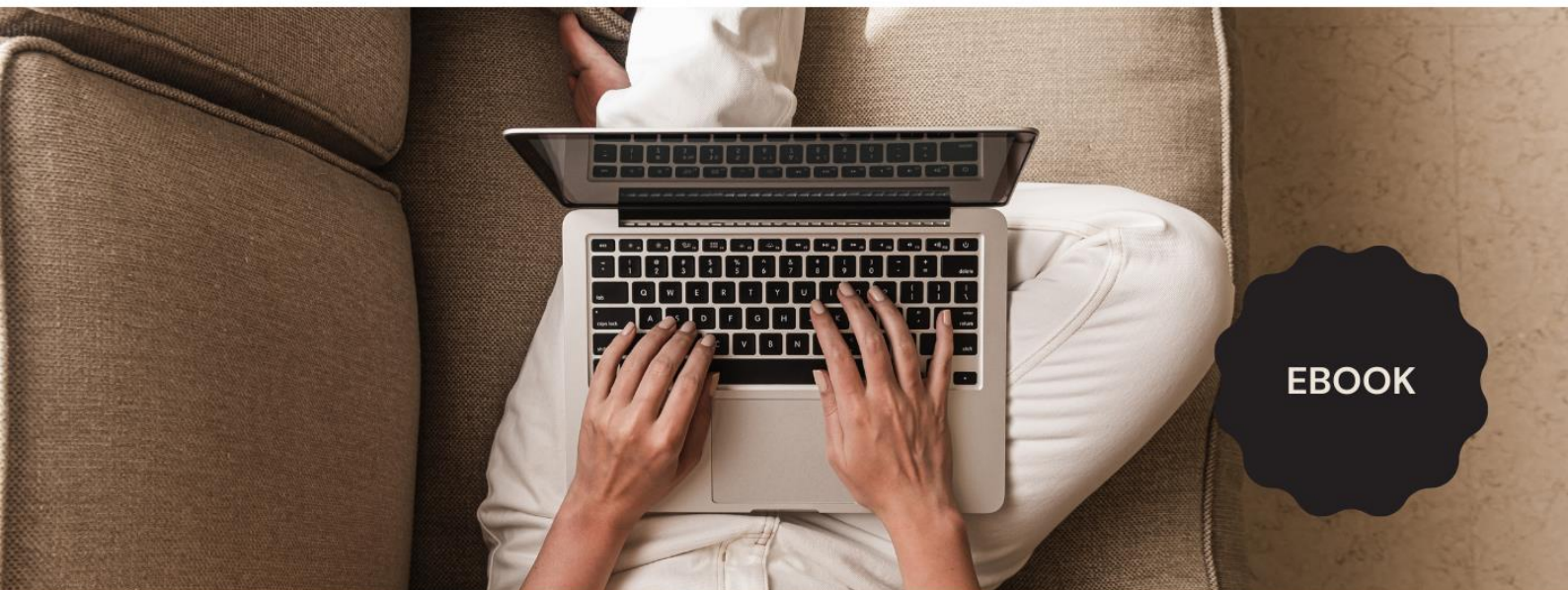




Podklad k webináři

CO BY MĚL KAŽDÝ VĚDĚT O DPH



ÚVOD

Milé čtenářky, vážení čtenáři

nyní začínáte číst eBook s názvem Co by měl každý vědět o DPH. eBook vznikl jako součást webináře, který byl na stejné téma a najdete zde vše, co na webináři zaznělo a něco navíc.

A kdo že jsem já?

Jmenuji se Lenka Vochozková a jsem účetní, lektorka a tak trochu IT (s nadsázkou 😊). Ale teď hlavně i máma 2,5 leté dcery. Snažím se být nápomocna jak začínajícím, tak i ostříleným účetním a podnikatelům, kteří chtějí mít své účetnictví vedeno **správně, úplně a průkazně**. 😊

Lenka Vochozková

www.lvucetnictvi.cz



@ucetnikavarna



@ucetnikavarna

A moje motto?

