není plátcem, skupinou ani identifikovanou osobou (dále jen „neplátce“), vyplní kolonku „Rodné číslo / IČ“ (fyzická osoba uvede rodné číslo, právnická osoba uvede identifikační číslo), křížkem vyznačí kolonku „Neplátce daně“. Nevyplňuje kolonku určenou k vyplnění DIČ. Kódu zdaňovacího období následujícího roku, Hlavní ekonomické činnosti aj. Identifikační údaje a ostatní kolonky vyplní přiměřeně jako plátce.

Strana 2

Pokyny pro plátce a skupinu

Tmavě zelenou barvou podbarvené řádky přiznání

V tiskopisu přiznání jsou vizuálně zvýrazněny řádky (řádky 1 a 2 pro povinnost přiznat daň, řádky 40, 41, 46 a 47 pro nárok na odpočet daně a řádky 62 až 65 pro výpočet daňové povinnosti) **vyplňované běžnými plátcí, za účelem zjednodušení orientace v přiznání. Toto zjednodušení je určeno zejména pro plátce, kteří neuskutečňují osvobozená plnění bez nároku na odpočet daně (§ 51), ale uskutečňují pouze zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku, a kterým zboží dodávají a služby poskytují tuzemské osoby.**

Řádné daňové přiznání:

Následující řádky přiznání vyplní plátce podle daňové evidence (§ 100 a § 100a) vztahující se k příslušnému zdaňovacímu období.

I. Zdanitelná plnění

ř. 1 a 2 Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku podle § 13 (dodání zboží), § 14 (poskytnutí služby). Dále se uvede zdanitelné plnění podle § 4 odst. 9 (prodej zboží na dálku), § 4 odst. 10 (prodej dovezeného zboží na dálku) a § 13a (dodání zboží usnadněné provozovatelem el. rozhraní), pokud u těchto plnění je místo plnění v tuzemsku a není přiznána daň ve zvláštním režimu jednoho správního místa dle § 110a a násl.

– uvádí se také přijatá úplata, která předchází uskutečnění zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat nebo zaplatit daň.

– neuvádí se plnění s místem plnění v tuzemsku, u kterých je daň přiznána ve zvláštním režimu jednoho správního místa dle § 110a a násl.

– uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z ostatních uskutečněných zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku, pro která není v daňovém přiznání samostatná kolonka (například základ daně a daň z přírážky dle § 89, § 90 a další zdanitelná plnění).

- věitel uvede se záporným znaménkem opravu základu daně a výše daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl. S kladným znaménkem v případě nutnosti zvýšení základu daně z důvodu dalších oprav.
- uvede se oprava základu daně a výše daně dle § 42 a § 43.
- ř. 3 a 4 Pořízení zboží z jiného členského státu*
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z pořízení zboží z jiného členského státu dle § 16. Do tohoto řádku se uvede také údaj o základu daně a dani na výstupu při přemístění zboží z jiného členského státu dle § 16 odst. 3.
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu při pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím formou zjednodušeného postupu podle § 17 odst. 6 písm. e).
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem (dle § 19 odst. 3) nebo identifikovanou osobou (dle § 19 odst. 6) **od osoby registrované k dani v jiném členském státě.**
- ř. 5 a 6 Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě*
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně ze služby přijaté (a případně z poskytnuté úplaty (zálohy) – § 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).
- ř. 7 a 8 Dovoz zboží (§ 23)*
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu dle sazby daně z dováženého zboží (§ 23).
- ř. 9 Pořízení nového dopravního prostředku*
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem (dle § 19 odst. 4) nebo identifikovanou osobou (dle § 19 odst. 6) od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě. Zároveň se podá hlášení o pořízení nového dopravního prostředku spolu s kopií daňového dokladu.
- ř. 10 a 11 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb*
- plátcem, který je v tomto režimu příjemcem zdanitelného plnění, uvede údaj o základu daně a dani na výstupu.
- ř. 12 a 13 Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí*
- uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z plnění poskytnutých osobou neusazenou v tuzemsku s místem plnění v tuzemsku, vznikla-li jejich přijetím, nebo poskytnutím úplaty (zálohy), povinnost přiznat nebo zaplatit daň podle § 108. Například:
 - služba podle § 10 až 10d,
 - zboží s montáží nebo instalací podle § 7 odst. 6,
 - plyn, elektřina, teplo nebo chlad podle § 7a odst. 1 nebo 3,
 - zboží od osoby neusazené v tuzemsku podle § 24, resp. § 108 odst. 3 písm. b).

