

Ročník 2023



SBÍRKA ZÁKONŮ

ČESKÁ REPUBLIKA

Částka 60

Rozeslána dne 26. dubna 2023

Cena Kč 94,-

O B S A H:

112. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění vyhlášky č. 358/2021 Sb., a vyhláška č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

112**VYHLÁŠKA**

ze dne 18. dubna 2023,

kteřou se mění vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění vyhlášky č. 358/2021 Sb., a vyhláška č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daň z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

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 z přidané hodnoty****Čl. I**Vyhláška č. 457/2020 Sb., o formulářovýchpodáních pro daň z přidané hodnoty, ve znění vyhlášky č. 358/2021 Sb., se mění takto:

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

„n) kontrolního hlášení k dani z přidané hodnoty je uveden v příloze č. 14 k této vyhlášce.“.

2. Za přílohu č. 13 se doplňuje příloha č. 14, která 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

otisk podacího razítka finančního úřadu

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) ID datové schránky

h) 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

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové číslo strany / Celkový počet stran /

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

B. 2. – Přijátá 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

Číslo řádku	DIČ dodavatele	Ev. číslo daňového dokladu	DPPD ¹⁾	Základ daně 1	Daň 1	Základ daně 2	Daň 2	Základ daně 3	Daň 3	Použití poměrů ²⁾	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Základ daně/Daň 1 – základní sazba daně, 2 – první snížená sazba daně, 3 – druhá snížená sazba daně
¹⁾ Datum povinnosti přiznat dan dle § 20a, § 21 ZDPH
²⁾ Opravy u nedobytné pohledávky

KONTROLNÍ OPIS

Pořadové 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 přiznání 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 první snížené a druhé snížené sazby DPH	
40	B.2. + B.3. celkem základy daně u základní sazby DPH	
41	B.2. + B.3. celkem základy daně u první snížené a druhé 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 první snížené a druhé 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 portále: www.mojedane.cz; popis struktury XML souborů: [Dokumentace - Portál MOJE daně \(mfc.cz\)](#) / [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).

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

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

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

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

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

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

Finančnímu úřadu pro/Specializovanému finančnímu úřadu: Uvede se zbývající část oficiálního názvu místně příslušného finančního úřadu (z číselníku; např. - hlavní město 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 **úplné se všemi údaji za předmětné období s promítnutím oprav.**
- **Následné/opravné** se podává v případě, kdy plátce ve lhůtě pro podání následného kontrolního hlášení zjistí chybné údaje v tomto již podaném následném kontrolním hlášení – vždy budou znovu uvedeny všechny údaje za předmětné období s promítnutím oprav.

Důvody pro podání následného kontrolního hlášení zjištěny dne (datum): Vyplní se tehdy, pokud bylo označeno podání následného kontrolního hlášení. V tomto případě je vyplnění dne, kdy byly zjištěny důvody pro podání následného kontrolního hlášení, pro další zpracování nezbytné. Vždy musí být 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 oddílech 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 správe 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 vyplnění 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 vyplnění hodnotě se nepřipisuje tečka.

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

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

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

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

- F - fyzická osoba
- P - právnická osoba.

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

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

Sídlo právnické osoby/adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu: Vyplňují se následující položky: **Ulice (nebo část obce)/textová položka;** **Číslo popisné:** pouze číslo; **Číslo orientační/textová položka;** **Obec/textová položka** z číselníku; **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 zasílání písemností vydaných správcem daně souvisejících s kontrolním hlášením (zejména případných výzev zasláných podle § 101g odst. 4). Formát položky: e-mail.

Identifikátor datové schránky: Pokud má subjekt zpřístupněnou datovou schránku. ID datové schránky je tvořeno 7 znaky v libovolné kombinaci číslic a písmen (velká a malá písmena se nerozlišují); textová položka.

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
- 7a – právní nástupce právnické osoby
- 7b – zástupce právního nástupce právnické osoby

Právnická osoba:

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

Příjmení a Jméno podepisující osoby: Pokud 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 uskutečnění plnění v režimu přenesení daňové povinnosti

A.1. Uskutečnění zdanitelného 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 nemovité věci
- 3a – Dodání nemovité 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. Přijátá 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 plátcem, 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 poskytnutím 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.

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

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

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 ÍRSKO	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: uvedeně 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. 10místní položka - podle § 24 (tj. ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni poskytnutí úplaty, pokud je zdanitelné plnění ke dni poskytnutí úplaty známo dostatečně určité - § 20a), podle § 25 (k patnáctému dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno. Pokud však byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, vzniká povinnost přiznat daň ke dni vystavení tohoto dokladu. V případě pořízení zboží z jiného čl. státu podle § 16 odst. 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.

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 uskutečnil 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 uvedené na dokladu.

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

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

Identifikaci odběratele:

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

Kód státu: Uvede se kód státu, který přidělil daňové identifikační číslo registrace k DPH odběratele - např. u Německa „DE“.
Seznam kódů zemí (nabídka) – viz část A.2.KH (identifikace dodavatele/kód státu).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Část A.4. vyplňuje plátcе, který uskutečňuje zdanitelné plnění (nebo přijímá úplatu) dodání zboží či poskytnutí služby **s místem plnění v tuzemsku** (§ 13, § 14 - řádek daňového přiznání k DPH: 1, 2), **kde součet hodnot všech plnění nebo přijatých úplat vykazovaných na daňovém dokladu přesahuje hodnotu 10.000,- Kč včetně daně (= celková hodnota daňového dokladu v součtu včetně daně přesahuje stanovený limit – bez ohledu na režim DPH dotčených plnění)**, a to včetně zvláštních režimů při splnění uvedeného limitu (zvláštní režim pro cestovní službu podle § 89, zvláštní režim pro použité zboží podle § 90 – pro posouzení limitu se uvažuje celá hodnota plnění) – pro osobu příjemce:

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

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

V případě vystavení **souhrnného daňového dokladu**, tj. dokladu za několik samostatných zdanitelných plnění (nebo přijatých úplat), které plátcе uskuteční pro stejnou osobu v rámci kalendářního měsíce, uvede 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 určité – § 20a), uvede poslední (kalendářní) datum uskutečnění zdanitelného plnění uvedené na dokladu týkající se období, za které je podáno kontrolní hlášení. Pro **souhrnný daňový doklad** uváděný v části A.4. KH musí být splněn níže uvedený limit (10.000,- Kč vč. daně) – hodnoty všech plnění (nebo přijatých úplat) se na souhrnném daňovém dokladu sčítají.