„Negativní mysl nikdy nepřinese pozitivní život.“



Obsah

Daň z přidané hodnoty

Osoby účastny na systému DPH

Osoba povinná k dani

Plátce DPH

Neplátce DPH

Identifikovaná osoba

Obrat pro účely DPH

Předmět daně

Místo plnění

Dodání zboží

Poskytnutí služby – základní pravidlo pro určení místa plnění

Zdanitelné plnění

Zdanitelné plnění při dodání zboží

Zdanitelné plnění při poskytnutí služby

Registrační povinnost

Překročení obratu pro účely DPH

Dobrovolná registrace

Zdaňovací období

Přiznání k DPH

Kontrolní hlášení

Nárok na odpočet

Daň z přidané hodnoty

V rámci Zákona o DPH se setkáme s mnoha pojmy. Některé jsou obecně známé, ale co se týče právě DPH, tak jsou tu pojmy a termíny, které mohou být odlišné nebo jinak vyložené od termínů, které známe z jiných daní, třeba z „příjmovky“.

DPH je tzv. **nepřímou daň**, to znamená, že se neplatí jako samostatná částka, ale je zahrnuta do celkové ceny výrobků a služeb, daň tedy platí koneční spotřebitelé.

V ceně zboží či služeb ji zaplatí (odvedou) plátcí DPH, který tyto peníze odvede státu. Plátcí DPH mají za splnění určitých podmínek nárok na odpočet, který konečný odvod poníží.

V současné době (k říjnu 2023) platí v ČR 3 sazby daně:

- základní sazba 21% - zde spadají všechny druhy zboží a služeb, které nejsou podle zákona o DPH zařazeny v první a druhé snížené sazbě,
- první snížená sazba 15% - sem patří například potraviny, zdravotnické potřeby a pomůcky, palivové dříví, živé dřeviny, rostliny, semena, řezané rostliny,
- druhá snížená sazba 10% - sem patří například omalovánky, mapy, pitná voda z vodovodu, kadeřnické služby, kojenecká výživa.

Přehled všech druhů zboží a služeb, které spadají do první a druhé snížené sazby najdeme v [příloze č. 2, 2a, 3 a 3a zákona o DPH](#).

Kromě toho existují i služby, které jsou osvobozené od DPH a ty jsou uvedeny v zákoně od §51 - §61.

Osoby účastny na systému DPH

Osoba povinná k dani

Je to osoba, která uskutečňuje ekonomickou činnost, nebo skupina.

Osoby povinné k dani se mohou stát plátcem DPH a musí sledovat výši obrátu, aby se včas zaregistrovaly jako plátcí DPH.

Ekonomickou činností rozumíme činnost výrobců, obchodníků a osob, které poskytují služby za účelem získávání pravidelného příjmu. Ekonomická činnost zahrnuje i využití majetku za účelem získání pravidelných příjmů, to znamená, že osobou povinnou k dani je i pronajímatel.

Obecně a zjednodušeně by se tedy dalo napsat, že **osoba povinná k dani je podnikatel a pronajímatel.**

Ekonomická činnost na druhou stranu **není činnost zaměstnanců** a dalších osob, které mají příjmy zdaňovány jako příjmy ze závislé činnosti. Osobou nepovinnou k dani tedy nejsou nikdy zaměstnanci a ostatní osoby, které nejsou podnikateli ani pronajímateli, tedy třeba běžní občané. Zákon také uvádí, že stát, kraje, obce a organizační složky státu se nepovažují za osoby povinné k dani.

Plátce DPH

Plátcem DPH je označena osoba, která je registrovaná k DPH v České republice. Dva nejčastější důvody, kdy se osoba stane plátcem DPH jsou:

- překročení obrátu 2.000.000 Kč
- dobrovolná registrace.

V zákoně jsou i další podmínky, kdy se osoba stane plátcem DPH. Například pokud nabyde majetek privatizací či prodejem obchodního závodu nebo v případě dědictví ekonomické činnosti po plátcí DPH.

Neplátce DPH

Neplátcem DPH je osoba povinná k dani, která uskutečňuje ekonomickou činnost, ale nenastaly důvody pro povinnou registraci k DPH a dobrovolně se také nezaregistrovala.

Neplátcem DPH označujeme i osobu, která neuskutečňuje ekonomickou činnost.

Identifikovaná osoba

Identifikovaná osoba je takový hybrid, není to plátce ani neplátce DPH.