II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně

- ř. 20 Dodání zboží do jiného členského státu*
- uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání zboží do jiného členského státu dle § 64 (dodání zboží do jiného členského státu osobě registrované k dani a přemístění obchodního majetku dle § 64 odst. 4).
- prodávající osoba dle § 17 odst. 2 uvede údaj o hodnotě plnění při dodání zboží z tuzemska do jiného členského státu při užití zjednodušeného postupu dle § 17.
- uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku dle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě **registrované** k dani v tomto členském státě (dodání osobě neregistrované k dani v jiném členském státě se v tomto řádku neuvede, ale uvede se v řádku 23). Hodnota plnění z řádku 20 se uvede v souhrnném hlášení s kódy 0 a 1.
- ř. 21 Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 3 písm. a)*
- uvede se údaj o hodnotě plnění při poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě podle § 9 odst. 1, s výjimkou poskytnutí služby, které je v jiném členském státě osvobozeno od daně, osobě registrované k dani v jiném členském státě, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby, nebo údaj o hodnotě úplaty přijaté před uskutečněním této služby, byla-li tato služba ke dni přijetí úplaty známa dostatečně určitě. Hodnota plnění z řádku 21 se uvede v souhrnném hlášení s kódem 3. Pokud jde o identifikovanou osobu, které nevznikne podle § 101 odst. 5 povinnost podat přiznání, má přesto povinnost podat souhrnné hlášení.
- ř. 22 Vývoz zboží*
- uvede se údaj o hodnotě plnění při vývozu dle § 66.
- ř. 23 Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě*
- uvede se údaj o hodnotě plnění při dodání nového dopravního prostředku podle § 64 odst. 2 do jiného členského státu, osobě **neregistrované** k dani v tomto členském státě. Plátcem ve lhůtě pro podání přiznání zároveň předloží hlášení o dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu a kopii vystaveného daňového dokladu. Údaj plátcem neuvádí do souhrnného hlášení.
- ř. 24 Vybraná plnění (§ 110b odst. 2)*
- uvede se hodnota následujících uskutečněných vybraných plnění s nárokem na odpočet daně, na která je použit zvláštní režim jednoho správního místa, nebo na která by tento režim mohl být použit, pokud by osoba uskutečňující vybraná plnění byla v tomto režimu registrována, s výjimkou zdanitelných vybraných plnění uvedených na ř. 1 a 2:
 - poskytnutí služby osobě nepovinně k dani s místem plnění v členském státě odlišném od členského státu, ve kterém má osoba uskutečňující vybraná plnění sídlo nebo provozovnu;
 - prodej zboží na dálku s místem plnění podle § 8 odst. 1;
 - dodání zboží provozovatelem elektronického rozhraní podle § 13a odst. 2 písm. b);
 - prodej dovezeného zboží na dálku s místem plnění podle § 8a;
- do 30. 6. 2021 se do tohoto řádku uvádí hodnota zaslání zboží z tuzemska do jiného členského státu s místem plnění v jiném členském státě;
- ř. 25 Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb*
- plátcem, který v tomto režimu uskutečnil zdanitelné plnění, uvede údaj o jeho hodnotě.
- ř. 26 Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně*
- uvede se údaj o hodnotě veškerých ostatních plnění s nárokem na odpočet daně, která se neuvádí v předchozích řádcích přiznání, ani v řádku 31. Případně se uvede přijetí úplaty, která předchází uskutečnění plnění. Například:
 - Poskytnutí služby s místem plnění mimo tuzemsko (§ 24a), mimo plnění vykazovaných na ř. 21 a ř. 24.
 - Dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu soustavami nebo sítěmi s místem plnění mimo tuzemsko.
 - Uskutečnění plnění osvobozeného dle § 67, § 68, § 69, § 70, § 71h, § 71i.
 - Částka za uskutečněná plnění podle zvláštního režimu pro cestovní službu (§ 89) nebo pro obchodníky s použitým zbožím, uměleckými díly, sběratelskými předměty a starožitnostmi (§ 90), snížená o přírůžku.
 - Zvláštní režim pro investiční zlato dle § 92 odst. 6 a 7.
 - Dodání zboží s místem plnění mimo tuzemsko a další.

III. Doplňující údaje

- ř. 30 a 31 Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu prostřední osobou*
- uvede se hodnota pořízeného zboží z jiného členského státu, resp. hodnota dodaného zboží do jiného členského státu prostřední osobou při užití zjednodušeného postupu dle § 17. Hodnota plnění z řádku 31 se uvede v souhrnném hlášení s kódem 2. Pokud jde o identifikovanou osobu, které nevznikne podle § 101 odst. 5 povinnost podat přiznání, má přesto povinnost podat souhrnné hlášení.
- ř. 32 Dovoz zboží osvobozený podle § 71g*
- uvede se hodnota dovezeného zboží, které je přepraveno ze třetí země, a ukončení odesání nebo přepravy tohoto zboží je v jiném členském státě a dodání tohoto zboží do jiného členského státu je osvobozeno od daně.
- ř. 33 a 34 Oprava daně v případě nedobytné pohledávky (§ 46 a násl., resp. § 74a)*
- věitel uvede kladnou hodnotu opravy daně v případě nedobytné pohledávky podle § 46 a násl., zápornou hodnotu v případě nutnosti zvýšení základu daně z důvodu dalších oprav. Dlužník uvede kladnou hodnotu opravy odpočtu daně v případě nedobytné pohledávky podle § 74a odst. 1, zápornou hodnotu v případě postupu podle § 74a odst. 3.

IV. Nárok na odpočet daně

Do sloupce Základ daně se uvádí součet základů daně s nárokem na odpočet v plné a částečné výši (§ 72 odst. 7 a 8) z přijatých zdanitelných plnění s místem plnění v tuzemsku. Použije-li plátcé přijaté zdanitelné plnění jak pro účely svých uskutečněných plnění, tak pro jiné účely, uvede v části IV. odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro účely svých uskutečněných plnění (§ 75).

Plnění, u kterých nemá plátcé nárok na odpočet daně, se v přiznání nevykazují.

V řádcích 40 až 47 se uvede ve sloupci „V plné výši“ daň na vstupu s plným nárokem na odpočet daně, **popř. nárok na odpočet daně v poměrné výši dle § 75**, a ve sloupci „Krácený odpočet“ daň na vstupu s povinností krátit nárok na odpočet daně způsobem uvedeným v § 76.

ř. 40 a 41 Z přijatých zdanitelných plnění od plátců

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu, která je obsažena v části za přijatá zdanitelná plnění nebo v úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň. 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.