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

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

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

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

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

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

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

- plnění uskutečněná pro osoby povinné k dani – plátce a neplátce a právnické osoby nepovinné k dani - **s hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně**;
- plnění s místem plnění v tuzemsku pro osoby povinné nebo nepovinné k dani neusazené v tuzemsku nebo zahraniční osoby, které nemají tuzemské DIČ (zde bez ohledu na limit);
- případy, kdy plátce není povinen vystavit daňový doklad na plnění (tj. fyzické osobě nepovinné k dani), ale je povinen přiznat daň;
- případné vlastní doklady o použití (§ 32);
- hodnotu přírážky u plnění uskutečněných (nebo z přijatých úplat) ve zvláštním režimu podle § 89 (zvláštní režim pro cestovní službu) a hodnotu přírážky u plnění uskutečněných podle § 90 (zvláštní režim pro použité zboží), která se neuvádí v oddíle A.4. (bez ohledu na osobu příjemce);
- do oddílu A.5. plátce uvede rovněž přírážku stanovenou za zdaňovací období v souladu s ustanovením § 90 odst. 4 (v tomto případě bez ohledu na limit);
- opravy příslušných zdanitelných plnění podle § 42 s absolutní hodnotou do 10.000,- Kč včetně daně, nebo na které nebyl vystaven daňový doklad (např. § 89 odst. 18).

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

Oddíl B.:

B. Přijátá zdanitelná plnění s místem plnění v tuzemsku

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

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

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

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

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

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

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

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

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. Přijátá zdanitelná plnění a poskytnuté úplaty, u kterých příjemce uplatňuje nárok na odpočet daně dle § 73 odst. 1 písm. a) s hodnotou nad 10.000,- Kč včetně daně a všechny opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami bez ohledu na limit

Uvádí se údaje za každé jednotlivé zdanitelné plnění přijaté od plátce (nebo jemu poskytnuté úplaty, vznikla-li poskytovateli zdanitelného plnění jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň), od kterého odběratel dotčené plnění přijal (nebo na ně poskytl úplatu) a obdržel daňový doklad s hodnotou plnění nad 10.000,- Kč včetně daně (= celkový součet hodnot plnění včetně daně z daňového dokladu bez ohledu na režim DPH těchto plnění a následně uplatňovanou hodnotu odpočtu příjemcem plnění: u zvláštních druhů daňových dokladů jako je splátkový platební kalendář či souhrnný daňový doklad se jedná o celkový součet hodnot všech plnění/ nebo úplat na těchto dokladech uváděných a platí obdoba jejich vyplnění definovaná v části A.4 kontrolního hlášení) a u kterého si v daném zdaňovacím období uplatňuje nárok na odpočet v souvisejícím daňovém přiznání (tj. nárok na odpočet z řádků 40 nebo 41 daňového přiznání k DPH). Včetně oprav vykazovaných na řádku 40 a 41 daňového přiznání k DPH. U oprav podle § 74 s ohledem na jejich limit, tj. **absolutní hodnotu 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 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).

DÍČ 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 DÍČ subjektu, za který je KH podáváno, (textová reprezentace čísla – DÍČ, 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 doplní podáním následného kontrolního hlášení.

Datum povinnosti přiznat daň („DPPD“): Datum, kdy nastaly skutečnosti zakládající povinnost daň přiznat (dodavatelem), tj. datum vzniku nároku na odpočet daně podle § 72 odst. 3. Tímto datem je den uskutečnění zdanitelného plnění nebo den přijetí úplaty, pokud je v okamžiku přijetí úplaty zdanitelné plnění známo dostatečně určitě (§ 20a). Uvede se datum ve tvaru DD.MM.RRRR, tj. 10-místná položka. Vyplní tohoto údaje je pro další zpracování nezbytné.

Základ daně (vyjma případů oprav podle § 44 ve znění do 31. 3. 2019) a **daň** na vstupu, která je obsažena v částce za přijatá zdanitelná plnění nebo úplatě poskytnuté před uskutečněním zdanitelného plnění, vznikla-li jejím přijetím povinnost přiznat a zaplatit daň (u poskytovatele), **údaje k řádkům č. 40 a 41 daňového přiznání k DPH.** Pokud je na daňovém dokladu více plnění v různých sazbách daně, jsou jednotlivé položky základu daně a příslušná daň připadající na konkrétní sazbu daně - rozepsány samostatně, avšak do jednoho řádku kontrolního hlášení (tj. k jednomu daňovému dokladu), (číselné položky).

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

Specifikace opravy odpočtu v souvislosti s nedobytnými pohledávkami: Jedná se o opravu odpočtu daně na vstupu v případě nedobytné pohledávky podle § 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 nedobytné pohledávky
- 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),
- případné 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).

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.

ČÁST DRUHÁ**Změna vyhlášky o formulářových podáních
pro daně z příjmů****Čl. II**

Vyhláška č. 525/2020 Sb., o formulářových podáních pro daně z příjmů, ve znění vyhlášky č. 335/2021 Sb., vyhlášky č. 437/2021 Sb. a vyhlášky č. 312/2022 Sb., se mění takto:

1. V § 2 se na konci odstavce 1 tečka nahrazuje čárkou a doplňují se písmena l) a m), která znějí:

- „l) přiznání k dani z neočekávaných zisků je uveden v příloze č. 12 k této vyhlášce,
- m) oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky je uveden v příloze č. 13 k této vyhlášce.“

2. Za přílohu č. 11 se doplňují přílohy č. 12 a 13, které znějí:

„Příloha č. 12 k vyhlášce č. 525/2020 Sb.

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání¹⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Oznámení o fiktivní dani podle § 38ab odst. 5 zákona³⁾

05 Kód rozlišení typu daňového přiznání

Zdaňovací období podle § 21a písm.) zákona

PŘIZNÁNÍ

k dani z neočekávaných zisků

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznáníod do

I. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Název poplatníka

07 Sídlo

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

08 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾ 09 Poplatník je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona¹⁾ od do 10 Přiznání podal poradce¹⁾

II. ODDÍL – daň z neočekávaných zisků (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Srovnávaný základ daně podle § 20bb zákona ⁴⁾		
2	Průměr upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd odst. 1 zákona ⁴⁾		
3	Průměr upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd odst. 2 zákona ⁴⁾		
4	Základ daně z neočekávaných zisků podle § 20ba odst. 2 zákona zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů (ř. 1 – ř. 3)		
5	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 5 zákona		
6	Daň ze základu daně z neočekávaných zisků zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 4 x ř. 5 / 100)		

III. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 6 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 – ř. 1)		

IV. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38aa zákona) zaplaceno		
2	Na zálohách (§ 38ab zákona) zaplaceno		
3	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 – ř. 6 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 – ř. 6 II. oddílu) > 0		

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- Pokud je poplatníkem daně komanditní společnost, uveďte pouze částky připadající na komanditisty.