Je to osoba povinná k dani, která:

Pořizuje z jiného členského státu EU zboží převyšší limit 326.000 Kč za **kalendářní rok**. Musí jít o zboží, které použije pro ekonomickou činnost, pokud zboží použije pro soukromé účely, identifikovanou osobou se nestane.

Přijímá služby od osob, které nemají sídlo v ČR. Například platba za reklamu na Google či Facebooku, poskytování ubytování přes portály AirBnb či Booking. V tomto případě není stanoven limit a identifikovanou osobou se stane již od koruny. Identifikovanou osobou se nestane v případě, že je služba určena pro soukromé účely. Nezáleží však na tom, zda bude uplatněna jako daňový výdaj.

Poskytuje službu podnikateli se sídlem v EU. Opět není stanoven žádný limit a identifikovanou osobou se stane již od koruny.

Identifikovanou osobou se v těchto případech stává osoba zpětně k datu přijetí/poskytnutí takovéto služby.

Identifikovaná osoba má omezené povinnosti, ale i práva ve vztahu k DPH. Pro tuzemské účely se chová jako neplátce, ve vztahu k EU jako plátce. V případě, že přijímá služby, či pořizuje zboží ze zahraničí, podává přiznání k DPH a naopak, pokud poskytuje služby, podává souhrnné hlášení.

Identifikovaná osoba nemá nárok na odpočet daně a nepodává kontrolní hlášení.

Obrat pro účely DPH

Obrat je součet částek za uskutečněná plnění (za dodání zboží či poskytnutí služby) s místem plnění v tuzemsku. Do obratu se počítají všechna zdanitelná plnění, plnění osvobozená s nárokem na odpočet i plnění osvobozená bez nároku na odpočet daně (§ 54 – §56a Zákona o DPH), jestliže nejsou doplňkovou činností, která je uskutečňována příležitostně. Do obratu se naopak nepočítají plnění s místem plnění v jiném státě.

Osoby povinné k dani sledují výši svého obratu za 12 po sobě jdoucích měsíců (nezaměňovat s kalendářním rokem) a v současné době platí kumulativní částka 2.000.000 Kč pro povinnou registraci k DPH.

Sledujeme tedy 12 po sobě jdoucích měsíců, např.

- Leden 2023 – prosinec 2023
- Březen 2023 – únor 2024
- Červenec 2023 – červen 2024 atd.

Pokud v některém měsíci překročíme obrat pro účely DPH, stáváme se od prvního dne druhého měsíce po měsíci překročení obratu plátcí DPH. O tom pak více v kapitole registračních povinností.

Předmět daně

Podle zákona o DPH jsou předmětem daně tato plnění:

- dodání zboží,
- poskytnutí služby,
- pořízení zboží z jiného členského státu EU,
- pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Aby plnění bylo zdanitelné podle zákona o DPH, musí být:

- úplatné (kromě výjimek) – úplata neznamená úhrada,
- místo plnění musí být v tuzemsku,
- plnění je uskutečněno osobou povinnou k dani,
- plnění je uskutečňováno v rámci ekonomické činnosti.

Místo plnění

Určení místa plnění je pro účely DPH hodně důležité, jelikož právě místo plnění rozhoduje o tom, zda budeme zdaňovat podle našeho zákona nebo ne. Pokud se totiž místo plnění nachází mimo tuzemsko, nemůžeme s plněním pracovat a zdaňovat jej podle českého zákona.

Místo plnění se určuje na základě různých pravidel, které jsou uvedeny přímo v zákoně. Jinak se stanovuje místo plnění při dodání zboží, jinak při poskytnutí služby.

Dodání zboží

Místo plnění u dodání zboží upravuje §7 – §8a Zákona o DPH. Při určení je důležité, zda je dodání zboží spojené s přepravou.

- Zboží bez přepravy: místo plnění je tam, kde se uskutečňuje dodání zboží (obchody).

- Zboží dodávané s přepravou: místo plnění je tam, kde začíná přeprava.
- Zboží dodávané s instalací: místo plnění je tam, kde probíhá montáž nebo instalace.

Při dodání zboží je také nutné rozlišovat režimy při řetězových obchodech a prodeje na dálku. Zde je ale problematika složitější, proto se tímto nebudeme nyní zabývat a bude nám stačit informace, že existuje více režimů dodání zboží.