- uvede se oprava odpočtu daně dle § 74.

- dlužník uvede se záporným znaménkem opravu odpočtu daně (základu daně a daně) v případě nedobyté pohledávky podle § 74a odst. 1. S kladným znaménkem v případě postupu podle § 74a odst. 3.

ř. 42 Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu při dovozu zboží v případech, kdy je správcem daně při dovozu zboží celní úřad.

ř. 43 a 44 Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu z přijatých zdanitelných plnění, u kterých má povinnost přiznat daň příjemce těchto zdanitelných plnění, a která se uvádí v řádcích 3 až 13 přiznání. 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.

ř. 45 Korekce odpočtu daně podle § 75, § 77, § 77a, § 79 a § 79e

- v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku se uvede korekce poměrného uplatnění odpočtu daně podle § 75. Plátcé má nárok na odpočet daně pouze v poměrné výši odpovídající rozsahu použití pro účely svých uskutečněných plnění.

- uvede se částka vyrovnání odpočtu daně podle § 77, a to za zdaňovací období, ve kterém byl obchodní majetek použit a ve kterém nastaly skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost provést toto vyrovnání.

- uvede se částka snížení odpočtu daně u vybraného osobního automobilu podle § 77a, a to za zdaňovací období, ve kterém se tento automobil stal dlouhodobým majetkem.

- uvede se údaj o odpočtu daně při registraci a zrušení registrace dle § 79 a § 79c a § 79e. V případě uplatnění nároku na odpočet daně při registraci se tento údaj uvede s kladným znaménkem v přiznání za zdaňovací období, do něhož spadá den, kdy se osoba povinná k dani slala plátcem. V případě snížení odpočtu daně při zrušení registrace se uvede tento údaj se záporným znaménkem v přiznání za poslední zdaňovací období registrace.

- v případě postupu podle § 79d nebo § 79e viz také pokyny k dodatečnému daňovému přiznání.

ř. 46 Odpočet daně celkem

- je součtovým řádkem, ve kterém se uvede součet řádků 40 až 45 ve sloupci „V plné výši“ a řádků 40 až 45 ve sloupci „Krácený odpočet“.

ř. 47 Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)

- uvede se údaj o základu daně a dani na vstupu u majetku pořízeného nebo vytvořeného vlastní činností, vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e), a to nejednou v daňovém přiznání za zdaňovací období, kdy byl převeden do užívání, nebo za první zdaňovací období registrace. Neuvádějí se zde zálohy nebo přijatá dílčí plnění při pořízování majetku vlastní činností. Pokud je nárok na odpočet daně uplatněn v poměrné výši podle § 75, uvede se zde také v poměrné výši. 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. Krácení nároku na odpočet daně

ř. 50 Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

- uvede se součet částek bez daně za veškerá uskutečněná plnění osvobozená od daně dle § 51 bez nároku na odpočet daně, včetně plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně s místem plnění mimo tuzemsko.

- uvede se součet částek bez daně za veškerá ostatní uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně (např. zvláštní režim pro investiční zlato podle § 92 odst. 2 a 3).

Povinnost přiznat uskutečnění těchto plnění vzniká ke dni jejich uskutečnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to k tomu dni, který nastane dříve.

ř. 51 Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu

- ve sloupci „S nárokem na odpočet“ se uvede součet částek bez daně za uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně uvedená v ř. 1 a 2 (sloupec „Základ daně“) a ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“), která se nezapočítávají do koeficientu podle § 76 odst. 4.

- ve sloupci „Bez nároku na odpočet“ se uvede součet částek bez daně za uskutečněná plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně uvedená v ř. 50, která se nezapočítávají do výpočtu koeficientu dle § 76 odst. 4.

ř. 52 Část odpočtu daně v krácené výši

- ve sloupci „Koeficient (%)“ se uvede koeficient vypočtený z údajů za zdaňovací období předcházejícího kalendářního roku (v procentním vyjádření) při vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 6. Pokud plnění pro výpočet koeficientu za předcházející kalendářní rok neexistují, stanoví výši tohoto koeficientu plátcé kvalifikovaným odhadem.

- ve sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená část nároku na odpočet daně v krácené výši podle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 46 – pravý sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu z řádku 52 – levý sloupec „Koeficient (%)“. Krácení odpočtu daně se provede ve zdaňovacích obdobích aktuálního kalendářního roku včetně posledního zdaňovacího období tohoto roku.

ř. 53 Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7–10)

- ve sloupci „Vypořádací koeficient (%)“ se uvede hodnota vypořádacího koeficientu dle § 76 odst. 7.

Vypořádací koeficient se vypočte dle § 76 odst. 3 jako **procentní** podíl, kdy čítec = ř. 1 a 2 (levý sloupec „Základ daně“) + ř. 20 až 26 (sloupec „Hodnota“) + ř. 31 – ř. 51 (sloupec „S nárokem na odpočet daně“) a jmenovatel = čítec + ř. 50 – ř. 51 (sloupec „Bez nároku na odpočet“). Hodnoty jsou vypočteny z údajů za celé vypořádávané období.

- ve sloupci „Změna odpočtu“ se uvede vypořádání odpočtu daně podle § 76 odst. 7 a 8. Vypořádání se vypočte jako rozdíl mezi celkovým nárokem na odpočet daně v krácené výši vypočteným z údajů za vypořádávané období a součtem uplatněných nároků na odpočet daně v krácené výši v jednotlivých zdaňovacích obdobích zahrnutých do vypořádání z řádku 52 (pravý sloupec „Odpočet“). Nárok na odpočet daně za vypořádávané období se vypočte jako součin řádku 46 (pravý sloupec „Krácený odpočet“) z hodnot za celé vypořádávané období a vypořádacího koeficientu z řádku 53 (levý sloupec „Vypořádací koeficient“).