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
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 <input type="text"/>	

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"/>

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z NEOČEKÁVANÝCH ZISKŮ	
Podle ust. § 154 a 155b zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:	
přeplatku na dani z neočekávaných zisků ve výši	Kč.
Přeplatek vraťte na účet vedený u	č. kód banky
vlastník účtu	měna, ve které je účet veden
Dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)	

POKYNY

k vyplnění přiznání k dani z neočekávaných zisků

Pokyny k vyplnění přiznání k dani z neočekávaných zisků (dále jen „pokyny“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu Přiznání k dani z neočekávaných zisků podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů č. 25 5563 MFin 5563 - vzor č. 1 (dále jen „daňové přiznání“) pro poplatníky daně z neočekávaných zisků (dále též „daň“).

Pokyny nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“), ale slouží jako pomůcka k vyplnění daňového přiznání a současně upozorňují na hlavní zásady, které je potřebné dodržet pro správný výpočet daňové povinnosti.

Daň z neočekávaných zisků je samostatnou daní z příjmů, jejímž správcem daně je podle § 21 odst. 5 zákona obecně Specializovaný finanční úřad. Daň je podkategorií daně z příjmů právnických osob, pro kterou je vymezen samostatný okruh poplatníků v § 17c zákona, přitom na daň z neočekávaných zisků se nevztahuje povinnost podat přihlášku k registraci k dani z neočekávaných zisků.

Není-li zákonem stanoveno jinak, použijí se ustanovení o dani z příjmů právnických osob, tedy zejména se na daň z neočekávaných zisků vztahuje právní úprava vymezení zdaňovacího období podle § 21a zákona, období, za které se podává daňové přiznání (§ 38ma zákona), nebo podávání daňového přiznání (§ 38m zákona) včetně lhůt pro jeho podání, anebo právní úprava záloh (§ 38a zákona). Daňové přiznání je samostatným formulářovým podáním, na které se vztahují podmínky a pravidla dle § 72 daňového řádu.

Záhlaví tiskopisu

V editovatelném poli s označením **Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu** doplní poplatník zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu. Obecně je podle § 21 odst. 5 zákona správcem daně z neočekávaných zisků Specializovaný finanční úřad.

01 Daňové identifikační číslo – za předtištěným kódem CZ se uvede kmenová část přiděleného DIČ (§ 130 odst. 1 daňového řádu).

02 Identifikační číslo – bude uvedeno přidělené identifikační číslo (ve smyslu zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů).

03 Daňové přiznání – přeškrtnutím nehodících se možností vyznačte, zda se jedná o řádné daňové přiznání nebo dodatečné daňové přiznání, či opravné daňové přiznání, kterým je možno před uplynutím zákonných lhůt pro podání daňového přiznání nahradit řádné nebo dodatečné anebo již podané opravné daňové přiznání.

Při podání opravného daňového přiznání zůstane nepřeškrtnuto též označení daňového přiznání, které je jím nahrazováno, např. u opravného daňového přiznání nahrazujícího dodatečné daňové přiznání zůstanou nepřeškrtnuta označení „dodatečné“ a „opravné“, tzn. že přeškrtnuto bude pouze označení „řádné“. V případě opravného daňového přiznání nahrazujícího předchozí opravné daňové přiznání bude použita kombinace nepřeškrtnutého označení „opravné“ a nepřeškrtnutého označení výchozího daňového přiznání, které bylo předchozím opravným daňovým přiznáním nahrazováno, např. u opravného daňového přiznání nahrazujícího opravné daňové přiznání nahrazující řádné daňové přiznání, zůstanou nepřeškrtnuta označení „řádné“ a „opravné“, a přeškrtnuto bude pouze označení „dodatečné“.

U dodatečného daňového přiznání se uvede den, kdy byly zjištěny důvody k jeho podání. Při podávání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 daňového řádu budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání.

04 Oznámení o fiktivní dani podle § 38ab odst. 5 zákona – zaškrtnutím pole označí poplatník daně z neočekávaných zisků použití formuláře daňového přiznání jako oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků podle § 38ab odst. 3 zákona. Oznámení o fiktivní dani podané na takto označeném formuláři není daňovým tvrzením podle daňového řádu a nejedná se o formulářové podání. Je-li podání označeno jako oznámení o fiktivní dani, neprovádí se volba daňového přiznání v bodě 03.

05 Kód rozlišení typu přiznání – vyplňte s použitím těchto symbolů označující **typ daňového přiznání**:

A – daňové přiznání za zdaňovací období (§ 21a zákona) nebo daňové přiznání nespadající do typů uvedených pod symboly B až T

B – daňové přiznání při vstupu do likvidace

C – daňové přiznání v průběhu likvidace

D – daňové přiznání za uplynulou část zdaňovacího období předcházející dni zániku subjektu při zrušení bez provedení likvidace

G – daňové přiznání při ukončení činnosti v rámci privatizace v případě stanoveném zvláštním zákonem

H – daňové přiznání za období předcházející dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku

J – daňové přiznání za období předcházející rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace, zápisu přeměny obchodní společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem, fyzickou osobou, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku

K – daňové přiznání za období předcházející dni zápisu změny právní formy komanditní společnosti na jinou obchodní korporaci a změny právní formy akciové společnosti nebo společnosti s ručením omezeným či družstva na veřejnou obchodní společnost nebo na komanditní společnost, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno

L – daňové přiznání za období předcházející změně zdaňovacího období z kalendářního roku na hospodářský rok nebo naopak, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno; tento typ označení daňového přiznání se použije i tehdy, bude-li uvedené období delší než dvanáct měsíců

M – daňové přiznání za období počínající dnem vzniku poplatníka, bez ohledu na to, zda je toto období kratší nebo delší než dvanáct měsíců

O – daňové přiznání za období předcházející dni přemístění sídla evropské společnosti nebo evropské družstevní společnosti zapsaného do obchodního rejstříku z území České republiky

P – daňové přiznání ke dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, bez ohledu na způsob jeho řešení

R – daňové přiznání v průběhu insolvenčního řízení, bez ohledu na způsob řešení úpadku

T – daňové přiznání ke dni předložení konečné zprávy

Poznámka: Typ A daňového přiznání se použije též pro období od rozhodného dne přeměny do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku za zanikající nebo rozdělovanou obchodní korporaci nebo za její část, u které je právním nástupcem poplatník daně z příjmů právnických osob, který je daňovým nerezidentem a který nemá ke dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku stálou provozovnu na území České republiky.