Poskytnutí služby – základní pravidlo pro určení místa plnění

Určení místa plnění u služeb je mnohem složitější. Nejdříve musíme pochopit typ služby. Zákon totiž na různé typy služeb pohlíží jinak a pro některé z nich má zvláštní pravidla pro určení místa plnění.

Základním pravidlem určení místa plnění při poskytnutí služby je podle toho, zda je služba poskytnuta osobě povinné k dani (např. jiný podnikatel) nebo osobě nepovinné k dani (občan). Základní pravidlo je definováno v §9 Zákona o DPH.

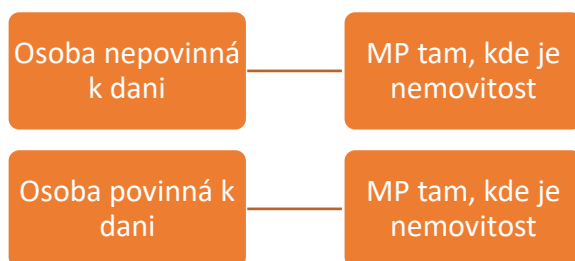
- **Poskytnutí služby osobě povinné k dani** – místo plnění je tam, kde má příjemce služby sídlo nebo provozovnu.
- **Poskytnutí služby osobě nepovinné k dani** – místo plnění je tam, kde má poskytovající osoba sídlo nebo provozovnu.

Kromě těchto obecných pravidel jsou pak výjimky při určení místa plnění u různých typů služeb. V článku si projdeme jen některým z nich.

Místo plnění u služby, která se vztahuje k nemovité věci

Místo plnění je **tam, kde se nemovitá věc nachází**. Přitom nezáleží na tom, zda je příjemce služby osoba povinná k dani nebo třeba běžný občan. Stanovení místa plnění je tedy jasné. Zákon nevyjmenovává služby, které se považují za ty, které souvisí s danou nemovitostí, ale pro příklad jsou to tyto:

- služby znalce a realitní kanceláře,
- stavební práce,
- polní práce,
- ubytovací služby,
- vypracování různých plánů.

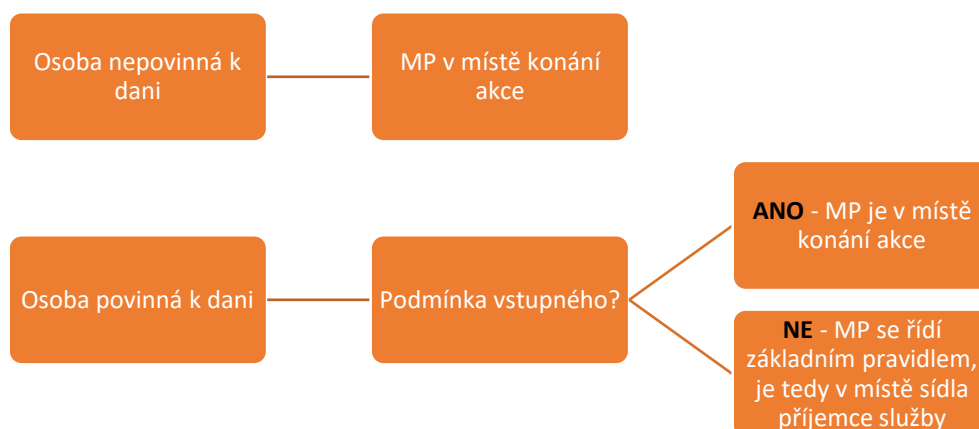


Místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělávání, zábavy, veletrhy, výstavy

Místo plnění je závislé na tom, zda službu poskytujeme osobě povinné k dani nebo osobě nepovinné k dani. A také na tom, zda daná akce má podmínku vstupného či je volně přístupná.

Osobě povinné k dani – místo plnění se řídí základním pravidlem – místo plnění je tam, kde má příjemce služby sídlo nebo provozovnu. Výjimkou je akorát vstupné, kde se místo plnění určuje podle místa konání konkrétní akce. Vstupným je v tomto případě vstupenka, permanentka, účastnický poplatek.