V případě, že plátcé uplatnil odpočet daně z poskytnuté úplaty (zálohy) před pořízením dlouhodobého majetku v jiném roce, než kdy došlo k pořízení tohoto majetku, zahne do částky vypořádání rozdíl ve výši nároku na odpočet daně vyplývající z případného rozdílu mezi hodnotami vypořádacích koeficientů za příslušné roky. Obdobně postupuje i v případě uplatnění odpočtu daně u každého jednotlivého přijatého plnění, které se stalo součástí pořízeného dlouhodobého majetku (§ 76 odst. 10).

Vypořádání odpočtu daně se uvede v přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, případně za poslední zdaňovací období před zrušením registrace k dani. Uvedená hodnota může být kladná či záporná.

VI. Výpočet daně

ř. 60 Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)

- uvede se součet vypočtených částek úprav odpočtu daně dle § 78 a násl. Úprava odpočtu daně se uvede v daňovém přiznání za poslední zdaňovací období kalendářního roku, s výjimkou jednorázových úprav podle § 78d, § 78da a § 78e, kdy se úprava odpočtu provede v příslušném zdaňovacím období. Uvedená částka může být kladná či záporná hodnota.

ř. 61 Vracení daně

- uvede se částka skutečně vrácené daně fyzickým osobám ze třetích zemí při vývozu zboží podle § 84.

ř. 62 Daň na výstupu

- je součtovým řádkem daně na výstupu konkrétně uvedených řádků přiznání a daně podle § 108 jinde neuvedené.

(ř. 62 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 – 61 + daň podle § 108 odst. 4 písm. g) a h).

f. 63 Odpočet daně

– je součtovým řádkem, ve kterém se uvádí uplatněný odpočet daně ve zdaňovacím období, popřípadě krácený odpočet daně podle § 76. (ř. 63 = 46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)

f. 64 Vlastní daň

– je rozdílovým řádkem daně na výstupu a odpočtu daně (ř. 62 – ř. 63) v případě, že daň na výstupu převyšuje odpočet daně.

f. 65 Nadměrný odpočet

– je rozdílovým řádkem odpočtu daně a daně na výstupu (ř. 63 – ř. 62) v případě, že odpočet daně převyšuje daň na výstupu.

f. 66 Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)

– vyplňuje se pouze při podání dodatečného přiznání (kladná či záporná hodnota).

Dodatečné daňové přiznání:

Dodatečné přiznání se předkládá samostatně pouze za jedno zdaňovací období do konce měsíce následujícího po zjištění důvodu pro podání podle § 141 odst. 1 daňového řádu. Plátcem je povinen předložit dodatečné přiznání, zjistí-li, že jeho daň má být vyšší.

Plátcem je oprávněn za podmínek stanovených v § 141 odst. 2 a 3 daňového řádu podat dodatečné přiznání na daň nižší, než je poslední známá daň, nebo podle § 141 odst. 4 daňového řádu dodatečné přiznání, kterým se nemění poslední známá daň, ale pouze údaje dříve tvrzené (v těchto dvou případech uvede v příloze důvody pro jeho podání podle § 141 odst. 5 daňového řádu).

Dodatečné přiznání se podává na shodném tiskopise jako řádné přiznání, na jehož první straně se označí jako dodatečné a uvede se den, kdy byly zjištěny skutečnosti zakládající povinnost nebo možnost podat dodatečné přiznání.

V dodatečném přiznání se uvádí pouze rozdíly od údajů, ze kterých byla stanovena poslední známá daň příslušného zd. období.

Na ř. 66 se vyznačí rozdíly oproti poslední známé dani. V případě kladné částky je plátcem povinen ji uhradit v náhradní lhůtě splatnosti podle § 141 odst. 7 daňového řádu. V případě záporné částky může plátcem podat žádost o vrácení případného přeplatku podle § 155 daňového řádu.

V případě, že plátcem je povinen **krátit nárok na odpočet daně** podle § 76, postupuje dále následovně:

f. 52 Vypočtená část odpočtu daně v krácené výši

– do levého sloupce „Koeficient (%)“ se uvede příslušný koeficient.

– v pravém sloupci „Odpočet“ se uvede vypočtená část odpočtu daně v krácené výši dle § 76 odst. 1, která se vypočte jako součin ř. 46 – sloupec „Krácený odpočet“ a koeficientu (levý sloupec „Koeficient (%“).

• V případě opravy přijatých nebo uskutečněných plnění za zdaňovací období dosud nevypořádaného roku se provede krácení odpočtu daně koeficientem podle § 76 odst. 6 (uvede se do levého sloupce „Koeficient (%“).

• V případě opravy pouze přijatých zdanitelných plnění za zdaňovací období již vypořádaného roku se pro krácení odpočtu daně použije poslední vypočtený vypořádací koeficient (uvede se do levého sloupce „Koeficient (%“).

• V případě opravy uskutečněných plnění za některé ze zdaňovacích období již vypořádaného roku, výše nároku na odpočet daně v krácené výši se vypočte novým vypořádacím koeficientem vypočteným z údajů za celé vypořádané období s promítnutím všech oprav podle § 76 odst. 9 (uvede se do levého sloupce „Koeficient (%“).

f. 53 Vypořádání odpočtu daně

– uvede se promítnutí všech oprav podle § 76 odst. 9.