Upozornění: Pro označení daňových příznání typů B, C, D, G, H, J, K, O, P, R a T se vyjmenovaná velká písmena abecedy použijí i tehdy, rozhodne-li se poplatník v postavení účetní jednotky pro možnost uplatnění postupu podle § 3 odst. 4 písm. c) a d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tzn. že bude podáváno daňové příznání za účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

Zdaňovací období – poplatníci podávající daňové příznání typu A uvedou ve volném rámečku příslušné písmeno § 21a zákona. Poplatníci, kteří podávají daňová příznání typu B až T, uvedou v tomto rámečku, s použitím odkazu na příslušné písmeno § 21a zákona, informaci o zdaňovacím období, do něhož spadal poslední den období, za které je podáváno daňové příznání; bude-li některé z těchto období delší než dvanáct měsíců, uvede se odkaz na písm. d) § 21a zákona.

V záhlaví se zdaňovací období, nebo období, za které se podává daňové příznání, vymezi vždy uvedeným datem jeho počátku a datem jeho konce. Vymezení celého zdaňovacího období, nebo období, za které se podává daňové příznání, se uvede i tehdy, je-li základ daně z neočekávaných zisků určován pouze za část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové příznání, která spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků. Uplatňuje-li tedy poplatník např. hospodářský rok od 1. července 2022 do 30. června 2023 bude uvedeno zdaňovací období od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023, i když pouze část zdaňovacího období od 1. 1. 2023 do 30.6.2023 spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků.

I. oddíl – údaje o poplatníkovi

06 Název poplatníka – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 06 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název poplatníka.

07 Sídlo – poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku nebo adresu místa vedení. Dle § 17 odst. 3 zákona se sídlem rozumí i místo svého vedení (viz též Sdělení MF k problematice pojmů „místo vedení“ a „skutečný vlastník“, č. j. 251/122867/2000, vydáno ve FZ 1/2001). Údaj d) vyplňují pouze zahraniční právnické osoby (§ 3024 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů), které pod písm. a), b), c) a d) uvedou svoji úplnou zahraniční adresu a na zvláštní příloze adresu (umístění) své organizační složky, popřípadě stálé provozovny, pokud není současně organizační složkou, a adresu svého zmocněnce pro doručování. Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb. o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění (viz též Seznam kódů států na webových stránkách www.financnisprava.cz, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). Údaj e) číslo telefonu je nepovinný údaj.

08 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem – poplatník uvede, zda má zákonnou povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

09 Poplatník je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona – poplatník uvede, zda je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona. Pokud byl poplatník součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky pouze po část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové příznání, pak v předtištěných polích uvede toto období (§ 20bb odst. 4 zákona). Je-li poplatníkem banka, uvede vždy, že součástí skupiny podniků není (§ 17c odst. 3 věty první zákona ve spojení s § 17c odst. 1 písm. a) bodu 1. zákona).

10 Příznání podal poradce – uvede se, zda daňové příznání podává poradce (§ 29 odst. 2 daňového řádu) na základě plné moci k zastupování, pokud ano, je povinen na poslední straně tiskopisu vyplnit a podepsat přeepsané údaje.

II. oddíl – daň z neočekávaných zisků (dále jen „daň“)

Tento oddíl slouží k výpočtu daně. Částky v jednotlivých položkách II. oddílu se uvádějí zaokrouhlené na celé koruny. Je-li podáváno dodatečné daňové příznání, údaje v příslušných řádcích II. oddílu se vyplní v celkových částkách, nikoliv pouze rozdíly oproti původním částkám měněných údajů. Rozdíly proti poslední známé dani se v dodatečném daňovém příznání vyznačí pouze ve III. oddílu.

K ř. 1 Uvede se vypočtená částka srovnávaného základu daně podle § 20bb zákona, kterým se rozumí základ daně před uplatněním položek snižujících základ daně (§ 20 zákona) a položek odčitatelných od základu daně (§ 34 zákona) nebo daňová ztráta (§ 38n zákona). Do srovnávaného základu daně se nezahrnují příjmy ze zdrojů v zahraničí, které podle mezinárodní smlouvy mohou být zdaněny v zahraničí, a s nimi související výdaje (§ 38f zákona). Je-li poplatník komanditní společností, nezahrnuje se část srovnávaného základu daně připadající na komplementáře (§ 20bb odst. 2 zákona).

Pokud je daňové příznání podáváno za období, které jen částečně spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků nebo období, za které se podává daňové příznání, považuje se za srovnávaný základ daně jen jeho poměrná část připadající na část zdaňovacího období, která spadá do období uplatnění daně z neočekávaných zisků, nebo po které je poplatník součástí skupiny.

Pokud je srovnávaný základ daně záporný, považuje se za nulový (§ 20bb odst. 1 zákona), proto pokud by částka srovnávaného základu daně dosahovala záporné hodnoty uvede se na ř. 1 nula.

K ř. 2 Uvede se částka vypočtená jako aritmetický průměr upravených srovnávacích základů daně zjištěných postupem podle § 20bc zákona, přitom srovnávacím základem daně se rozumí základ daně před uplatněním položek snižujících základ daně (§ 20 zákona) a položek odčitatelných od základu daně (§ 34 zákona) nebo daňová ztráta (§ 38n zákona) za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání, započatá od 1. ledna 2018 a skončená do 31. prosince 2021. Do srovnávacího základu daně se nezahrnují příjmy ze zdrojů v zahraničí, které podle mezinárodní smlouvy mohou být zdaněny v zahraničí, a s nimi související výdaje (§ 38f zákona).

Upraveným srovnávacím základem daně se rozumí srovnávací základ daně zjištěný za každé zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové příznání zvýšený o absolutní hodnotu 20 % z tohoto základu (§ 20bc odst. 6 zákona).

Příklad výpočtu zvýšení o absolutní hodnotu:

Srovnávací základ daně ve výši 200 se zvýší o 20 %, tj. o 40, na 240 (200 + 40).

Srovnávací základ daně ve výši -200 se zvýší (daňová ztráta sníží) o 20 %, tj. o 40 na -160 (-200 + 40).