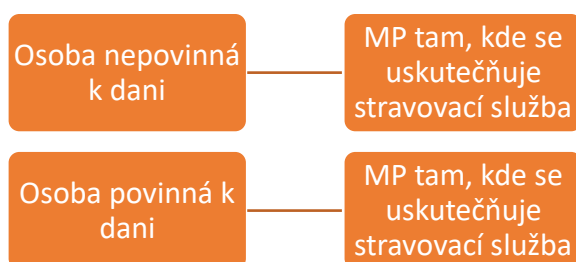
Osobě nepovinné k dani – místo plnění je tam, kde se koná konkrétní akce.



Místo plnění při poskytnutí stravovacích služeb

Zde je velmi snadné určit místo plnění, neboť je tam, kde se skutečně služba poskytuje. Nezáleží na tom, zda je poskytnuta osobě povinné nebo nepovinné k dani.

Výjimkou jsou akorát stravovací služby na palubě letadel, lodí, ve vlaku během přepravy. Zde se místo plnění určuje podle místa **zahájení** přepravy osob.



Místo plnění při poskytnutí přepravy osob

U přepravy osob je místo plnění tam, kde se uskutečňuje příslušný úsek přepravy. Zde nerozlišujeme, jestli je plnění uskutečněno pro osobu povinnou k dani nebo osobu nepovinnou k dani. **Úsek ujetý mimo ČR není v tuzemsku předmětem daně.**

Další specifické případy, které přímo vyjmenovává zákon a místo plnění se určuje jinak, než podle základního pravidla jsou tyto:

- přeprava zboží,
- práce na movité věci,
- zprostředkovatelské služby,
- nájem dopravního prostředku,
- telekomunikační služby,
- §10h ještě vyjmenovává další služby poskytnuté osobě nepovinné k dani.

Zdanitelné plnění

Podle Zákona o DPH také platí obecná zásada, že zdanitelné plnění vzniká:

- Ke dni uskutečnění zdanitelného plnění – to je den dodání zboží nebo poskytnutí služby. Samozřejmě existují výjimky, jako třeba u převodu nemovitých věcí, dodání energií, poukazy atd., ale tím se v tomto článku zabývat nebudeme.
- Ke dni přijetí úplaty, pokud okamžik přijetí úplaty předchází uskutečnění zdanitelného plnění. Tím může být například nám zaplacená záloha.

Aby vzniklo zdanitelné plnění, musí být dostatečně známy také tyto údaje:

- musí být specifikováno zboží či služba,
- sazba daně,
- místo plnění.

Zdanitelné plnění má také hodně blízko ke vzniku daňové povinnosti, což už nám napoví, v jakém zdaňovacím období budeme odvádět DPH.

Zdanitelné plnění při dodání zboží

Obecně při dodání zboží dochází k uskutečnění zdanitelného plnění v momentě, kdy můžeme se zbožím nakládat jako vlastník. U specifických případů se potom den zdanitelného plnění určí takto (zmiňuji některá specifika):

u komisionářské nebo obdobné smlouvy dnem dodání zboží třetí osobě,

u dodání nemovité věci se zdanitelné plnění považuje za uskutečněné buď dnem předání nebo dnem doručení vyznění o změně vlastnictví, a to tím dnem, který nastane dříve,

u dodání energií je to den odečtu z měřicího zařízení.

Zdanitelné plnění při poskytnutí služby

Zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné **dnem poskytnutí služby** (nebo vystavení daňového dokladu, viz. obecná zásada). Stejně jako u dodání zboží mají různé služby svou speciální úpravu (zmiňuji zase některé):

- u smlouvy o dílo je to den převzetí díla nebo jeho části,
- u služeb, které jsou spojeny s nájmem je to den zjištění skutečné výše nájmu,
- u telekomunikačních služeb je rozhodující „den odečtu“.

U služeb ještě platí, že pokud je služba poskytována déle než 12 měsíců, zdanitelné plnění se považuje za uskutečněné nejpozději posledním dnem kalendářního roku následujícího po kalendářním roce, ve kterém bylo poskytování služby započato (započato bylo 2023, nejpozději 31.12.2024 dojde k uskutečnění zdanitelného plnění).