V případě postupu podle § 79d nebo § 79e může osoba tam uvedená uplatnit odpočet daně podáním dodatečného daňového přiznání za zdaňovací období, v němž byla registrace zrušena (u § 79e včetně povinné přílohy podle odst. 5), kde vyplní řádky 45, 46, 63 a 66. V příloze dále uvede podle § 141 odst. 5 daňového řádu důvody pro podání tohoto dodatečného daňového přiznání.

Opravné daňové přiznání:

Před uplynutím lhůty k podání daňového přiznání může daňový subjekt nahradit daňové přiznání, které již podal, opravným daňovým přiznáním (zaškrtně „řádné“ a zároveň „opravné“). V řízení se dále postupuje podle tohoto opravného daňového přiznání a k předchozímu daňovému přiznání se nepřihlíží. Takto lze nahradit i dodatečná daňová přiznání (zaškrtně „dodatečné“ a zároveň „opravné“) nebo již podaná opravná přiznání (§ 138 daňového řádu).

Pokyny pro identifikovanou osobu

Identifikovaná osoba (§ 6g až § 6l) je povinna podat přiznání do 25 dnů po skončení zdaňovacího období (kalendářní měsíc), ve kterém jí vznikla povinnost přiznat daň. V této lhůtě je též daň splatná. Při vyplňování přiznání (řádného, popř. opravného nebo dodatečného) postupuje přiměřeně jako plátcem. Pokud identifikovaná osoba poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě, vymezenou v § 102 odst. 3 písm. a), nebo dodá zboží do jiného členského státu jako prostřední osoba při užití zjednodušeného postupu dle § 17, je povinna podat souhrnné hlášení, i když jí nevznikne podle § 101 odst. 5 povinnost podat přiznání.

Pokyny pro neplátce**(osobu, která není plátcem, skupinou ani identifikovanou osobou)**

Tento tiskopis použije neplátcem jen v případě, vznikla-li mu povinnost přiznat a zaplatit daň nebo vznikla-li mu nárok na odpočet daně.

1. Neplátcem, který pořídil v tuzemsku nový dopravní prostředek z jiného členského státu dle § 19 odst. 6, vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 64. Daň se vypočte ze základu daně způsobem podle § 37 odst. 1.

Vyplněné přiznání je povinen předložit příslušnému správci daně do 10 dnů ode dne pořízení nového dopravního prostředku a současně předložit kopii dokladu o nákupu nového dopravního prostředku a hlášení o pořízení nového dopravního prostředku; tuto lhůtu nelze prodloužit. Daň je povinen zaplatit místně příslušnému správci daně do 25 dnů ode dne, kdy daň byla správcem daně vyměřena.

Před tímto dnem je podle § 19 odst. 7 oprávněn zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku.

2. Neplátcem, který příležitostně dodal nový dopravní prostředek, který byl přemístěn do jiného členského státu dle § 19 odst. 5, předloží přiznání s hlášením o dodání nového dopravního prostředku, ke kterému přiloží kopii daňového dokladu a vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 65 jen v případě, uplatňuje-li nárok na odpočet daně zaplacené při nabytí nového dopravního prostředku ve sjednané ceně nebo při dovozu nebo při pořízení z jiného členského státu, a to maximálně do výše daně, kterou by byl povinen odvést plátcem, pokud by dodání bylo zdanitelným plněním v tuzemsku.

Vyplněné přiznání je povinen předložit správci daně do 10 dnů ode dne dodání nového dopravního prostředku do jiného členského státu; tuto lhůtu nelze prodloužit. Pokud nárok na odpočet daně neuplatní v tomto daňovém přiznání nebo na požádání správce daně neposkytne informace nutné ke správnému stanovení nároku na odpočet daně, nárok mu zaniká.

3. Neplátcem, který vystavil doklad dle § 108 odst. 4 písm. g), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 62 a 64, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla. Přiznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém vystavil doklad, na kterém uvedl daň. V této lhůtě je též daň splatná.

4. Neplátcem – osobou registrovaná k dani v jiném členském státě, která pořídila zboží s místem plnění v tuzemsku od plátce, jestliže zboží do jiného členského státu nepřepřavila nebo neodeslala dle § 108 odst. 4 písm. h), vyplní v C. oddílu v části VI. – Výpočet daňové povinnosti ř. 62 a 64, kde uvede daňovou povinnost, která mu tímto vznikla. Přiznání je povinen podat do 25 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém bylo plátcem deklarováno osvobození dodání zboží do jiného členského státu. V této lhůtě je též daň splatná.

Osoba, která použije nový dopravní prostředek z jiného členského státu, který bude registrován v registru silničních vozidel, může před podáním daňového přiznání podat hlášení o pořízení nového dopravního prostředku a zaplatit zálohu ve výši daně z pořízení nového dopravního prostředku. Zaplacení zálohy správcem daně na žádost poživovatele potvrdí.