Pokud je průměr upravených srovnávacích základů daně záporný, považuje se za nulový (§ 20bd odst. 1 zákona), proto se v tomto případě uvede na řádku nula.

Příklad stanovení průměru upravených srovnávacích základů daně poplatníka, který má zdaňovací období kalendářní rok a nenastal důvod pro jinou délku zdaňovacího období, nebo nenastalo období, za které se podává daňové přiznání:

Zdaňovací období, za které je určen srovnávací základ daně	Srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 1 zákona)*	Absolutní hodnota 20 %	Upravený srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 6 zákona)
1.1.2018 – 31.12.2018	1 200 000 000 Kč	240 000 000	1 440 000 000 Kč
1.1.2019 – 31.12.2019	800 000 000 Kč	160 000 000	960 000 000 Kč
1.1.2020 – 31.12.2020	-1 300 000 000 Kč	260 000 000	-1 040 000 000 Kč
1.1.2021 – 31.12.2021	760 000 000 Kč	152 000 000	912 000 000 Kč
Celkem			2 272 000 000 Kč
Průměr upravených srovnávacích základů daně (§ 20bd odst. 1 zákona)			568 000 000 Kč (2 272 000 000/4)

*) řádek 220 daňového přiznání k daní z příjmů právnických osob snížený o příjmy ze zahraniční, u nichž je uplatňován na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímú zdanění zápočet, a s nimi související výdaje (ř. 6 samostatných příloh k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu).

Příklad stanovení průměru upravených srovnávacích základů daně poplatníka, který má zdaňovací období hospodářský rok vymezený od 1.4. do 31.3. a nenastal důvod pro jinou délku zdaňovacího období, nebo nenastalo období, za které se podává daňové přiznání:

Zdaňovací období, za které je určen srovnávací základ daně	Srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 1 zákona)*	Absolutní hodnota 20 %	Upravený srovnávací základ daně (§ 20bc odst. 6 zákona)
1.4.2018 – 31.3.2019	1 200 000 000 Kč	240 000 000	1 440 000 000 Kč
1.4.2019 – 31.3.2020	800 000 000 Kč	160 000 000	960 000 000 Kč
1.4.2020 – 31.3.2021	-1 300 000 000 Kč	260 000 000	-1 040 000 000 Kč
Celkem			1 360 000 000 Kč
Průměr upravených srovnávacích základů daně (§ 20bd odst. 1 zákona)			453 333 333 Kč (1 360 000 000/3)

*) řádek 220 daňového přiznání k daní z příjmů právnických osob snížený o příjmy ze zahraniční, u nichž je uplatňován na základě mezinárodní smlouvy o zamezení dvojímú zdanění zápočet, a s nimi související výdaje (ř. 6 samostatných příloh k tabulce I přílohy č. 1 II. oddílu).

Pokud je na ř. 1 uvedena nulová hodnota, nemusí na řádku 2. uvádět hodnotu průměru upravených srovnávacích základů daně poplatník, který není součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky podle § 17c odst. 3 zákona, nebo součástí takové skupiny podniků je, ale není zapojen do postupu přesouvání průměrů upravených srovnávacích základů daně mezi poplatníky stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky. Poplatník pak postupuje ve vyplnění daňového přiznání až na ř. 4 – základ daně z neočekávaných zisků, kde uvede hodnotu nula. Shodně se postupuje i v případě částky uváděné na ř. 3.

K ř. 3 Uvede se částka průměru upravených srovnávacích základů daně po jeho zvýšení nebo snížení podle § 20bd odst. 2 zákona. O shodnou částku lze u jednoho poplatníka zvýšit a u druhého snížit průměr upravených srovnávacích základů daně pouze tehdy, jde-li o poplatníky, kteří jsou součástí stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky a kteří mají shodné období, za které se určuje srovnávací základ daně. Postup nesmí využít poplatník, který je součástí více skupin podniků s neočekávanými zisky, nebo neměl za první účetní období skončené od 1. 1. 2021 rozhodné příjmy pro daň z neočekávaných zisků ve výši alespoň 50 mil Kč. Pro přesun musí být splněny podmínky podle § 20bd odst. 2 písm. a) až c) zákona, podle kterých zvýšení průměru u prvního poplatníka vede k tomu, že daň z neočekávaných zisků tohoto prvního poplatníka je nižší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo a snížení průměru u druhého poplatníka nevede k tomu, že daň z neočekávaných zisků tohoto druhého poplatníka je vyšší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo, a současně je podáno oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky.

Oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně se podává na formuláři č. 25 5261 MFin 5261 - vzor č. 1 (dále jen „Oznámení“) a podává jej zastupující poplatník (§ 20bd odst. 9 zákona) Specializovanému finančnímu úřadu, a to do uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání k daní z neočekávaných zisků poplatníka, který se přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně účastní a kterému tato lhůta uplyne jako první (§ 20bd odst. 6 zákona). Oznámení podané po lhůtě je neúčinné a tuto lhůtu nelze navrátit v předešlý stav (§ 20bd odst. 8 zákona).

Pokud je uvedena hodnota na ř. 2 a postup podle § 20bd odst. 2 zákona není nebo nemůže být využit, uvede se na ř. 3 hodnota průměru upravených srovnávacích základů daně shodná s ř. 2.

K ř. 4 Uvede se základ daně z neočekávaných zisků vypočítaný jako rozdíl mezi srovnávaným základem daně (§ 20bb zákona) a průměrem upravených srovnávacích základů daně (§ 20bd zákona). Základ daně se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů (§ 21 odst. 5 zákona). Pokud je rozdíl záporný uvede se nula (§ 20ba odst. 2 zákona).

K ř. 5 Uvede se sazba daně dle § 21 odst. 5 zákona, která pro základ daně z neočekávaných zisků činí 60 %.

K ř. 6 Daň z neočekávaných zisků se vypočte jako součin základu daně z neočekávaných zisků zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů (ř. 4) a sazby daně pro tento základ (ř. 5). Daň je samostatnou daní z příjmů právnických osob. Na daň z neočekávaných zisků nelze uplatnit slevu na dani podle § 35, § 35a ani § 35b zákona. Daň z neočekávaných zisků se nezahrnuje do daňové povinnosti pro účely použití metody zápočet. Zaplacenou daň z neočekávaných zisků nelze podle § 25 odst. 1 písm. s) zákona uznat jako daňově uznatelný výdaj, neboť se jedná o daň z příjmů právnických osob.