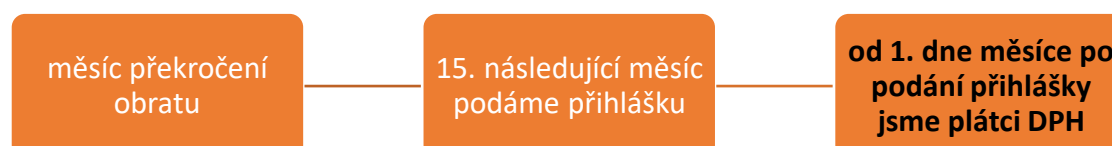
Registrační povinnost

Nejprve si popíšeme, kdy se osoba povinná k dani stává plátcem DPH z důvodu překročení obratu a při dobrovolné registraci.

Překročení obratu pro účely DPH

Pokud je k DPH povinnost registrace na základě povinnosti, tedy po překročení obratu, osoba povinná k dani se stává plátcem DPH hned od prvního dne druhého měsíce, který následuje po měsíci překročení obratu. Bez ohledu na to, jestli byla přihláška podána včas nebo zda už finanční úřad rozhodl o registraci.

Přihláška k DPH se podává v tomto případě do 15 dnů po měsíci, kdy byl obrat překročen.



Pokud jsme překročili obrat v únoru, do 15. března podáme přihlášku a od 1.4. jsme plátcí DPH.

Dobrovolná registrace

Zákon o DPH nám stanovuje možnost se k DPH registrovat na základě dobrovolného rozhodnutí. Samotný proces registrace je v současné době administrativně náročná, zejména kvůli prověřování finančního úřadu.

Informace, které jsou uvedené v samotné přihlášce k registraci DPH většinou nestačí a tak, pokud je podána pouze samotná přihláška, finanční úřad zasílá výzvu k doplnění informací, kde je specifikováno, co přesně požaduje.

Částečně se tomuto dá předejít a urychlit tak proces registrace tím, že spolu s přihláškou budou odeslány i přílohy, jako třeba průvodní dopis, kde bude uveden podnikatelský plán, skutečné sídlo, odůvodnění dobrovolné registrace.

Finanční správa na [svém webu](#) uvádí informace k této problematice a mimo jiné zde najdeme i odkaz na přílohu přihlášky, která konkretizuje informace o ekonomické činnosti. Doložení přílohy je dobrovolné a je na uvážení každé osoby, zda přílohu poskytne ihned s přihláškou nebo počká na vyjádření správce daně. Příloha je potom takovým vodítkem, která by mohla pomoci správci daně o registraci rozhodnout. V případě dobrovolné registrace, zejména u nových subjektů, je běžné, že k registraci nedojde pouze na základě vyplnění přihlášky k registraci.

V příloze přihlášky se pak vyplňují informace o daňovém poté se doplňují čtyři části přílohy.

- V první části se uvedou informace o ekonomické činnosti – tj. jaká je hlavní činnost, doplňkové činnosti. V rámci této části se popisuje detailně výkon ekonomické činnosti, případně budoucí ekonomické činnosti, včetně uvedení toho, jak bude ekonomická činnost probíhat. Mohou se zde uvést informace o typu obchodních operací, zda budou probíhat pouze v tuzemsku nebo i se zeměmi EU a další.
- V druhé části se vyplňují informace o zahájení ekonomické činnosti – tj. časové vymezení zahájení a případné informace o tom, zda činnost nenavazuje na činnost jiného daňového subjektu. Pokud je přihláška vyplňována v počáteční fázi podnikání, požaduje se vyplnění informace o předpokládaném zahájení ekonomické činnosti.
- Třetí část obsahuje informace dokládající ekonomickou činnost. Vyplňují se tak informace o investičních výdajích, které byly vynaloženy v rámci přípravy na ekonomickou činnost. Ale také informace o majetku, který slouží k výkonu ekonomické činnosti. Dále se vyplní informace o provozovně, pokud v ní bude ekonomická činnost vykonávána, a také popis bližších informací o skladování a přepravě zboží. Doložit se mohou také informace o hlavních odběratelích a dodavatelích (a to například včetně smluv nebo probíhající fakturace), informace o zaměstnancích a o vedení účetnictví.
- Ve čtvrté části se pak vyplní kontaktní údaje.

Tato příloha se dá stáhnout na těchto stránkách

<https://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/registrace-dph/informace-gfr-k-problematice-registrace-k-dani-z-pridane-hodnoty>

konkrétně dole

F.