3. Příloha č. 14 zní:

„Příloha č. 14 k vyhlášce č. 457/2020 Sb.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

Daňové identifikační číslo

řádné

následné

opravné

Důvody pro podání následného
kontrolního hlášení zjištěny dne

Číslo jednací výzvy

Rychlá odpověď na výzvu

KONTROLNÍ HLÁŠENÍ

podle § 101c a násl. zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
ve znění pozdějších předpisů (ZDPH)

za období: měsíc čtvrtletí rok
od do

Právnícká osoba: Název právnické osoby

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul*)

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

b) PSČ

c) ulice (nebo část obce)

d) číslo popisné / orientační

e) stát

f) telefon*)

g) e-mail*)

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Kontaktní osoba

Telefon

KONTROLNÍ OPISPořadové číslo strany / Celkový počet stran

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

B. ODDÍL – Přijatá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

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

Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3
1	2	3	4	5	6

C. ODDÍL – Kontrolní řádky na Daňové příznání k DPH (DaP)

řádek DaP	Základ daně	
1	A.4. + A.5. celkem základy daně u základní sazby DPH	
2	A.4. + A.5. celkem základy daně u snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u snížené sazby DPH	
25	A.1. celkem základy daně	
10	B.1. celkem základy daně u základní sazby DPH	
11	B.1. celkem základy daně u snížené sazby DPH	
3+4+5+6+9+12+13	A.2. celkem základy daně	

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 § 6fa) 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 portálu: www.mojedane.cz; popis struktury XML souborů: [Dokumentace - Portál MOJE daně \(mfcz.cz\) / 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 případě, 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).

Bližší 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 Prahu, - 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:

- **Rádné:** 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, nebo pokud byl plátce vyzván k podání správcem daně. Následné kontrolní hlášení nebude podáváno pouze jako rozdílné proti dříve podanému kontrolnímu hlášení, ale znovu - tedy jako **úplně 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 vyplněno buď „Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne“ anebo „č.j. výzvy“. Uvádí se datum ve formátu: („DD.MM.RRRR“).

Číslo jednacích výzvy: 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 plátce nemá povinnost podat kontrolní hlášení nebo potvrzuje správnost naposledy podaného kontrolního hlášení (tj. nemění žádná data). V případě použití této volby nesmějí být vyplněny řádky v oddělech A, B i C kontrolního hlášení, ale vyplnění údajů o „Plátcích“ (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 správce 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 počátku zadaného období 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).

Přijetí 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; **PSČ:** PSČ 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: Elektronická adresa, kterou plátce uvede v souladu s § 101g odst. 4 a je výslovně určena pro účely zaslání písemnosti vydaných správcem daně souvisejících s kontrolním hlášením (zejména případných výzev zasláných podle § 101g odst. 4). 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

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

Datum narození podepisující osoby: Pokud podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), buď datum narození nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce - fyzické osoby, je povinné. Datum je zadáno ve formátu „DD.MM.RRRR“.

Evidenční číslo osvědčení daňového poradce: Pokud podává fyzická podepisující osoba (je zvolen typ podepisující osoby „F“), buď datum narození nebo evidenční číslo osvědčení daňového poradce - fyzické osoby, je povinné, (textová položka).

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

IČ podepisující právnické osoby: Pokud 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.

Sestavil: 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 uskutečněná plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečněná 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 – Povolenny 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 pořízuje 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. 3.
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu při pořízení zboží z jiného členského státu kupujícím formou zjednodušeného postupu podle § 17 odst. 6 písm. e).
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem od osoby registrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 3.
- Uvede se údaj o základu daně a dani na výstupu z pořízení nového dopravního prostředku plátcem od osoby neregistrované k dani v jiném členském státě dle § 19 odst. 4.

Část A.2. také vyplní plátce, kterému je poskytnuto osobou neusazenou v tuzemsku plnění s místem plnění v tuzemsku (§ 24), pokud se jedná o dodání zboží, poskytnutí služby podle § 9 až 10d, dodání zboží s instalací a montáží nebo dodání zboží soustavami a sítěmi (plyn, elektřina, teplo nebo chlad) – tj. **řádky daňového přiznání 5 a 6, anebo 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.

Plátce 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 plátce 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, plátce plnění již duplicitně do kontrolního hlášení neuvádí (tzn. nedoplňuje pouze číslo dokladu atd.).

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

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. 3) – 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 ZZZZZZZZZ12	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, 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. 3, 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 přepočtení 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. 6 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 příznání k DPH. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné. Číselná položka.

A.4. Uskutečnění 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 nedobytými 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 příznání 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 **presahuje 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 **spátkový a platební kalendář**, pokud jednotlivá resp. dílčí plnění/přijaté úplaty svoji hodnotou nedosahují limitu 10.000,- Kč včetně daně, ale jsou z daňového dokladu, který v celkovém součtu tento limit překročí, vykázány 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** uvedený 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 počítají.

U zvláštních režimů (§ 89, § 90) se do kontrolního hlášení uvádí základ daně (přírůzka snižená o daň z přírůzky) a daň vypočtená z přírůzky (údaje z řádku č. 1, 2 daňového příznání 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 **§ 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 plátcе 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 plátcе vystavil daňové doklady (§ 28) a zjednodušené daňové doklady (§ 30) a jde o:

- plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani – plátcе a neplátcе 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 plátcе není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň;
- případně 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. plátcе 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

Plátcе 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 období 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 opravy nad 10.000,- Kč včetně daně a dále bez ohledu na limit – u přijatých oprav podle § 74a (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 „Použití 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 § 74a 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 doplň 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 určité (§ 20a). Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka. Vyplnění 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 úplaty 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 nedobytými pohledávkami: Jedná se o opravu odpočtu daně na vstupu v případě nedobytých pohledávek podle § 74a, 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 nedobytých pohledávek
- P – jedná se o opravu podle § 74a
- 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),
- případně uplatnění nároku na odpočet u vlastních dokladů o použití (§ 72 odst. 2 písm. c) ZDPH),
- 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.