Částka daně na ř. 6 je **poslední známou daní pro stanovení periodicity a výše záloh** podle § 38aa zákona ve spojení s § 38a zákona. Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč (§ 38a odst. 2 zákona). Jestliže se poslední známá daňová povinnost týká jen části zdaňovacího období nebo zdaňovacího období kratšího či delšího než 12 měsíců, je poplatník povinen si pro placení záloh dopočítat poslední známou daňovou povinnost tak, jako by se týkala zdaňovacího období v délce 12 měsíců. Přepočít se provede tak, že se poslední známá daňová povinnost vydělí počtem měsíců a vynásobí se 12 (§ 38a odst. 6 zákona). Je-li daňové přiznání označeno jako Oznámení o fiktivní dani, je částka uvedená na tomto řádku poslední známou povinností podle § 38ab odst. 2 písm. a) zákona.

III. oddíl – dodatečné daňové přiznání

Tento oddíl se vyplňuje pouze tehdy, je-li podáváno dodatečné daňové přiznání nebo opravné daňové přiznání nahrazující dodatečné daňové přiznání nebo již podané opravné daňové přiznání nahrazující dodatečné daňové přiznání.

K ř. 1 Uvede se poslední známá částka daně vztahující se k danému zdaňovacímu období nebo období, za které se podává daňové přiznání.

K ř. 2 Na tomto řádku se uvede částka daně ze ř. 6 II. oddílu.

IV. oddíl – placení daně

K ř. 1 Uvede se celková částka zaplacených záloh podle § 38aa zákona, splatných v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání. Ze záloh splatných ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, u nichž došlo k prodlení s placením, lze do úhrnu na ř. 1 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacený do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.

K ř. 2 Uvede se celková částka zaplacených záloh na daň z neočekávaných zisků před stanovením daně z neočekávaných zisků podle § 38ab zákona, splatných v průběhu zdaňovacího období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání. Ze záloh splatných ve zdaňovacím období nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání, u nichž došlo k prodlení s placením, lze do úhrnu na ř. 2 zahrnout pouze ty zálohy, které byly zaplacený do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání.

K ř. 3 Bude-li na ř. 6 II. oddílu vykázána částka ≤ 200 Kč (viz § 38b zákona), použije se pro výpočet částky na tomto řádku zkrácený algoritmus ve tvaru (ř. 1 + ř. 2).

Jestliže bude podáváno dodatečné daňové přiznání, nebo má podání charakter oznámení o fiktivní dani, tento oddíl se nevyplňuje.

V případě vratitelného přeplatku může poplatník požádat správce daně o jeho vrácení, nebo o použití na úhradu nedoplatku jiného daňového subjektu u téhož nebo jiného správce daně, na úhradu zálohy, jejíž výše se předejde na debetní stranu osobního daňového účtu na základě uhrazené částky, anebo o jeho převod na jiný osobní daňový účet u téhož nebo jiného správce daně (§ 155 odst. 1 daňového řádu). Pokud poplatník podá daňové přiznání současně s žádostí o vrácení vratitelného přeplatku před uplynutím lhůty stanovené pro podání daňového přiznání, hledí se na žádost jako na podanou v poslední den lhůty pro podání daňového přiznání (§ 38zf zákona).

K vyplňování údajů o podepisující osobě

Tyto údaje 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.

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 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

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno 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.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu: podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

Žádost o vrácení přeplatku na dani z neočekávaných zisků – údaje vyplňte, pokud žádáte o vrácení přeplatku podle § 154 a § 155b daňového řádu. Upozorňujeme, že případná plná moc pro zmocněnce na podání daňového přiznání neopravňuje tohoto zástupce k podepsání žádosti o vrácení přeplatku na dani. Žádost o vrácení přeplatku je možné podat samostatně mimo formulář daňového přiznání. Správce daně vratitelný přeplatek nižší než 200 Kč vrátí jen ve výjimečných případech tak, aby byla zajištěna zásada hospodárnosti (§ 155 odst. 4 daňového řádu). Pokud chcete vratitelný přeplatek převést na účet do zahraničí (nebo na účet v ČR vedený v cizí měně), použijte číslo účtu ve formátu IBAN. Podrobnější informace o IBAN naleznete na internetových stránkách ČNB (www.cnb.cz) v sekci Platební styk/IBAN. Dále je nezbytné uvést BIC kód (swiftový kód) banky a její adresu, rovněž uveďte přesné označení vlastníka účtu a jeho adresu a mezinárodní kód měny, ve které je účet veden.

Příloha č. 13 k vyhlášce č. 525/2020 Sb.

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet II. oddílů:

OZNÁMENÍ

**o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně
v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky
podle § 20bd zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)**

I. ODDÍL – údaje o zastupujícím poplatníkovi

01 Název poplatníka

02 Daňové identifikační číslo

03 Identifikační číslo

04 Sídlo

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) 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:

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Datum

Pořadové číslo II. oddílu: **II. ODDÍL - údaje o poplatnících, u kterých dochází ke změně průměru upravených srovnávacích základů daně**Období, za které se určuje srovnávaný základ daně: od do Částka přesunu průměrů upravených srovnávacích základů daně: Kč**A. Poplatník, u kterého dochází ke zvýšení průměru upravených srovnávacích základů daně**Přesouvání průměrů na základě daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků¹⁾: řádného dodatečného²⁾ opravného oznámení
o fiktivní dani

01 Název poplatníka	
<input type="text"/>	
<input type="text"/>	
02 Daňové identifikační číslo	03 Identifikační číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
04 Sídlo	
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné	
<input type="text"/>	
b) obec	c) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) stát/kód státu	e) číslo telefonu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
f) e-mail	
<input type="text"/>	

B. Poplatník, u kterého dochází ke snížení průměru upravených srovnávacích základů daněPřesouvání průměrů na základě daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků¹⁾: řádného dodatečného²⁾ opravného oznámení
o fiktivní dani

01 Název poplatníka	
<input type="text"/>	
<input type="text"/>	
02 Daňové identifikační číslo	03 Identifikační číslo
<input type="text"/>	<input type="text"/>
04 Sídlo	
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné	
<input type="text"/>	
b) obec	c) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) stát/kód státu	e) číslo telefonu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
f) e-mail	
<input type="text"/>	

Vysvětlivky:

¹⁾ Nehodící se škrtněte.²⁾ Při podání oznámení na základě dodatečného daňového přiznání se na zvláštní příloze uvedou důvody, pro které přesun nespíchoval podmínky, nebo tyto podmínky splňovat přestal.