DANĚ DANĚ DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY REGISTRACE DPH INFORMACE GFŘ K PROBLEMATICE REGISTRACE K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY

19. 12. 2017

Účelem této informace je nejen připomenout obsah vybraných údajů potřebných pro správu daně v přihlášce k registraci k DPH a některé aspekty procesu registračního řízení v rámci stávajících právních předpisů v kontextu existujících rizik v oblasti DPH, ale zejména upozornit na možnost podat souběžně s přihláškou přílohu týkající se doložení výkonu ekonomické činnosti žadatele o registraci, popř. i jiné přílohy prokazující naplnění ostatních zákonných podmínek v případě povinné registrace, nebo přílohy dokládající některé údaje nezbytné pro správu daně uváděné v přihlášce (skutečné sídlo, bankovní účet). Doložení těchto příloh společně s přihláškou je dobrovolné, nicméně se tím může samotný proces registrace urychlit.

*Ve vazbě na novelizované znění zákona o DPH od 1. 1. 2023 (zákon č. 235/2004 Sb.) a vybrané předchozí novelizace tohoto zákona, vydalo GFŘ aktualizovanou verzi **Informace k problematice registrace k daní z přidané hodnoty** (č.j.: 50489/17/7100-20118-203500 ve znění Dodatku č. 3) - viz přílohy níže.*

Přílohy

- Informace k problematice registrace k daní z přidané hodnoty ve znění Dodatku č. 3**
20. 1. 2023
- Dodatek č. 3 k Informaci k problematice registrace k daní z přidané hodnoty**
20. 1. 2023
- Informace k problematice registrace k daní z přidané hodnoty ve znění Dodatku č. 2**
15. 1. 2021
- Informace GFŘ k problematice registrace k daní z přidané hodnoty ve vazbě na novelizované znění zákona o DPH a daňového řádu od 1. 1. 2021 (zákon č. 283/2020 Sb.).**
Dodatek č. 2 k Informaci k problematice registrace k daní z přidané hodnoty
15. 1. 2021
- Informace k problematice registrace k daní z přidané hodnoty ve znění Dodatku č. 1**
16. 4. 2019
- Dodatek č. 1 k Informaci k problematice registrace k daní z přidané hodnoty**
16. 4. 2019
- Informace k problematice registrace k daní z přidané hodnoty**
19. 12. 2017
- Příloha přihlášky k registraci k daní z přidané hodnoty – informace o ekonomické činnosti**
19. 12. 2017

Pro zobrazení je potřeba mít nainstalován program od Adobe, jedná se totiž o interaktivní formulář, do kterého se dá rovnou vyplňovat.

Po úspěšném procesu registrace se pak osoba stane plátcem DPH ode dne následujícího po oznámení rozhodnutí.

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím pro ty, kteří se k DPH teprve zaregistrují, se stávají automaticky měsíčním plátcem DPH. Na čtvrtletní režim se dá přejít nejdříve po uplynutí dvou let od data registrace, pokud se tedy osoba stane plátcem od dubna 2023, může si o čtvrtletní zdaňovací období „zažádat“ až v lednu 2025. Přitom musí platit to, že pokud chce plátcem přejít na čtvrtletní zdaňovací období, nesmí jeho obrat přesáhnout 10mil. Kč, a nesmí se jednat o nespolehlivého plátce, nebo skupinu.

Pokud jsou splněny tyto podmínky, oznámí se to finančnímu úřadu nejpozději do konce ledna příslušného roku s daňovým přiznáním za prosinec.

Přímo v daňovém přiznání k DPH za prosinec lze změnit zdaňovací období na příští rok prostým vyplněním příslušného kódu (do kolonky „Kód zdaňovacího období následujícího roku“). Změna je možná vždy jen od ledna.

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

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

K dispozici jsou 2 kódy, a to Q – pokud se měsíční plátcem rozhodl, že bude pro následující kalendářní rok čtvrtletním plátcem a M, pokud se čtvrtletní plátcem chce stát měsíčním plátcem.

Přiznání k DPH

Přiznání k DPH se podává za zdaňovací období a nezáleží přitom na tom, zda je plátcem DPH fyzická či právnická osoba.