4. Za přílohu č. 14 se doplňuje příloha č. 15,
která zní:

„Příloha č. 15 k vyhlášce č. 457/2020 Sb.

Vstupní informace, Údaje o poskytovateli evidované platební služby
Input information, Data of the recorded payment service provider

Finančnímu úřadu / To the relevant office

4000

SPECIALIZOVANÝ

Za období / For the period: Čtvrtletí / Quarter

Rok / Year

Oznámení CESOP / Disclosure CESOP

Oznámení / Disclosure

běžné / regular

důvody pro podání následného Oznámení zjištěny dne /
reasons for submission of corrective Disclosure established on

následné / corrective

Identifikace poskytovatele evidované platební služby
Identification of the recorded payment service provider

Daňové identifikační číslo / Tax identification number

CZ

Název / Name

Ulice / Street

Číslo / Number

Obec / City

PSČ / Post code

Stát / Country

Příloha oznámení CESOP / Attachment to the Disclosure CESOP:

Příloha obsahující údaje z evidence o přeshraničních platbách a příjemcích se podává právě jedna, a to ve struktuře podle XSD User Guide Evropské komise.

POKYNY

k vyplnění Oznámení CESOP

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.

Poskytovateli evidované platební služby vzniká v souladu s § 110zzf ve spojení s § 110zcc povinnost podat Oznámení CESOP s údaji z evidence o přeshraničních platbách a jejich příjemcích.

Oznámení CESOP se podává podle § 110zzf za kalendářní čtvrtletí, vždy do konce měsíce následujícího (30. 4., 31. 7., 31. 10. a 31. 1.). Pokud se jedná o Oznámení CESOP, kterým se opravují údaje uvedené v již podaném Oznámení CESOP, podává se toto Oznámení CESOP do 5 pracovních dnů ode dne zjištění nesprávných nebo neúplných údajů.

Oznámení CESOP se podává podle § 110zzh výhradně elektronicky jako formulářové podání prostřednictvím portálu Moje daně. Podání učiněné jiným způsobem je neúčinné.

Poskyvatel evidované platební služby má v souladu s § 110zzi postavení daňového subjektu.

1. Základní údaje

Finančnímu úřadu pro

Protože je správcem daně podle § 110zzj Specializovaný finanční úřad, bude v Oznámení CESOP předvyplněno „4000 - SPECIALIZOVANÝ“.

Oznámení CESOP

Běžné

Zaškrtně se v případě, že jde o podání běžného Oznámení CESOP v termínech dle § 110zzf odst. 1.

Následné

Zaškrtně se v případě, že jde o podání Oznámení CESOP podle § 110zzf odst. 3.

Důvody pro podání následného Oznámení CESOP zjištěny dne

Uvede se datum (ve formátu „DDMMRRRR“), kdy poskytovatel evidované platební služby zjistil, že v běžném Oznámení CESOP uvedl nesprávné nebo neúplné údaje. Následné Oznámení CESOP se podává podle § 110zzf odst. 3 do 5 pracovních dnů od tohoto zjištění.

Za období

Poskytovatel evidované platební služby uvede podle § 110zzf kalendářní čtvrtletí a rok, za které podává Oznámení CESOP. Kalendářní období se uvede číslicí v rozsahu 1 až 4, k vyplnění hodnotě se nepřipisuje tečka. Kalendářní rok se uvede ve formátu „RRRR“.

Daňové identifikační číslo (DIČ – pouze číselná část)

Uvede se kmenová část daňového identifikačního čísla, které bylo poskytovateli evidované platební služby přiděleno. Vyplnění tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Název poskytovatele evidované platební služby

Uvede se název poskytovatele evidované platební služby – osoby, která Oznámení CESOP podává.

Sídlo poskytovatele evidované platební služby

Uvede se adresa sídla poskytovatele evidované platební služby. Ulice (textová položka), číslo (textová položka), obec (textová položka), PSČ (bez mezer, textová položka), stát (z číselníku).

Příloha Oznámení CESOP

Příloha Oznámení CESOP se podává právě jedna. Příloha Oznámení CESOP obsahuje údaje z evidence o přeshraničních platbách a jejich příjemcích, a to rovněž ve formátu XML. Tyto údaje se člení podle jednotlivých řádků uvedených ve sloupci "Název datového prvku". Sloupec "Popis" obsahuje bližší popis, jaká informace se ke kterému datovému prvku uvádí. A sloupec "Povinné" informuje o tom, zda je poskytnutí daného údaje povinné, či nikoli, případně v jaké situaci. Struktura přílohy Oznámení CESOP musí být v souladu s aktuálním XSD User Guide zveřejněným na stránkách Evropské komise (https://taxation-customs.ec.europa.eu/taxation-1/central-electronic-system-payment-information-cesop_en).