POKYNY

k vyplnění oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky

Pokyny k vyplnění oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky (dále jen „pokyny“) jsou návodem k vyplnění tiskopisu Oznámení o přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů č. 25 5261 MFin 5261- vzor č. 1 (dále jen „Oznámení“) pro poplatníky daně z neočekávaných zisků (dále též „daň“).

Pokyny nenahrazují metodický výklad zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“) a zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „daňový řád“).

Oznámení je formulářovým podáním (§ 20bd odst. 7 zákona) a jeho podávání se řídí právní úpravou ustanovení § 72 daňového řádu a souvisejících.

Podání Oznámení je jednou z nezbytných podmínek pro uskutečnění přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně (dále též jen „přesun průměru“) v rámci skupiny podniků s neočekávanými zisky (§ 20bd odst. 2 písm. c) zákona). Při přesunu dojde o shodnou částku u jednoho poplatníka ke zvýšení a u druhého ke snížení průměru upravených srovnávacích základů. Toto zvýšení vede k tomu, že daň z neočekávaných zisků prvního poplatníka je nižší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo, přitom ale snížení nevede k tomu, že daň z neočekávaných zisků druhého poplatníka je vyšší, než kdyby k přesunu průměru nedošlo (§ 20bd odst. 2 zákona). Přesun průměru je podmíněn skutečností, že poplatníci musí být součástí stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky, musí mít shodné období, za které se určuje srovnávaný základ daně. Postup nesmí využít poplatník, pokud je součástí více skupin podniků s neočekávanými zisky nebo neměl za první účetní období skončené od 1. ledna 2021 rozhodné příjmy pro daň z neočekávaných zisků ve výši alespoň 50 mil. Kč (§ 20bd odst. 3 zákona).

Oznámení podává zastupující poplatník správci daně, a to výhradně Specializovanému finančnímu úřadu, do lhůty pro podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání k dani z příjmů z neočekávaných zisků poplatníka, který se přesunu průměru účastní a kterému tato lhůta uplyne nejdříve. Obdobně v případě, že k přesunu dochází na základě Oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků (§ 38ab odst. 3 zákona), se Oznámení podává do uplynutí lhůty pro podání oznámení o fiktivní dani z neočekávaných zisků poplatníka, který se přesunu účastní a kterému tato lhůta uplyne nejdříve. Pokud je oznamován přesun průměru za více dvojic poplatníků, kdy jednotliví poplatníci mají různou lhůtu pro podání daňového přiznání k dani z příjmů z neočekávaných zisků, a Oznámení je podáno tak, že je dodržena lhůta jen pro některé z nich, mohou se uskutečnit pouze ty přesuny průměru, pro jejichž oba účastníky je Oznámení podáno ve lhůtě pro podání daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání.

Oznámení podané po této lhůtě je neúčinné. Lhůtu stanovenou pro podání Oznámení nelze navrátit v předešlý stav ve smyslu § 37 daňového řádu (§ 20bd odst. 8 zákona) a lhůtu nelze podle § 36 odst. 5 daňového řádu prodloužit. S marným uplynutím lhůty je spojen zánik práva na uplatnění přesunu průměru a institut přesunu průměru již nelze využít.

Zastupujícím poplatníkem podávajícím Oznámení je podle § 20bd odst. 9 zákona poplatník daně z příjmů právnických osob, který je součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky, je daňovým rezidentem České republiky a tato skupina o něm rozhodla, že podává Oznámení. Způsob, jakým o zastupujícím poplatníkovi skupina rozhoduje, není závazně zákonem stanoven, doporučujeme však takový dokument zaslat správci daně zároveň s Oznámením. Skupina podniků s neočekávanými zisky může mít v jeden okamžik pouze jednoho zastupujícího poplatníka.

Záhlaví tiskopisu

V editovatelném poli s označením **Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu** doplní poplatník zbývající část oficiálního názvu svého místně příslušného finančního úřadu. Obecně je podle § 21 odst. 5 zákona správcem daně z neočekávaných zisků Specializovaný finanční úřad.

Počet II. oddílů – Uvede se počet II. oddílů, který odpovídá počtu oznámených přesunů průměru upravených srovnávacích základů daně mezi jednotlivými dvojicemi poplatníků.

I. oddíl – údaje o zastupujícím poplatníkovi

01 Název poplatníka – uvede se obchodní firma právnické osoby zapsaná do veřejných rejstříků, včetně dodatku označujícího její právní formu, popřípadě též dovětku „v likvidaci“. U právnických osob, které se nezapisují do veřejných rejstříků, se uvede název, pod kterým byly založeny nebo zřízeny, a u ostatních subjektů název, pod nímž vystupují vůči třetím osobám. Pokud rozsah předtištěných políček položky 01 nestačí k zapsání celého názvu obchodní firmy nebo názvu zastupujícího poplatníka, uvede se pouze jejich zkrácený tvar s tím, že na zvláštní příloze se pak vyznačí celý název obchodní firmy, případně název zastupujícího poplatníka.

02 Daňové identifikační číslo – za předtištěným kódem CZ se uvede kmenová část přiděleného DIČ (§ 130 odst. 1 daňového řádu).

03 Identifikační číslo – bude uvedeno přidělené identifikační číslo (ve smyslu zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů).

04 Sídlo – zastupující poplatník vyplní adresu sídla tak, jak byla zapsána do obchodního rejstříku nebo do jiného zákonem stanoveného rejstříku nebo adresu místa vedení. Kód státu se vyplňuje podle Sdělení Českého statistického úřadu ze dne 18. prosince 2003 č. 489/2003 Sb. o vydání číselníku zemí (CZEM) v aktuálním znění (viz též Seznam kódů států na webové adrese www.financnisprava.cz, použije se pouze dvoumístný kód vymezený velkými písmeny abecedy). Dále poplatník uvede v části e) číslo telefonu a f) e-mailovou adresu jako kontaktní údaje.

K vyplňování údajů o podepisující osobě

Tyto údaje 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 nevyplňuje.

Kód podepisující osoby: bude vyplněn číselný kód podle níže uvedených typů podepisujících osob:

- 1 – zákonný zástupce nebo opatrovník
- 2 – ustanovený zástupce
- 3 – společný zástupce, společný zmocněnec

4a – obecný zmocněnec – fyzická osoba | 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

Pozn. kódy 5b, 6b, 7b mají přednost před obecnými druhy zastoupení s nižšími čísly kódů.