- **Měsíční zdaňovací období** – přiznání se podává do 25. následujícího měsíce po skončení měsíce. Za leden do 25. února, za duben do 25. května, za říjen do 25. listopadu atd.
- **Čtvrtletní zdaňovací období** – přiznání se podává do 25. následujícího měsíce po skončení čtvrtletí. Za první čtvrtletí (leden-březen) do 25. dubna, za třetí čtvrtletí (červenec-září) do 25. října atd.

Kontrolní hlášení

Plátcům DPH, kromě toho, že podávají přiznání DPH, musí pravidelně podávat i kontrolní hlášení. To bylo zavedeno jako nástroj k odhalování daňových podvodů.

Podává se elektronicky měsíčně nebo čtvrtletně. Narozdíl od přiznání DPH se podání kontrolního hlášení neřídí jen zdaňovacím obdobím, ale záleží i na tom, kdo má povinnost podat.

- Fyzické osoby – kontrolní hlášení odevzdávají podle toho, jaké je jejich zdaňovací období, tedy měsíčně nebo čtvrtletně.
- Právnícké osoby – podávají kontrolní hlášení vždy měsíčně bez ohledu na to, jaké mají zdaňovací období.

Kontrolní hlášení se váže k řádkům přiznání k DPH. Vše, co je v přiznání, se objeví i v kontrolním hlášení. Zde je jednoduchá tabulka, jak se k sobě vážou oddíly kontrolního hlášení a řádky DPH.

Sekce kontrolního hlášení	Oddíl	DPH je:	Co sem patří?	Řádek přiznání k DPH
A – plnění, u kterých JE povinnost přiznat DPH a také plnění uskutečněná v režimu přenesení daňové povinnosti.	A.1.	poskytnuto	Poskytnutá plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce.	25
	A.2.	přijato	Přijatá zdanitelná plnění, u kterých je povinen přiznat daň příjemce (např. zboží či služby z jiných zemí EU).	3, 4, 5, 6, 9, 12, 13
	A.3.	poskytnuto	Dodání investičního zlata, u kterého máte nárok na odpočet daně.	26
	A.4.	poskytnuto	Poskytnutá plnění (přijaté úplaty) s povinností přiznat daň nad 10 000 Kč včetně DPH pro plátce i neplátce DPH. Patří sem také daňové opravy bez ohledu na výši plnění.	1, 2
	A.5.	poskytnuto	Poskytnutá plnění (přijaté úplaty) s povinností přiznat daň do 10 000 Kč včetně DPH (do kontrolního hlášení je ale uvádějte včetně DPH) a plnění, u kterých nemusíte vystavit daňový doklad. Vyplňte všechna plnění v součtu dohromady.	1,2

B – sem patří plnění, která jste přijali v tuzemsku – vaše výdaje.	B.1.	přijato	Přijatá plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, u kterých je povinen přiznat daň příjemce.	10,11
	B.2.	přijato	Přijatá plnění (poskytnuté úplaty) s hodnotou nad 10.000 Kč včetně DPH, u kterých uplatňujete nárok na odpočet daně. Patří sem také přijaté opravy DPH bez ohledu na výši plnění. U splátkových kalendářů rozhoduje celková hodnota všech plnění.	40, 41
	B.3.	přijato	Přijatá plnění (poskytnuté úplaty) s hodnotou do 10.000 Kč včetně DPH, u kterých uplatňujete nárok na odpočet daně. Vyplňte všechna plnění v součtu dohromady.	40, 41
C. Kontrolní výpočty	C		kontrolní součty	

Nárok na odpočet

Každý plátce DPH má spolu s povinností odvodu DPH i nárok na odpočet. Nárok na odpočet lze uplatnit u plnění, která se vztahují k ekonomické činnosti a plátce má k dispozici daňový doklad.

Pokud plnění je využito jak k podnikání, tak pro soukromé účely (telefon, automobil apod.), pak plátce DPH nárok na odpočet krátí.

Nárok na odpočet lze uplatnit poprvé v tom zdaňovacím období, kdy byly splněny veškeré podmínky pro uplatnění odpočtu a nejpozději do 3 let od uskutečnění plnění.

Nově zaregistrovaný plátce DPH může uplatnit nárok na odpočet za uplynulých 12 měsíců, pokud k nim má daňové doklady a splňuje další podmínky, například to, že předmět plnění je stále v jeho vlastnictví.