Položka č.	Název datového prvku	Popis	Povinné
1	BIC/ID poskytovatele platebních služeb	Kód BIC ve smyslu čl. 2 bodu 16 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 260/2012 či jakýkoli jiný identifikační kód podniku, který jednoznačně označuje poskytovatele platebních služeb předávajícího údaje.	Ano
2	Název příjemce	Veškerá jména příjemce, která jsou k dispozici v záznamech poskytovatelů platebních služeb, včetně oficiálního názvu a obchodního jména.	Ano
3	DPH/DIČ příjemce	Identifikační číslo pro účely DPH a/nebo jakékoli jiné vnitrostátní daňové číslo příjemce.	Povinné, pokud je údaj k dispozici
4	Identifikační číslo účtu příjemce	IBAN ve smyslu čl. 2 bodu 15 nařízení (EU) č. 260/2012 nebo, není-li k dispozici, jakýkoli jiný identifikátor, který jednoznačně označuje příjemce, který se transakce účastní, a jeho místo usazení.	Ano, jsou-li peněžní prostředky převedeny na platební účet příjemce
5	BIC/ID poskytovatele platebních služeb příjemce	Kód BIC či jiný identifikační kód podniku, který jednoznačně označuje poskytovatele platebních služeb jednajícího jménem příjemce, a jeho místo usazení, pokud příjemce přijímá peněžní prostředky, aniž by měl platební účet.	Pouze v případě, že příjemce obdrží peněžní prostředky, aniž by měl platební účet
6	Adresa příjemce	Veškeré adresy příjemce, které jsou k dispozici v záznamech poskytovatelů platebních služeb (oficiální adresa, sídlo, adresa skladu).	Povinné, pokud je údaj k dispozici
7	Vrácená platba	Jakýkoli odkaz na to, že transakce je vrácenou platbou, a souvislost s předchozí vykázanou transakcí.	Je-li to relevantní
8	Datum/čas	Datum a čas provedení platební transakce nebo vrácení platby.	Ano
9	Částka	Částka platební transakce nebo vrácené platby.	Ano
10	Měna	Měna platební transakce nebo vrácené platby.	Ano
11	Členský stát původu platby	Členský stát původu platby, kterou obdržel příjemce.	Je-li transakce platbou
12	Členský stát místa určení vrácené platby	Členský stát určení vrácené platby.	Je-li transakce vrácenou platbou podle kolonky 7
13	Informace o místě plátce	Údaj o informacích použitých k určení původu platby nebo místa určení vrácené platby. Podrobné údaje o těchto informacích se nepředávají, aby se zabránilo zjištění totožnosti plátce.	Ano
14	Identifikační kód transakce	Jakékoli údaje, které jednoznačně označují platební transakci.	Ano
15	Fyzická přítomnost	Jakýkoli odkaz, který uvádí přítomnost plátce ve fyzických prostorách obchodníka při iniciování platby.	Je-li to relevantní

Čl. VI

Přechodné ustanovení

Pro daňová tvrzení za zdaňovací období nebo jeho část, které započaly přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky, se použije vyhláška č. 457/2020 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti této vyhlášky.

ČÁST ČTVRTÁ**ÚČINNOST**

Čl. VII

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2024.

Ministr financí:

Ing. Stanjura v. r.



8591449 173018

ISSN 1211-1244

Vydává a tiskne: Tiskárna Ministerstva vnitra, Bartůňkova 1159/4, pošt. schr. 10, 149 00 Praha 11-Chodov, telefon: 974 887 312, e-mail: info@tmv.cz, www.tmv.cz • **Redakce:** Ministerstvo vnitra, nám. Hrdinů 1634/3, pošt. schr. 155/SB, 140 21 Praha 4, telefon: 974 817 289, e-mail: sbirka@mvcz.cz • **Administrace:** písemné objednávky předplatného, změny adres a počtu odebíraných výtisků – Walstead Moraviapress s.r.o., U Póny 3061, 690 02 Břeclav, telefon: 516 205 175, e-mail: sbirky@walstead-moraviapress.com • **Roční předplatné** se stanovuje za dodávku kompletního ročníku včetně rejstříku z předcházejícího roku a je od předplatitelů vybíráno formou záloh ve výši oznámené ve Sbírce zákonů. Závěrečné vyúčtování se provádí po dodání kompletního ročníku na základě počtu skutečně vydaných částek (první záloha na rok 2023 činí 6 000 Kč) – Vychází podle potřeby. • **Distribuce:** Walstead Moraviapress s.r.o., U Póny 3061, 690 02 Břeclav – celoroční předplatné, objednávky jednotlivých částek (dobírky) a objednávky knihkupci – telefon 516 205 175, e-mail: sbirky@walstead-moraviapress.com • **Internetová prodejna:** www.sbirkyzakonu.cz • **Drobný prodej – Brno:** Distribuce a prodej odborné literatury, Selská 997/56; **Cheb:** EFREX, s.r.o., Karlova 1184/31; **Chomutov:** DDD Knihkupectví s.r.o., Ruská 85; **Kadaň:** KNIHAŘSTVÍ Jana Příbíkova, J. Švermy 14; DDD Knihkupectví s.r.o., Mírové náměstí 117; **Plzeň:** Literární kavárna v budově ZČU, Jungmannova 153/1; **Praha 3:** Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, Řipská 542/23; **Praha 4:** Tiskárna Ministerstva vnitra, Bartůňkova 1159/4; **Praha 6:** SUWECO CZ, s.r.o., Sestupná 153/11; **Praha 10:** Monitor CZ, s.r.o., Služeb 3056/4; **Ústí nad Labem:** KARTOON s.r.o., Klíšská 3392/37 – vazby Sbírek zákonů, telefon: 475 501 773, e-mail: kartoon@kartoon.cz • **Distribuční podmínky předplatného:** Jednotlivé částky jsou expedovány neprodleně po dodání z tiskárny. Objednávky nového předplatného jsou vyřizovány do 15 dnů a pravidelné dodávky jsou zahajovány od nejbližší částky po ověření úhrady předplatného nebo jeho zálohy. Částky vyšlé v době od zaevidování předplatného do jeho úhrady jsou doposílány jednorázově. Změny adres a počtu odebíraných výtisků jsou prováděny do 15 dnů. • **Reklamacce:** informace na tel. čísle 516 205 175.