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby: bude vyplněno 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.): tyto údaje budou vyplňovány pouze v případech, kdy je podání podáváno právnickou osobou, včetně případů, kdy je právnická osoba v postavení podepisující osoby odlišné od daňového subjektu.

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu: podání bude opatřeno vlastnoručním podpisem buď přímo daňovým subjektem – fyzickou osobou činící podání sama za sebe, nebo fyzickou osobou oprávněnou podepsat podání za daňový subjekt – právnickou osobu.

Je-li podepisující osobou fyzická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje tato fyzická osoba; je-li podepisující osobou právnická osoba odlišná od daňového subjektu, podání podepisuje fyzická osoba oprávněná jednat jménem právnické osoby.

II. oddíl – údaje o poplatnících, u kterých dochází ke změně průměru upravených srovnávacích základů daně

Tento II. oddíl se vyplňuje **zvlášť za každou dvojici poplatníků**, u kterých byla využita možnost přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd zákona, kde u jednoho poplatníka dochází o stejnou částku ke snížení a u druhého poplatníka ke zvýšení hodnoty průměru upravených srovnávacích základů daně. Počet jednotlivých přesunů mezi dvojicemi poplatníků pak odpovídá **počtu listů II. oddílu**, přitom v rámci jednoho Oznámení lze oznámit i více přesunů průměru, tj. za více dvojic poplatníků (více listů II. oddílu), nebo lze každý přesun průměru upravených srovnávacích základů daně oznámit samostatným podáním Oznámení.

Období, za které se určuje srovnávaný základ daně – uvede se období, za které se určuje srovnávaný základ daně (§ 20bb zákona). Přesouvání průměru upravených srovnávacích základů daně mohou využít poplatníci, kteří jsou součástí stejné skupiny podniků s neočekávanými zisky a mají shodné období, za které se určuje srovnávaný základ daně. Shodným obdobím se přitom rozumí období, které začíná a končí ve stejný okamžik, není proto dostačující pouze to, že období jsou stejně dlouhá, ale mají jiný začátek a konec. Pokud zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, jen částečně spadá do období uplatnění daně, je období, za které se určuje srovnávaný základ daně, jen ta část zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání, která spadá do období uplatnění daně.

Příklad vyplnění:

Pokud oba poplatníci mají zdaňovací období kalendářní rok, bude v kolonce období, za které se určuje srovnávaný základ daně, uvedeno od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Pokud oba poplatníci mají zdaňovací období hospodářský rok vymezený od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023, bude v kolonce období, za které se určuje srovnávaný základ daně, uvedeno od 01.01.2023 do 30.06.2023, neboť jen tato část zdaňovacího období spadá do období uplatnění daně.

Pokud jeden poplatník má zdaňovací období hospodářský rok vymezený od 1. 7. 2022 do 30. 6. 2023 a druhý poplatník má zdaňovací období delší než 12 měsíců od 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022, bude v kolonce období, za které se určuje srovnávaný základ daně, uvedeno od 01.01.2023 do 30.06.2023, neboť tato část zdaňovacích období spadá do období uplatnění daně.

Částka přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně – uvede se částka zaokrouhlená na celé koruny, která se od jednoho poplatníka přesouvá k druhému. Tedy částka, o níž u jednoho poplatníka dochází ke snížení a u druhého ke zvýšení průměru upravených srovnávacích základů daně podle § 20bd odst. 2 zákona. Částka se uvádí absolutním číslem a částka snížení u jednoho poplatníka a zvýšení u druhého se nesčítá.

Pokud je Oznámení podáváno v souvislosti s **dodatečným daňovým přiznáním** k dani z neočekávaných zisků, **vyplní se údaj v celkové částce, nikoliv pouze rozdíl oproti původní oznamované částce**, přitom dochází-li ke zrušení přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně, uvede se hodnota nula. Shodně se postupuje i v případě, je-li oznámení podáváno v souvislosti s oprávným daňovým přiznáním nebo oprávným dodatečným daňovým přiznáním k dani z neočekávaných zisků.

A. Poplatník, u kterého dochází ke zvýšení průměru upravených srovnávacích základů daně

B. Poplatník, u kterého dochází ke snížení průměru upravených srovnávacích základů daně

Přesouvání průměru na základě **řádného/dodatečného/opravného daňové přiznání, nebo oznámení o fiktivní dani** – přeškrtnutím nehodících se možností vyznačte, zda je Oznámení podáváno ve věci přesouvání průměru na základě daňového přiznání nebo dodatečného daňového přiznání k dani z neočekávaných zisků (§ 20bd odst. 6 zákona) anebo v souvislosti s oznámením o fiktivní dani podle (§ 38ab odst. 3 zákona). Je-li Oznámení podáváno v souvislosti s podáním oprávného daňového přiznání nebo oprávného dodatečného daňového přiznání, zůstane nepřeškrtnuto též označení daňového přiznání, které je jím nahrazováno. Pokud je Oznámení podáváno v souvislosti s podáním oprávného daňového přiznání nebo oprávného dodatečného daňového přiznání zahrnuje se do podání Oznámení vždy pouze přesun průměru za takovou dvojici poplatníků, který se v důsledku podání oprávného daňového přiznání nebo oprávného dodatečného daňového přiznání opravuje. Pro Oznámení podávané v souvislosti s oznámením o fiktivní dani není volba „oprávného“ určena.

Je-li Oznámení podáváno na základě **dodatečného daňového přiznání** k dani z neočekávaných zisků, uvedou se na zvláštní příloze rovněž **důvody** podle § 20bd odst. 2 písm. a) nebo b), anebo odst. 3 písm. a) nebo b) zákona, pro které tento přesun nesplňuje podmínky, za kterých může být učiněn.

V části A. a B. II. oddílu se uvedou identifikační a kontaktní údaje poplatníků, kteří jsou součástí skupiny podniků s neočekávanými zisky a mezi kterými došlo k přesunu průměru upravených srovnávacích základů daně. Jednotlivé položky 01 až 04 se vyplňují s využitím dílčích pokynů k položkám 01 až 04 I. oddílu. Kontaktní údaje pod písm. e) číslo telefonu a f) e-mail nejsou údaji povinnými. Pokud je zastupující poplatník současně poplatníkem, který se účastní přesunu průměru, vyplní se jeho identifikační a kontaktní údaje jak v I. oddílu, tak v příslušné části II. oddílu.

ČÁST TŘETÍ
ÚČINNOST**Čl. III**

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem následujícím po dni jejího vyhlášení.

Ministr financí:

Ing. **Stanjura** v. r.



8 591449 060011

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.